

УДК 659.1

¹ О. М. Власова, ² Б. Б. Горелов, ² Л. М. Коржухова

¹ Российский государственный аграрный университет –МСХА имени К.А.Тимирязева, г. Москва, email: skybat@hotmail.com, lpostnikova@gmail.com

² Федеральное государственной бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский авиационный институт (национальный исследовательский университет)», г. Москва, email: bagorelov@mai.ru, klm@inbox.ru

БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, КАК ЭЛЕМЕНТЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ И НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ В РЕЖИМЕ ДИСТАНЦИОННОЙ РАБОТЫ НА ПРИМЕРЕ МОСКОВСКОГО АВИАЦИОННОГО ИНСТИТУТА (НАЦИОНАЛЬНОГО ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОГО УНИВЕРСИТЕТА)

Ключевые слова: IT-технологий для дистанционной работы, стандарты бухгалтерского учета государственного сектора, нефинансовые активы.

Карантин 2020 года запустил масштабный переход всех организаций на использование IT-технологий для дистанционной работы, как для предоставления широкого спектра работ и услуг, так и для управления учреждением. Так как в основе управления, с экономической точки зрения, лежат финансовые показатели, то процесс формирования бюджета также предполагает получение информации о доходах и расходах с рабочих (удаленных) мест сотрудников или пользователей. Во многих учреждениях этот процесс уже отлажен, но по мнению авторов, вводимые стандарты бюджетного учреждения также должны повлиять на данный процесс, а именно заложенный подход международной системы финансовой отчетности в стандарты бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора должен позволить учесть не только финансовые потоки, но и нефинансовые активы учреждения. Данная тематика раскрыта в данной статье.

¹ О. М. Vlasova, ² B. B. Gorelov, ² L. M. Korzhueva

¹Russian State Agrarian University – Moscow Timiryazev Agricultural Academy (RSAU-MTAA), Moscow, email: skybat@hotmail.com, lpostnikova@gmail.com

²Moscow Aviation Institute (National Research University), Moscow, email: bagorelov@mai.ru, klm@inbox.ru

ACCOUNTING AND MANAGEMENT ACCOUNTING AS ELEMENTS OF BUDGETING OF FINANCIAL AND NON-FINANCIAL ASSETS OF A STATE INSTITUTION IN THE MODE OF REMOTE WORK ON THE EXAMPLE OF THE MOSCOW AVIATION INSTITUTE (NATIONAL RESEARCH UNIVERSITY)

Keywords: IT technologies for remote work, public sector accounting standards, non-financial assets.

Quarantine 2020 launched a large-scale switching of all organizations to the use of IT technologies for remote work, both for delivery of wide range of works and services, and the institution management. Since the management, from an economic point of view, is based on financial indicators, the process of budgeting also involves getting information about income and expenses from the workplace (remote) places of employees or users. In many institutions, this process has already been adjusted, but according to the authors, the introduced standards of the public sector should also affect this process, that means, the approach of the international financial reporting system and reporting standards of the public sector should allow taking into consideration not only financial flows, but also non-financial assets of the institution. This topic is covered in this article.

Незапланированный переход на дистанционный режим работы во время изоляции 2020 года приблизил государственные учреждения к реальности нового цифрового технологического и экономического уклада. Национальная

программа развития цифровой экономики Российской Федерации «Цифровая экономика 2024» реализует масштабную системную программу развития экономики нового технологического поколения, основанную на концепциях умных

фабрик и цифровых платформ, объединенных в единый комплекс информационных, вычислительных и производственных ресурсов. Переход на новый технологический уклад требует развитие единого информационного пространства, то есть систем: управления производством, электронного документооборота, управленческого и финансового учета и контроля. Основными нормативными документами в России, юридически регулирующие электронный документооборот, являются: Федеральный закон «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» от 27.07.2006 г. №149-ФЗ, Федеральный закон «Об электронной подписи» от 06.04.2011 N 63-ФЗ, Статья 169 «Счет-фактура» и Статья 93 «Истребование документов при проведении налоговой проверки» Налогового Кодекса РФ, Статьи 160, 434 «Письменная форма сделки» Гражданского Кодекса РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Федеральный закон «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» от 27.07.2006 N 149-ФЗ.

