

УДК 657.1.011.56

¹*С.А. Чудакова*, ²*С.М. Сапожникова*, ¹*А.А. Никанорова*, ¹*Т.В. Аверьянова*

¹Смоленский филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», г. Смоленск

²ФГБОУ ВО «Смоленский государственный университет», г. Смоленск

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Ключевые слова: управление, управленческий учет, бюджетные организации, цифровая экономика.

В статье рассматривается организация учета в бюджетных организациях. Особая роль отводится управленческому учету. Необходимо осуществить пересмотр его объектов и методов в условиях цифровой экономики, решение проблем неопределенности терминологического аппарата, устранение междисциплинарной разобщенности, важнейшей из которых является отрыв менеджмента от управленческого учета. Целью управленческого учета в современных условиях должны стать не столько сбор и анализ необходимых данных для принятия управленческих решений, сколько создание эффективной модели бюджетного учреждения, позволяющей ей эффективно конкурировать на рынке государственных услуг.

¹*S.A. Chudakova*, ²*S.M. Sapozhnikova*, ¹*A.A. Nikanorova*, ¹*T.V. Averyanova*

¹Smolensk Branch of the Plekhanov Russian University of Economics, Smolensk

²Smolensk State University, Smolensk

DEVELOPMENT OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN BUDGET ORGANIZATIONS

Keywords: management, management accounting, budget organizations, digital economy.

The article discusses the organization of accounting in budget organizations. A special role is assigned to management accounting. It is necessary to revise its objects and methods in the conditions of the digital economy, solve the problems of uncertainty of the terminological apparatus, eliminate interdisciplinary disunity, the most important of which is the separation of management from management accounting. The purpose of management accounting in modern conditions should be not so much the collection and analysis of the necessary data for making managerial decisions, but rather the creation of an effective model of a budget institution that allows it to compete effectively in the public services market.

Поиск эффективных методов управления современным предприятием в современных условиях глобализации, ужесточения конкуренции и нестабильной экономической ситуации становится одной из приоритетных задач современного менеджмента. Основой эффективного менеджмента и принятия управленческих решений является оперативная и объективная информация о деятельности организации. Нестабильная экономическая ситуация способствует развитию управленческого учета.

Цель исследования

Целью является оценка существующей системы управленческого учета, а так же разработка рекомендаций по его формированию и развитию в бюджетных организациях.

Материал и методы исследования

Единого, общепринятого понятия управленческого учета не существует. В различных источниках, зарубежных и отечественных, понятие «управленческий учет» трактуется по-разному. Совершенствование подходов к определению терминов управленческого учета в научных исследованиях многих авторов опирается на исторические, психологические, экономические и прочие факторы состояния социально – экономического развития страны.

Весомый вклад в развитие управленческого учета внесли труды современных авторов М.А. Вахрушиной, С.В. Булгаковой, О.В. Рожновой [25], Е.И. Костюковой, Ю.И. Сигидова, М.И. Сидоровой, В.Г. Широбокова, Н.Н. Костевой, Л.Н. Барковой, А.И. Шигаева и др.

Результаты исследования и их обсуждение

В каждой стране уже сложилось свое понимание и применение управленческого учета. Россия не исключение. В российских нормативных документах также отсутствует понятие «управленческий учет», поэтому разные авторы раскрывают данное понятие по-разному.

Российские специалисты не имели доступа к зарубежной практике в этой области, поскольку она составляет ноу-хау компаний и является конфиденциальной.

Таким образом, часть авторов представляют управленческий учет как самостоятельную систему, часть – как подсистему бухгалтерского учета и (или) управления.

Анализ данных определений позволяет выделить общие признаки управленческого учета:

- цель постановки системы управленческого учета на предприятии – создание информационной базы для принятия стратегических, тактических и оперативных решений;

- структура системы управленческого учета должна определяться такими функциями управления, как учет и контроль, планирование и организация;

- структура и содержание системы управленческого учета зависит от бизнес-модели компании, а не регламентирована законодательством;

- информация управленческого учета носит строго конфиденциальный характер и является коммерческой тайной, а пользователями системой управленческого учета и анализа может быть. Это отличает её;

- формирование качественного управленческого учета позволяет выполнять поставленные задачи и выполнение плановых показателей, так как выступает особой формой управленческого контроля организации;

- управленческий учет строится на сборе не только финансовой информации предприятия, но и информации и состоянии рынка, конкурентов, потребителей, мнения сотрудников для оценки неэкономического эффекта от реализации того или иного мероприятия.

Конкуренция вынуждает предприятия применять управленческий учет для повышения эффективности управления этому так же способствует и неста-

бильная экономическая ситуация. Экономические кризисы становятся новым толком для внедрения управленческого учета на российских предприятиях.

Информация используется российскими компаниями внесистемно, а зачастую факультативно.

Особая роль управленческого учета отводится в бюджетных организациях. В основу финансирования бюджетных учреждений положено государственное задание, принятое учредителем. Бюджетные организации формируют свои финансы путем бюджетных ассигнований. Кроме того, бюджетные организации оказывают дополнительные услуги по профилю деятельности, тарифы услуг устанавливает учредитель, это является оказываемым сверх плановым источником дохода. Полученным доходом и имуществом учреждения распоряжаются самостоятельно [3].

Общая схема управления финансами бюджетных организаций представлена на рис.1.

Особенностью бюджетных учреждений является особый порядок приобретения товаров, работ, услуг. Бюджетные учреждения функционируют в соответствии с бюджетным законодательством РФ. Каждое бюджетное учреждение обязано вести бюджетный учет.

При ведении учета организации принимают в качестве руководства к действию Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Инструкцию по бюджетному учету, утвержденную Минфином России, иными нормативными правовыми актами РФ. Методология учета едина во все бюджетные учреждения, как и стандарты, имеется бюджетный план счетов [9].

Бюджетные учреждения обязаны осуществлять закупки в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», если такие закупки производятся за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы РФ.

- Федеральным законом от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон

№ 223-ФЗ), если такие закупки производятся за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, либо за счет грантов.

Все вопросы, регламентирующие порядок закупок конкретного бюджетного учреждения, содержатся в положении о закупках для нужд заказчика, которое бюджетное учреждение обязано осуществить утверждение в (ЕИС).

В ходе проведения закупки его участники могут снизить общую цену контракта. Сроки проведения закупок составляют от 5 до 20 дней, что также существенно влияет на процесс планирования затрат бюджетного учреждения.

В основе деятельности лежит финансовый план. Для учреждений, требования к плану ФХД должен будет утверждать их учредитель, опираясь на требования Минфина. Он должен установить:

- сроки и порядок составления проекта плана;
- сроки и порядок утверждения плана;
- порядок внесения изменений в план;
- полномочия учредителя (учреждения) по утверждению плана и внесению в него изменений.

В установленные им сроки нужно внести изменения.

Также менять показатели плана ФХД в течение года будет можно, если:

Показатели плана после внесения изменений не могут быть меньше кассовых выплат по указанным направлениям, произведенных до внесения изменений.

Изменение показателей плана ФХД осуществляется путем пересмотра соответствующих обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат. Учредитель может разрешить учреждению не менять обоснования:

- при поступлении в текущем финансовом году возвращенной дебиторской задолженности прошлых лет, возмещения ущерба, недостат, выявленных в текущем финансовом году, сумм по решению суда или исполнительным документам;
- при необходимости осуществить выплаты по возврату в бюджет субсидий.

Согласно п. 3.5 ст. 32 Закона № 7-ФЗ план ФХД должен быть опубликован органами исполнительной власти в сети Интернет.

В целях обеспечения контроля качества, повышения эффективности осуществления хозяйственной деятельности в бюджетных организациях функционирует система внутреннего контроля, базирующаяся на риск ориентированном подходе.

Организация и порядок осуществления деятельности системы внутреннего контроля, управления рисками и качеством определены в положениях о структурных подразделениях бюджетных организаций.

Внутренний аудит является независимой оценкой надежности, и эффективности существующей системы внутреннего контроля бюджетных организаций в части обеспечения достоверности информации, соблюдения законодательства Российской Федерации, сохранности активов, результативности деятельности структурных подразделений бюджетных организаций, эффективности системы управления рисками.

В настоящее время проводится реформирование законодательства в сфере бухгалтерского учета организаций госсектора. Министерство финансов РФ осуществляет реформу управленческого учета бюджетных учреждений исходя из веяний рыночной экономики.

Функционирование системы управления рисками в бюджетных организациях осуществляется на основе информационных карт бизнес-процессов [6].

За время проведения реформ основным методом учета доходов и расходов стал метод начисления. Цель управленческого учета – бюджетирование, учет, анализ, контроль расходов и доходов.

В связи с этим систему управленческого учета необходимо рассматривать в качестве информационного поля по принятию управленческих решений.

Схему формирования управленческого учета для целей управления можно представить на рис. 3.

В современных условиях бюджетные организации применяют новые технологии ведения управленческого учета, которые как правило опираются на принципы оптимизации затрат ручного труда и ускорения передачи оперативной информации по структурным подразделениям и между соответствующими службами.