Помимо этого, с 1 января 2022 года вступают в силу положения Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об электронной подписи» и статью 1 Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» от 27.12.2019 N 476-ФЗ, говорящий, что сотрудники компаний и уполномоченные лица должны будут использовать для рабочих и личных документов личную электронную подпись физического лица, и для этого им понадобится электронная доверенность. Электронные системы сегодня применяются в государственных закупках, электронных платежах, декларировании и прослеживании импортных товаров, также планируется введение электронных актов, что повысит прозрачность закупочных процессов.

Национально-исследовательские университеты, обладая необходимыми материальной и кадровой базой создают собственную цифровую среду для нужд управленческого и финансового

учета и контроля. Для успешной работы в электронном пространстве и дальнейшего усовершенствования цифровых систем в учреждении необходимо постоянно выполнять основные задачи:

- Общий анализ информационных систем;
- Общий анализ систем управленческого учета;
- Исследование законодательной базы в области информационных технологий;
- Исследование актуальных решений в области информационных систем;
- Анализ деятельности учреждения с целью подготовки внедрения системы управленческого учета;
- Оценка эффективности и рисков для выбранного варианта реализации;
- Описание программной реализации разрабатываемой системы.

Переход на режим удаленной работы стимулировал и ускорил процесс внедрения IT-технологий в повседневную хозяйственную жизнь учреждений. На примере ФГБУ ВО МАИ (НИУ), где создание единой информационной среды для управления Университетом ведется с 2011 года и не прекращается по настоящий момент.

Объекты и методы

Рассмотрим использование информационных систем для решения различных управленческих задач. Университет подготовил и утвердил, вышедшие в период пандемии, следующие приказы, регулирующие управление учреждением в режиме удаленной работы: приказ от 26.06.2019 №31/р «О процессе оформления ведомостей на дополнительную заработную плату в электронной системе управленческого учета», приказ от 10.04.2020 №125-1 «Об установлении равнозначности электронных и собственноручных подписей», приказ от 19.06.2020 № 207 «О сроках предоставления ведомостей и таблицей учета рабочего времени в июне 2020 года в том числе в электронном виде», приказ от 25.06.2020 № 218 «О формировании заявок на приобретение товаров, работ, услуг в цифровом виде», приказ от 29.09.2020 № 349-1 «О введение в действие формы табеля учета рабочего времени», приказ

от 29.10.2020 № 391 «О внесении изменений в приказ № 218 от 25.06.2020 «О формировании заявок на приобретение товаров, работ, услуг в цифровом виде».

Как показала практика, любое направление деятельности научно-образовательного учреждения, обладающего сетью обособленных подразделений и филиалов, нуждается в применении электронных систем (таблица 1)

Решение управленческих задач, таких как бюджетирование, планирование расходов, управление денежными потоками, управление результатом деятельности нуждается в своевременно предоставленной информации о себестоимости услуг, методиках распределения бюджетных средств, объектах затрат, результатах научной и образовательной деятельности.

Предоставление финансовой отчетности, планирование закупок, планирование финансово-хозяйственной деятельности, управление казначейскими счетами, сбор информации об учреждении и мониторинг его деятельности осуществляется с помощью информационных систем.

Прием абитуриентов в режиме удаленной работы применяет электронную систему «Личный кабинет абитуриента», где студент может подать заявление и документы в электронном виде, получить необходимую информацию, управлять процессом поступления, получать информацию от приемной комиссии. Программа 1С «Университет» позволяет обрабатывать документы, проводить вступительные испытания, осуществлять процесс поступления, обмениваться данными с государственными суперсервисами госуслуг.

Относительно образовательной деятельности потребность в единой системе планирования расписания, учебного плана, создания и утверждения образовательных программ, систем оценивания, в соответствии с образовательными стандартами, формирование отчетности, ведение электронной зачетки, личного кабинета студента, связь между студентом, деканатом и преподавателями, использование систем дистанционного обучения в режиме on-line.

Самый сложный и объемный по количеству документов кадровый (персо-

нальный) учет нуждается в едином пространстве для формирования штатного расписания, создание и утверждение табелей учета рабочего времени, кадровые документы, начислений заработной платы и прочих выплат, формирование отчетности, обеспечение ограниченного (безопасного) доступа к личным документам работников.

Реализуя системный подход к процессам происходящим в университете, организуя единое информационное пространство, необходимо понимать, что любая поставленная задача будет реализовываться в том числе при взаимодействии двух информационных систем учета:

- Управленческого учета – информационная система предприятия/организации, которая обеспечивает принятие управленческих решений, организацию учетного процесса внутри предприятия, планирование и оперативный контроль над хозяйственными процессами;

- Бухгалтерского учета – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

У этих систем могут быть разные пользователи, ответственные лица, они выполняют разные задачи, используя одну и ту же информацию, создают различные документы и отчеты, взаимодействуют с различными внешними информационными системами (таблица 2).

На примере управленческой и финансовой информационных систем рассмотрим концепцию Консолидированного бюджета Университета, как свод бюджетов всех уровней университета (отделов, подразделений), используемый в процессах прогнозирования и анализа деятельности.

По мнению авторов, бюджет для каждого подразделения университета (как субъекта экономической детальности Университета) состоит из входящих финансовых потоков, выбывающих финансовых потоков, внутренних резервов учреждения, то есть финансовых и нефинансовых активов (рисунок 1).

Таблица 1

Потребность в едином информационном пространстве МАИ (НИУ)

Особенности деятельности МАИ (НИУ)	Потребность в едином информационном пространстве
Сложная организационная структура	единая информационная среда, взаимодействие между подразделениями, электронный документооборот, схема утверждения документов
Построение системы бюджетирования	Расчет себестоимости, распределение бюджетных и иных финансовых ресурсов, управление затратами, практическое применение результатов интеллектуальной деятельности, кадровое обеспечение, производство продукции
МАИ (НИУ) как государственное учреждение	согласование нормативных затрат, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности, определение нормативных затрат на оказание государственных услуг, расчет фактической стоимости оказываемых услуг, формирование реальной информации о доходности подразделений и принятия эффективных управленческих решений, контроль использования бюджетных средств, исполнение государственных контрактов, контроль использование средств грантов; денежный оборот, эффективность использования денежных средств, формирование и предоставление отчетности, связь с другими информационными системами
Прием абитуриентов	подача заявлений на поступление, подача сводных данных статистического учета, получение полной аналитической информации о востребованности специальностей, проведения сравнительного анализа с данными прошлых периодов, анализ динамики конкурсной ситуации
Образовательный процесс	единая система создания и утверждения образовательных программ и учебных планов, планирования расписания учебного процесса, система учета результатов промежуточной аттестации, личные кабинеты студента и преподавателя.
Кадровый учет	формирования штатного расписания, создание и утверждение табелей учета рабочего времени, кадровые документы, начисление заработной платы и прочих выплат, формирование отчетности, обеспечение ограниченного доступа к личным документам работников

Таблица 2

Сравнение информационных баз по управленческому и бухгалтерскому учету МАИ (НИУ)

Сравнительные показатели	Управленческий учет	Бухгалтерский учет
Пользователи информации	Ректор, проректор, деканы, руководители проектов	Учредитель, налоговые и статистические органы, партнёры, контрагенты
Обработка информации	Управления: планово-экономическое, договорное, финансовое, кадровое	Управления: договорное, финансовое, кадровое
Ответственные за подготовка отчетности	Руководитель	Руководитель, главный бухгалтер
Формат документов	Любой, утвержденный в соответствии с учетной политикой	В соответствии с нормативными документами
Основные отчетные формы	Любые, утвержденные учетной политикой вуза	В соответствии с нормативными документами
Прочая информация	Фактические показатели, плановую, прогнозную информацию различные виды анализов	Представление свершившихся фактов хозяйственной деятельности. Не содержит анализа.
Независимая экспертиза (аудит)	Не требуется	Аудит, мониторинг, экспертная оценка активов
продолжение табл. 2		