ИНТЕГРАЦИЯ ПРОЦЕССОВ В СФЕРЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ



Рис. 1. Управление финансами в бюджетных организациях

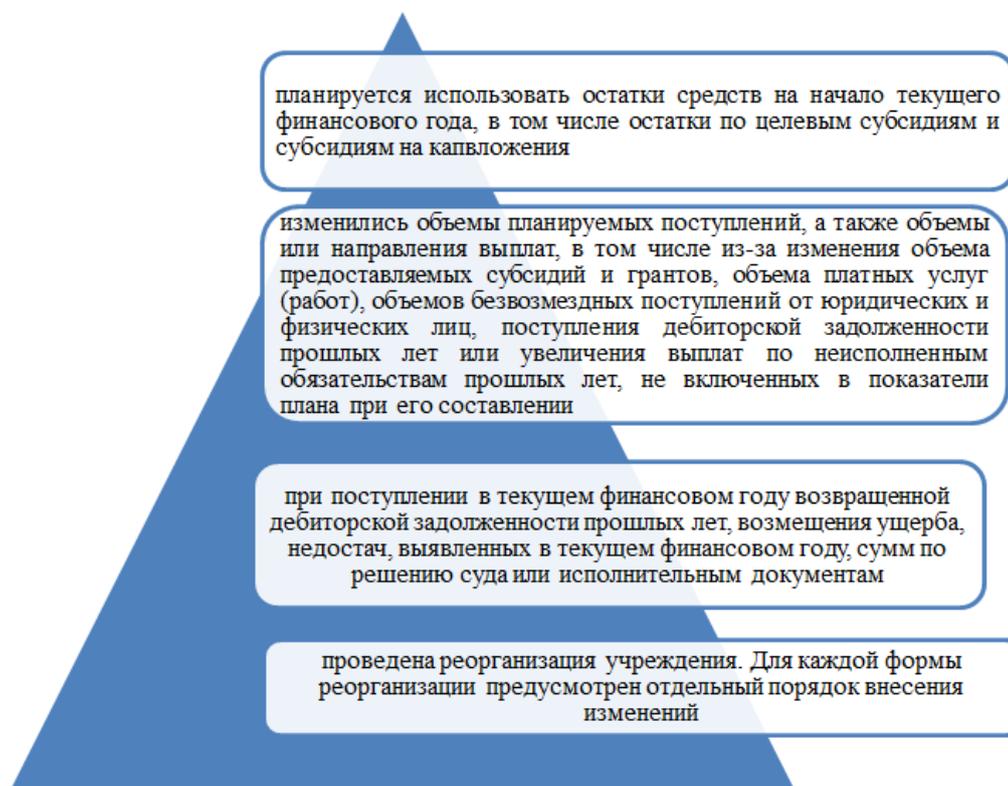


Рис. 2. Критерии изменения плана

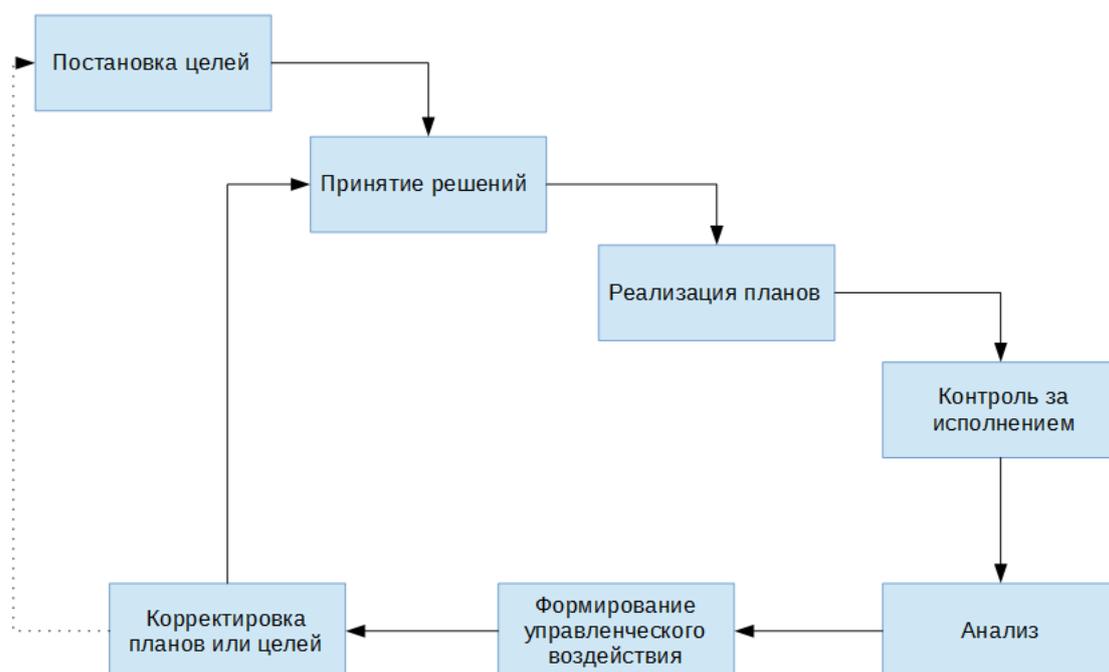


Рис. 3. Схема бюджетного процесса



Рис. 4. Взаимосвязь бюджетного и управленческого учета

В настоящее время государственные финансовые структуры используют разнообразные методики ведения управленческого учета, которые чаще всего опираются на применении программы «1:С бухгалтерия». Однако, постепенно технологические подходы расширяются, что связано с государственной программой «Электронное правительство».

Учет затрат осуществляется по статьям по объектам калькулирования, ежемесячно все расходы обобщаются по статьям и центрам затрат, а затем составляется сводная ведомость учета затрат, для того чтобы определить сколько ассигнований из бюджета использовано и сколько осталось.

Для оформления фактов используются типовые бухгалтерский докумен-

ты, подтверждающие затраты Фонда, счета на оказанные услуги для Фонда, а также регистры, предусмотренные для формирования согласно бухгалтерской программы.

Управленческий учет необходим чтобы принять правильные управленческие решения по формированию затрат.

Для государственных финансовых институтов применяется внутренний аудит в целях оптимизации затрат, формируемых на счетах управленческого учета и улучшения системы управления, коррекции в силу непредвиденных обстоятельств, а также контроля и регулирования деятельности центров ответственности и центров затрат.

Аудит системы управленческого учета осуществляется Счетной палатой РФ. Главная цель это соблюдение установленного порядка формирования средств, предоставленных в виде межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации в рамках основного мероприятия, а также средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта, а также затем проверка по целевому использованию выделенных средств

Все эти меры позволяют реализовать в нашей стране новую модель организации бюджетного процесса и проводить среднесрочное планирование, ориентированное на результаты.

Таким образом, принятие федеральных стандартов – это полномасштабная реформа, связанная с переустройством всей системы учета, которая предусматривает значительный временной период и методы осуществления [7].