окончание табл. 2		
Сравнительные показатели	Управленческий учет	Бухгалтерский учет
Периодичность составления и представления	В любой момент по необходимости	Ежемесячно составляется, представляется раз в год
Основные цели отчетной информации	Планирование, управление и принятие управленческих решений	Принятие бизнес-решений инвесторами, акционерами и кредиторами
Основа для оценок	Релевантные затраты	Финансовый результат
Степень открытости информации	Информация конфиденциальна	Информация открыта, публична, прозрачна для заинтересованных пользователей
Принципы учета	Общепринятых принципов нет	Общепринятые стандартизованные принципы
Обязательность ведения	Не обязателен	Обязателен
Базисная структура	Нет	Активы=Капитал + Обязательства
Набор показателей	Определяется пользователем	Определен точно. Используются абсолютные показатели. Относительные показатели используются незначительно

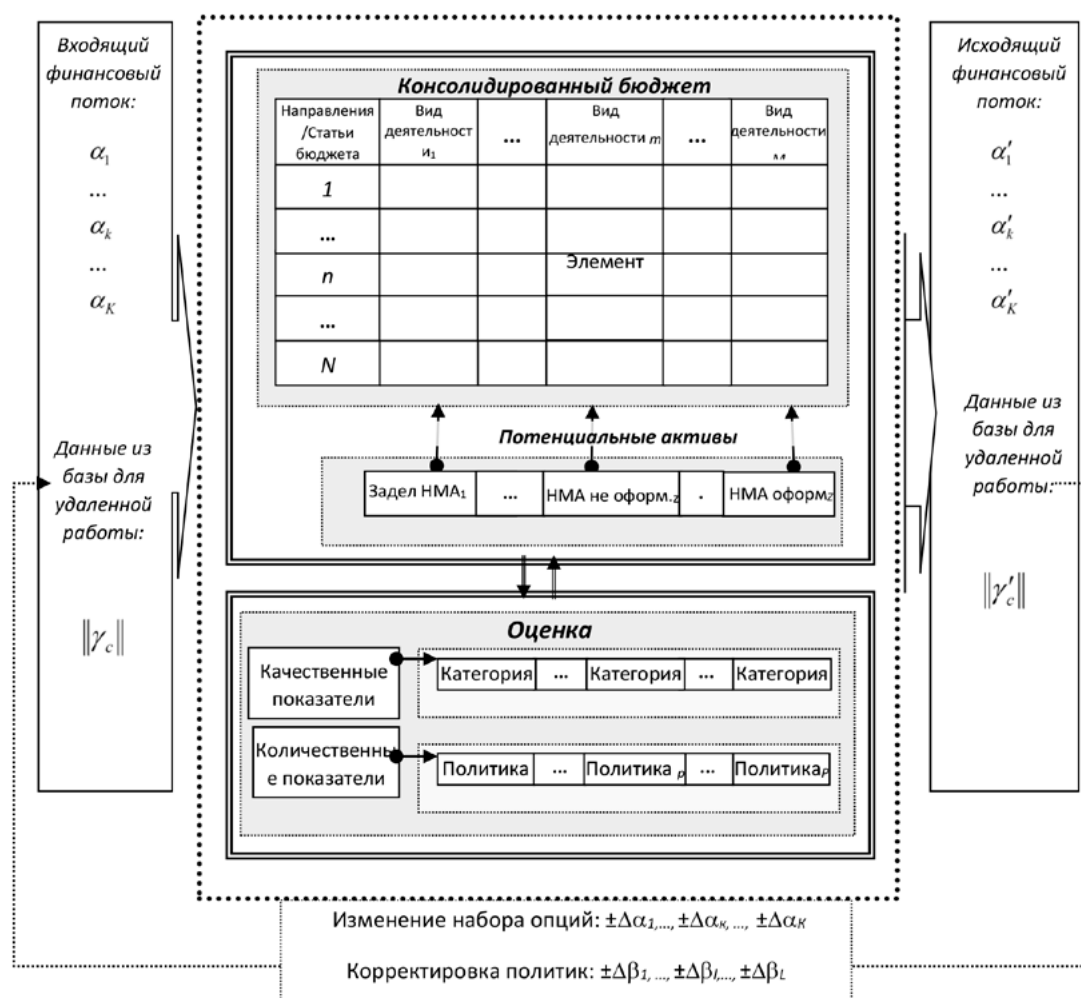


Рис. 1. Механизм бюджетирования финансовых и нефинансовых активов

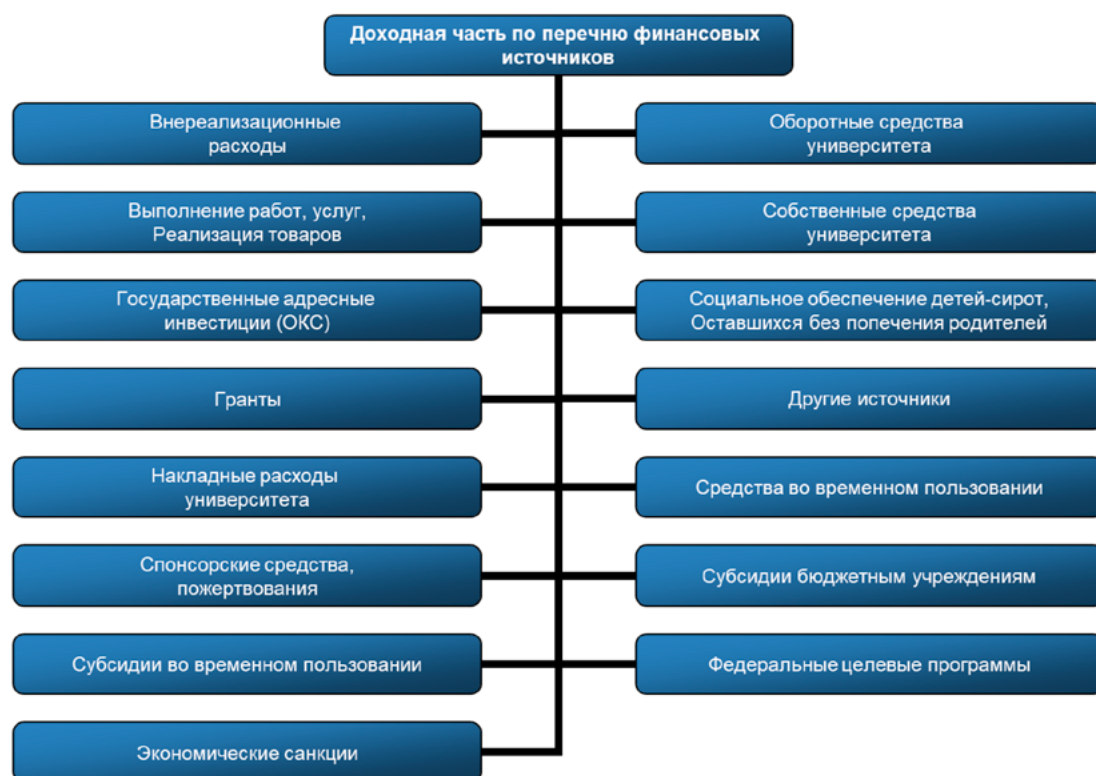


Рис. 2. Структура доходов университета



Рис. 3 Структура расходов университета



Рис. 4. Взаимодействие электронных систем университета

На рис. 1 представлен организационно-экономический механизм формирования, консолидированного бюджета, состоящий из доходной части (рис. 2) и соответствующим ей ожидаемым входящим финансовым потокам, расходной части (рис. 3) по основным направлениям расходов учреждения, источникам внутреннего финансирования (финансовым и нефинансовым активам) и механизмов принятия стратегических решений, на основе выбранной политики и концепции развития, а также способов сравнения ожидаемых результатов с количественными и качественными критериями оценки деятельности университета, основанными например на мониторингах министерств.