Исходя из соответствующей программы, утверждаются специальные стандарты. С 01 января 2018 г. вступили в силу концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденные Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н.

Многие ученые сходятся во мнении, что переход бюджетных учреждений от российских стандартов к международным должен начинаться с постановки управленческого учета. Связано это с тем, что система управленческого учета точнее отражает экономическое содержание хозяйственных операций

бюджетного учреждения и, следовательно, может стать базой для подготовки бюджетной отчетности. План счетов бухгалтерского учета МСФО, учетная политика должна быть разработана на основе регистров управленческого учета. Между бюджетным учетом и управленческим возникает взаимосвязь, которую можно представить на рисунке 4.

При этом нужно помнить, что управленческий и бюджетный учет имеют разные цели. Основная цель ведения бюджетного учета – представление государственным органам – это информация учредителей о использовании бюджетных средств и выполнении социальных программ.

Основные проблемы формирования системы управленческого учета в бюджетных учреждениях является строгая регламентация выделения бюджетных ассигнований.

Это вызвано неправильным использованием бюджетных средств и не по назначению. Все социальные программы требуют бюджетных средств и необходимых объемах и вынуждают государство осуществлять реформы.

На первое место выходят вопросы, связанные с повышением отдачи в бюджетной политике и ее эффективность, а также эффективное использование ресурсов для выполнения социальных программ [5].

Еще одним приоритетом государственного реформирования бюджетной сферы является использование сферы деятельности, приносящей дополнительный доход.

В настоящее время во главу угла ставится качество предоставляемых государственных услуг, а это можно достигнуть только через конкуренцию.

На формирование управленческого учета в бюджетных организациях оказывают влияние факторы внешней среды.

Факторы внешней среды представлены на рис. 5.

Таким образом, можно сделать вывод, что главный вопрос, который стоит на повестке дня, – это эффективность использования бюджетных ассигнований, открытость государственного сектора и совершенствование учета и отчетности.

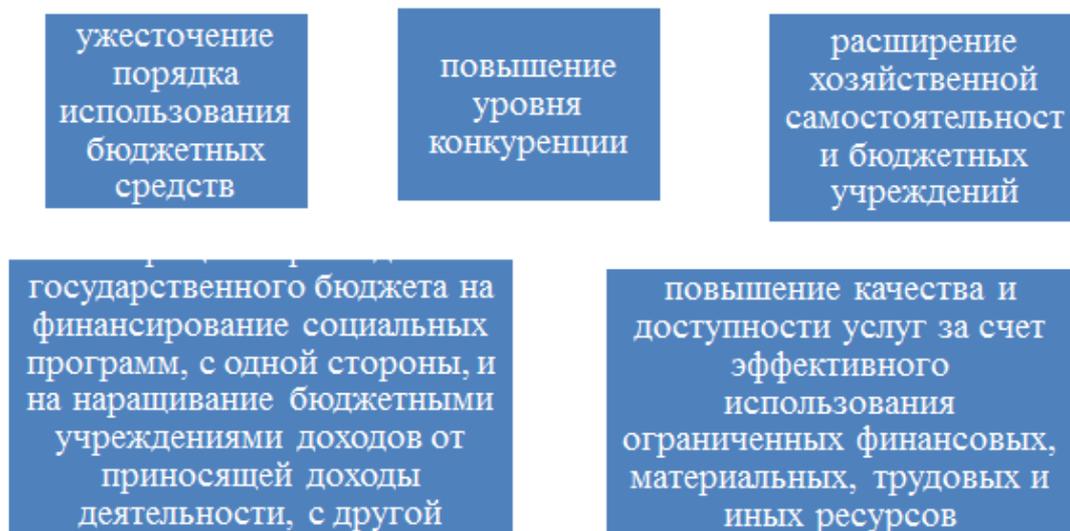


Рис. 5. Факторы внешней среды

Среди основных проблем, мешающих формированию и развитию системы управленческого учета в бюджетных учреждениях можно назвать:

1. Отсутствие методологии и рекомендаций, направленных на организацию управленческого учета в бюджетных учреждениях.

2. Проблемы кадрового обеспечения

Чаще всего функции по ведению управленческого учета закреплены за работниками бухгалтерии, которые не обладают необходимыми компетенциями для эффективного внедрения системы управленческого учета. В связи с этим в своей деятельности они не желают выступать новаторами и внедрять перспективные системы управленческого учета, используя устаревшие практики, зачастую уже потерявшие свою актуальность или не адаптированные к специфике деятельности конкретных бюджетных учреждений [1].

3. Ограниченность полномочий финансовых служб бюджетных учреждений, бюрократические сложности согласования решений с учредителем

Сроки согласования решений учредителем ничем не регламентированы и могут занимать практически неограниченное время.

Возможным решением данной проблемы может стать только проводимая реформа, предполагающая расширение

хозяйственной самостоятельности бюджетных учреждений, и постепенное расширение списка вопросов, по которым учреждения могут принимать решения самостоятельно.

4. Сложность организационной структуры и непрозрачность бизнес-процессов

Не все заинтересованы внедрять управленческий учет. Часть сотрудников вовсе не видят необходимости его внедрять.

Все это приводит к разобщённости действий и, соответственно, снижает эффективность формирования учета необходимого управлению.

5. Неиспользование современных средств автоматизации деятельности бюджетных учреждений [4].

Для того чтобы учреждения использовали международные стандарты в осуществлении учета следует выбрать правильный информационный массив и компьютерную программу. С учетом развития цифровой экономики необходимо использовать нововведения информационных источников.

Национальная программа направлена на достижение цели, определенной Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. N 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Все это проводится с целью совершенствования управления и повышения его эффективности.

При этом накапливается большая потребность в решении задач, в том числе в сфере автоматизации системы управленческого учета.

С учетом развития цифровой экономики необходимо использовать нововведения информационных источников.

Формирование цифровой экономики государственной политики приоритетная задача правительства. Осуществляется переход на электронный документооборот согласно стратегии на 2021-2023 года, согласно Приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н разработан ряд документов унифицированных форм.

Уровень современного российского управленческого учета очень низкий.

Необходимо уточнение теоретических основ управленческого учета – пересмотр его объектов и методов в условиях цифровой экономики, решение проблем неопределенности терминологического аппарата, устранение междисциплинарной разобщенности, важнейшей из которых является отрыв менеджмента от управленческого учета.

Необходимо возобновить работу Экспертно-консультативного совета по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России, с целью разработки документов методического и информационного характера по вопросам управленческого учета в организациях государственного сектора экономики. В управленческой отчетности бюджетных учреждений необходимо отражать не только финансовые, но и нефинансовые показатели их деятельности.

Долгосрочные цели социально-экономического развития страны закладываются государственные программы развития социальной сферы, и соответственно влияют на политику управления государственными финансами. В связи с этим информация о вкладе государственного (муниципального) учреждения в достижение стратегических целей развития государства станет дополнительным преимуществом

при обращении за бюджетным финансированием на конкурентной основе.

Управленческие отчеты бюджетных учреждений должны формироваться таким образом, чтобы иметь информацию о доходах и расходах.