Доходы и расходы университета складываются из поступлений и нужд каждого отдельного подразделения и централизованной оставляющей. Процесс консолидации включает в себя, планирование доходов, планирования финансирования, планирование целей и задачи будущего периода как учреждения в целом, так и каждо-

го подразделения. В процессе консолидации и с учетом данных прошлых финансовых годов, составляется консолидированный бюджет следующего года. Форма консолидированного бюджета может быть реализована в виде, например, формы плана финансово-хозяйственной деятельности (ПФЖД), который является одним из основных документов финансовой информации учреждения. С 2021 года ПФЖД формируется, проверяется, согласовывается и утверждается в системе «Электронный бюджет» с помощью индивидуальных ключей электронно цифровой подписи.

При формировании консолидированного бюджета, источниками информации выступают данные других электронных систем, например, Зарплата и кадры (ЗКБУ), системы управленческого учета (АСУПК), система бухгалтерского учета (БГУ), образуя внутренние и внешние информационные потоки. Взаимодействие систем, участвующих в формировании Консолидированного бюджета представлена на рисунке 4.

Также надо не забывать, что информационные системы, программные продукты или цифровые платформы, не имеют вещественной формы и отделимы от других материальных активов учреждения, а также предназначены для постоянного и неоднократного использования. Все информационные системы были либо созданы на базе существующих программ, либо созданы своими силами, а значит учреждение обладает документами, подтверждающими права на данный актив. Таким образом, в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов информационные системы, основанные на принципах МСФО, являются нематериальными активами.

Выводы

Таким образом переход на новый технологический уклад и, связанное с ним, развитие цифровых систем, а также вводимые в управление новые концепции и способы хозяйствования влияют на состояние нефинансовых активов учреждения. При формировании любых организационно-экономических механизмов кроме доходов и расходов учреждения целесообразно учитывать внутренние источники финансирования, то есть финансовые и не финансовые активы. Такой подход позволит более качественно провести финансовый анализ запланированных и достигнутых результатов и всей деятельности учреждения, а также оценить перспективы его развития.

Библиографический список

1. Горелов Б.А., Власова О.М., Коржуева Л.М., Меликян Л.М. Практические аспекты учета и контроля финансово – хозяйственной деятельности государственного учреждения с использованием информационных систем в режиме удаленной работы // Тезисы XXX Международной научно-технической конференции «Современные технологии в задачах управления, автоматизации и обработки информации». 2021. С.179-180.
2. Горелов Б.А., Коржуева Л.М., Тихонова А.А. Управленческий учет, как основа эффективного управления высшим учебным заведением // Инновации и инвестиции. 2015. № 15. С. 221-224.
3. Горелов Б.А., Коржуева Л.М., Тихонова А.А. Формирование автоматизированной системы управления, планирования и контроля для эффективного управления высшим учебным заведением // Инновации и инвестиции. 2015. № 6. С. 86-91.
4. ГИИС «Электронный бюджет». [Электронный ресурс]. URL: <http://budget.gov.ru> (дата обращения: 24.09.2021).
5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/> (дата обращения: 24.09.2021).
6. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/> (дата обращения: 24.09.2021).
7. Постановление Правительства Российской Федерации от 02.03.2019 г. №234 «О системе управления реализацией национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/> (дата обращения: 24.09.2021).
8. Постановление Правительства Российской Федерации от 07.12.2019 г. №1612 «О внесении изменений в Положение о системе управления реализацией национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/> (дата обращения: 24.09.2021).
9. Указ Президента России от 06.02.2020 №98 «О некоторых вопросах Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/> (дата обращения: 24.09.2021).
10. Указ Президента России от 13.04.2020 года №266 «О внесении изменений в состав президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным

проектам, утвержденный Указом Президента Российской Федерации от 6 февраля 2020 г. № 98». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/> (дата обращения: 24.09.2021).

11. МСФО (IAS) Фонда Международных стандартов финансовой отчетности от 28.12.2015 № 38 «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 24.09.2021).

12. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/> (дата обращения: 24.09.2021).