В целом это позволит осуществлять контроль реализации стратегического планирования и эффективности использования бюджетного финансирования.

В связи с этим в управленческих отчетах бюджетного учреждения должны содержаться

- описание бизнес-модели учреждения и той макроэкономической среды, в которой он функционирует,
- оценка эффективности организационного управления,
- анализ причин расхождения между прогнозируемыми и фактически результатами;

Таким образом, целью управленческого учета в современных условиях должны стать не столько сбор и анализ необходимых данных для принятия управленческих решений, сколько создание эффективной бизнес-модели бюджетного учреждения, позволяющей ей эффективно конкурировать на рынке государственных услуг [2].

Большое разнообразие современных инструментов и технологий управленческого учета открывают новые возможности для работников учетно-аналитических и планово-экономических служб.

Обязанность по постановке и реализации системы управленческого учета необходимо закрепить за специальным сотрудником, например, бухгалтером-аналитиком, функционал которого будет заключаться исключительно в ведении управленческого учета.

Такой специалист должен обладать креативным мышлением, а также широким перечнем компетенций в области стратегического управления, аналитики данных, управления и визуализации данных для того, чтобы в эпоху цифровых технологий эффективно выполнять свои текущие и будущие роли.

Необходимо уделить особое внимание современным средствам автоматизации управленческого учета. Многие

компаний-разработчики готовы создать индивидуальную систему учета под нужды конкретного клиента. Большинство решений основываются на 1С: Бухгалтерии государственного учреждения. Это позволяет внедрять функционал системы управленческого учета в любую рабочую конфигурацию, не «ломая» текущую учетную систему и не меняя существующего оперативного и/или бюджетного учета в исходной конфигурации [8].

В условиях перехода к цифровой экономике происходят изменения управленческого учета, так как накапливается большой массив данных, это будет вытеснять человеческий труд.

Главное преимущество применения интернет технологий – это быстрота получения информации.

При переходе на электронный документооборот в информационной среде формируется необходимая информация при этом возникает потребность информационного обучения.

Есть и менее общие применения технологий ИИ в СЭД, ориентированные на конкретные процедуры обработки, например:

- создание данных автоматически;

Перспективным выглядит и внедрение в систему управленческого учета и технологии блокчейн.

Блокчейн – это уникальная технология, которая позволяет создавать децентрализованные, не имеющие владельца базы данных, где нельзя подтасовывать информацию или исправлять ее задним числом.

Если управленческий учет будет вестись на платформе блокчейн, то это позволит, заинтересованы пользователям быстро получать информацию и это принесет выгоду.

Таким образом, новый этап развития цифровых технологий создает целый пласт возможностей для эффективного управления развитием малого и среднего бизнеса, а в стратегической перспективе – ускоренного развития экономики России в целом.

Проекты по автоматизации и цифровизации систем учета и управления на предприятиях очень затратны, в связи, с чем это вызывает централизацию учета в регионах.

Для того чтобы качественно вести бухгалтерский учет в регионах нужны специалисты.

Казенное учреждение «Областное казначейство» база для централизованного учета. Для того чтобы эффективно управлять финансами в бюджетной сфере необходимо взаимное управление бухгалтерского учета и кассового исполнения.

Был проведен анализ бухгалтерской службы государственных региональных учреждений с точки зрения численности и объема услуг. В качестве недостатков можно отметить непрофильное образование, низкая квалификация и заработная плата.

В Смоленской области создана ЦАС, которая позволяет вести учет и составлять отчетность. Главное преимущество – это единое облачное пространство.

В регионе проводится и успешно запускается централизация учета. В Смоленской области проведена большая работа, чтобы централизовать учет при этом участвовали девять пилотных органов власти и шесть казенных учреждений.

В последнее время очень актуальным направлением оценки эффективности системы выступает анализ. Оценка эффективности использования и концентрации финансовых ресурсов используются различные методы. Одним из них в последнее время получил особое значение и пользуется популярностью в мировой практике – подход, основанный на построении так называемой границы эффективности.

В данном методе проявляется следующая особенность – наилучший из исследуемых объектов обязательно располагается на границе эффективности, то есть его уровень равен единице. В РФ данный метод получил распространение благодаря В.Е. Кривоножке в целях управления ресурсами в финансовой, нефтегазовой, агропромышленной и торговой деятельности. Значение метода растет в условиях неопределенности рынка и развития информационных технологий. То есть для применения метода DEA важно привлечение программного обеспечения.

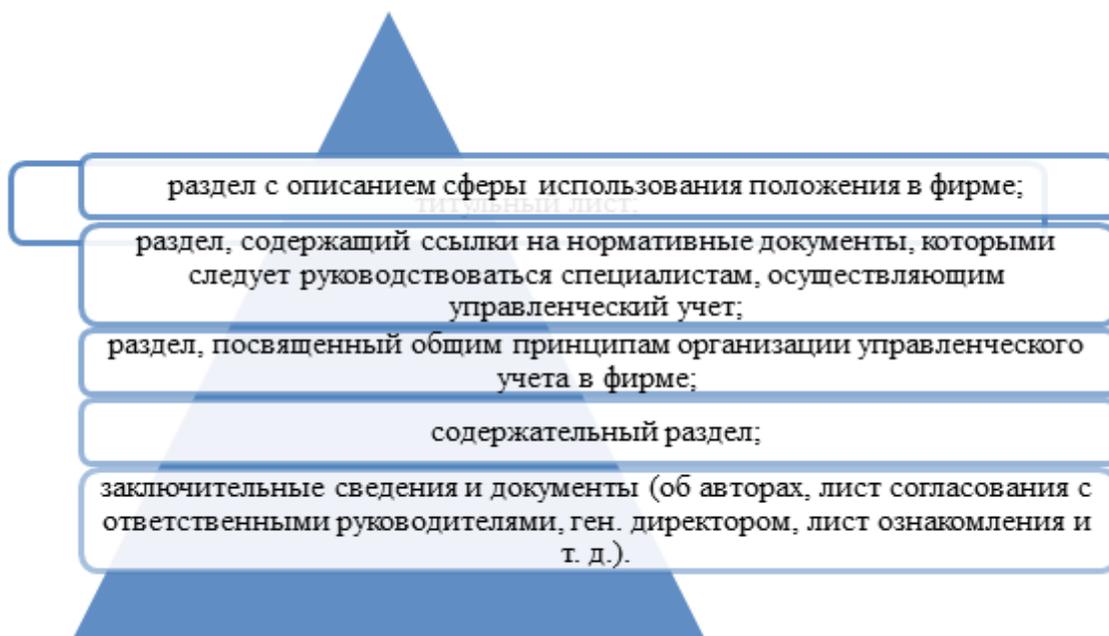


Рис. 6. Структура документа «Положение об управленческом учете»

Причем в последнее время предложен целый реестр программ, в частности нами была использована программа PIM-DEA SOFT, которая отражает целый спектр моделей DEA, работает с большим объемом информации, поддерживает движение данных в системе Microsoft Excel, формирует готовый пакет оптимально сформированной системы, которая в наиболее успешной форме реализует поставленные задачи, экономит средства и распределяет ресурсы в целях повышения эффективности ее функционирования и получения конечного результата.

Так как модель DEA ориентирована на выход, то необходимо определение оптимальных показателей, исходя из выбранных факторов, для чего необходимо проведение анализа в целях предложений и рекомендаций по улучшению показателей системы.

Для эффективного выполнения задач необходимо провести работу по совершенствованию управленческого учета, которая представляет собой систему информационной поддержки принимаемых решений по реформированию и совершенствованию деятельности.

Вся работа должна строиться по центрам ответственности и бюджетирова-

нию деятельности по центрам затрат и центрам ответственности.

Минимизация затрат, вызовет необходимость выбора методов группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности.

Управленческий учет должен быть построен таким образом, чтобы управленческий персонал получал необходимую информацию, обеспечивающую оценку эффективности принятых управленческих решений, проконтролировать выполнение задания, определить отклонение и виновных.

В целях управленческого контроля формируются различные виды бюджетов, и отслеживается их исполнение, а также управленческая отчетность.

Бухгалтерский учет в некоммерческой организации осуществлялся бухгалтерской службой в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, в соответствии с полномочиями.

Бюджетный учет затрат осуществляется по центрам затрат и по центрам ответственности. Для того чтобы определить, какие счета будут использоваться для учета, определяется перечень работ и стоимость, то есть составляется калькуляция затрат.

Управленческий учет необходим чтобы принять правильные управленческие решения по формированию затрат.

Финансами необходимо правильно управлять поэтому созданы центры финансовой ответственности, которые включают в себя центры затрат и центры инвестиций по субъектам Российской Федерации, муниципалитетам и объектам.

Контроллинг, как особая комплексная система поддержки менеджмента бюджетных организаций, направлена на координацию всех звеньев и контроля их эффективности, предназначенная на информационно-аналитическую поддержку мер принятия управленческих решений по развитию деятельности.

В бюджетной организации необходимо разработать и утвердить специальный документ, который будет регламентировать основы ведения управленческого учета.

Таким документом выступает «**Положение об управленческом учете**».

В общем виде структура документа будет выглядеть следующим образом, рисунок.6

Аспекты организационного плана должны быть включены в 1-й раздел (о сфере использования) рассматриваемого положения.

В частности, надо указать следующие моменты:

- основные задачи управленческого учета;
- порядок представления руководителям различных уровней управленческих отчетов;
- что собой представляет методическое обеспечение ведения управленческого учета;
- то, что положение распространяет свое действие на все подразделения, существующие в фирме;
- действующие на предприятии локальные требования к формату такого положения (к примеру, если есть какой-либо стандарт, целесообразно сослаться на его реквизиты).

Кроме того, в отдельном разделе, посвященном нормативным регулирующим учет документам, необходимо отметить, какие федеральные стандарты существуют (ГОСТ и т. д.), а также расписать используемые в положении

термины и аббревиатуры (с расшифровкой сокращений).

Содержательные моменты должны быть включены в положение об управленческом учете.

Содержательным аспектам, как правило, посвящены 2 раздела: общий и собственно содержательный.

В общем разделе бюджетной организации может привести следующее:

- технологию осуществления управленческого учета в фирме;
- кто является вовлеченными сторонами такого учета (функции каждой стороны, ответственные лица и т. д.);
- модель управленческого учета (как правило, приводится в форме графической визуализации);
- принципы системы мониторинга управленческого учета.

Содержательный раздел предназначен для отражения более конкретных аспектов ведения управленческого учета, а именно:

- состава распорядительной документации;
- механизма взаимодействия управленческого учета и отдельных структурных единиц фирмы (поступление, обмен информацией и т. д.);
- подробного описания ресурсов организации (какие именно это ресурсы, для чего они необходимы в целях ведения управленческого учета и т. д.).

Выводы

Проведённое исследование позволяет сделать следующий вывод.

Система управленческого учета на Российских предприятиях развита недостаточно. Информация используется российскими компаниями внесистемно, а зачастую факультативно. Внедрение управленческой отчетности в организациях государственного сектора с учетом современных цифровых технологий позволит лучше контролировать финансовых средств государства качественному использованию средств бюджета и повышению имиджа государства.

Так как мы наблюдаем достаточно низкий уровень развития управленческого учета необходимо провести большую работу по его разработке. Можно сказать и об отсутствии соответствующей законодательной базы, на кото-

рую бы опирались организации при внедрении управленческого учета и ею руководствовались при ведении учета на предприятии.

Практика показывает, что система управленческого учета в РФ внедряется только на крупных предприятиях. Хотя во всем мире инструменты управленческого учета эффективно и в некоммерческих организациях, и в малых и микро предприятиях.

Для бюджетных организаций характерна низкая развитость управленческого учета, так как зачастую работа сводится к соблюдению стандартов и финансового плана.

В связи с этим постановка управленческого учета на российских предприятиях – это очень сложный и многоэтапный процесс, так как его реализация зачастую связана с реорганизацией и оптимизацией всей его деятельности.

Библиографический список

1. Яроцкая Е.В., Лешина М.А., Ковалева Л.Ф., Лучкин А.Г. Современные концепции понятия и классификации затрат для организации учёта в целях оптимизации управления // *Управленческий учет*. 2021. № 4-1. С. 162-171.
2. Маслова С.В. Управленческий учет, его сущность, взаимосвязь с финансовым учетом: особенности функционала бухгалтера-аналитика по управленческому учету // *Вестник магистратуры*. 2015. № 12-2 (51). С. 74-76.
3. Ахтияйнен В.Н., Котлова Ю.А. К вопросу о внедрении элементов системы управленческого учета и контроллинга в организациях бюджетной сферы. Хабаровск: Хабаровский государственный университет экономики и права, 2020. С. 41-43.
4. Демина И.Д. Организация системы внутреннего контроля в бюджетных учреждениях // *Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях*. 2014. № 6.
5. Демина И.Д., Вахрушина М.А., Безруков Д.А. Современные концепции управленческого учета и контроллинга. Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. С. 207.
6. Мороз Н.Ю., Михно Е.В. Современный метод учета затрат в управленческом учете // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. 2017. С. 307-311.
7. Uskov A.A., Novikova N.E., Lukasheva O.L., Luchkin A.G., Volodchenkov A.M., Yarotskaya E.V., Afanasieva N.A., Chudakova S.A., Kovaleva L.F., Kovaleva E.N., Leshina M.A., Morozova O.A., Nikonorova A.A., Savchenko T.K., Shcherbakova S.A., Sidorenkova I.V., Sokolova M.G., Potekhin G.A., Rimskaya L.P., Vasilieva S.V. et al. Territory development: past, present, future. Yelm, 2020.
8. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ. (с изменениями и дополнениями по состоянию на 16.04.2022 г.).
9. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ в редакции от 30.12.2021 N 443-ФЗ.