

УДК 658

Л.М. Коржуева, О.М. Власова, Ю.Н. Фролов, Э.В. Хакимова, Е.Н. Самохвалова

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский авиационный институт (национальный исследовательский университет)», г. Москва, email: klm@inbox.ru, skybat@hotmail.com

СИНХРОНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПУТЁМ СОЗДАНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОГО ПРОГРАММНОГО КОМПЛЕКСА

Ключевые слова: бухгалтерский учет, управленческий учет, цифровизация бухгалтерского учета, цифровизация, цифровая экономика, результаты интеллектуальной деятельности, нематериальные активы.

В статье обоснована потребность в интеграции и цифровизации бухгалтерского и управленческого учета в государственных бюджетных организациях на базе единой цифровой информационной платформы, состоящей из нескольких программ и баз данных. Предложена схема взаимодействия программ для различных видов учета на примере государственных бюджетных организаций. Отмечено повышение доступности информации для различных видов учета в организациях при наличии единой информационной системы, характеризующей и отражающей различные внутренние и внешние бизнес-процессы. Проведён анализ факторов, влияющих на учет результатов интеллектуальной деятельности государственных бюджетных организаций. Выявлены особенности сравнительных показателей, характеризующих управленческий и бухгалтерский учёт в государственных бюджетных организациях. В работе, в целях осуществления управленческого учета, для обозначения результатов интеллектуальной деятельности, полученных в процессе реализации внутреннего проекта организации за счёт собственных средств, предлагается использовать специальный термин «результат интеллектуальной деятельности собственного производства». По аналогии с данным термином для обозначения нематериальных активов в составе результатов интеллектуальной деятельности собственного производства предлагается использовать термин «нематериальные активы собственного производства».

L.M. Korzhueva, O.M. Vlasova, Y.N. Frolov, E.V. Khakimova, E.N. Samokhvalova

Federal State Budget Educational Institution of Higher Education «Moscow Aviation Institute (National Research University)», Moscow, email: klm@inbox.ru, skybat@hotmail.com

SYNCHRONIZATION OF ACCOUNTING AND MANAGEMENT ACCOUNTING OF STATE BUDGET ORGANIZATIONS BY CREATING AN INTEGRATED SOFTWARE COMPLEX

Keywords: accounting, management accounting, digitalization of accounting, digitalization, digital economy, results of intellectual activity, intangible assets.

The authors have substantiated the need for integration and digitalization of accounting and management accounting in state budget organizations on the basis of a unified digital information platform consisting of several programs and databases in this article. The authors have offered the scheme of interaction of programs for various types of accounting on the example of state budget organizations. There was an increase in the availability of information for various types of accounting in organizations with a single information system characterizing and reflecting various internal and external business processes. The analysis of factors that influence the accounting of results of intellectual activity of state budget organizations has been conducted. The features of comparative indicators characterizing managerial and accounting in state budget organizations have been identified. In the article it is proposed to use a special term to denote the results of intellectual activity obtained in the implementation of the internal project of the organization at its own expense «result of intellectual activity of own production». By analogy with this term, it is proposed to use the term «intangible assets of own production» to denote intangible assets in the results of intellectual activity of own production.

Количество государственных бюджетных организаций насчитывает несколько тысяч, значительная часть которых представляет собой организации

со сложной организационной структурой или организации с сетью филиалов и обособленных структурных подразделений. Сложная организационная струк-

тура государственных бюджетных организаций, возможность ведения нескольких видов деятельности, большой штат сотрудников, значительный объем обязательной государственной отчетности – факторы, обуславливающие постоянное увеличение массивов обрабатываемой информации и усложняющие управленческий и бухгалтерский учет, реализация которых уже не представляется возможной без использования информатизации, цифровизации и автоматизации.

На сегодняшний день в бюджетных организациях активно создается единая информационная среда на платформе электронной системы управления всеми видами деятельности. Дистанционная работа во время действия режима самоизоляции в 2020 году стимулировала переход государственного сектора к реальности нового цифрового технологического и экономического уклада. Программа «Цифровая экономика Российской Федерации» реализует масштабную системную программу развития экономики нового технологического поколения, основанную на концепции единого комплекса информационных, вычислительных и производственных ресурсов и направленную на формирование эффективной экономической системы как страны в целом, так и каждой организации в частности [1, 3]. Реализация данной программы в рамках деятельности государственных бюджетных организаций требует развития единого информационного пространства, то есть укрепления взаимосвязей систем управления производством, электронного документооборота, управленческого и бухгалтерского учета и контроля.

Неоспоримо, что новейшие информационные технологии и методы коммуникации между различными информационными системами, используемыми организациями, обеспечивают эффективное функционирование и развитие данных организаций, ускоряют решение появляющихся управленческих задач.

Цифровизация бухгалтерского учета, модернизация программ бухгалтерского учета влечет за собой трансформацию самой системы учета и контроля. Увеличивается количество задач, требующих своевременного решения; обработка данных и обмен ими в режиме реально-

го времени становятся необходимостью: все это говорит о том, что сущность системы бухгалтерского учета углубляется, а количество функций возрастает.

Синергетический подход при создании единой информационной базы организации, то есть интеграция систем бухгалтерского, управленческого, оперативного и кадрового учета, позволит динамично обрабатывать и анализировать большие объемы информации, сократит сроки принятия и повысит качество управленческих решений, а также хозяйственного учёта организации в целом.

Для целей бухгалтерского и управленческого учета организациями обычно используется одна стандартная программа – платформа, выступающая общей базой для программ-спутников, которые вместе составляют единый автоматизированный комплекс. Организация выбирает платформу в зависимости от своей структуры, величины, количества направлений деятельности, сфер деятельности, требующих информатизации, цифровизации и автоматизации. Расширение функций программы-платформы может происходить при помощи добавления блоков учета внутри самой программы или при помощи добавления внешних программ-спутников, а также при интеграции данных методов.

Таким образом, все программы могут быть объединены в единый информационно-аналитический комплекс, позволяющий создать цифровую среду организации, обеспечивающую непрерывный доступ к информации, информатизацию, цифровизацию и автоматизацию бизнес-процессов и процессов поддержки принятия решений, бюджетирования, санкционирования расходов, управления как деятельности организации целиком, так и каждого направления в отдельности. Чаще всего программное обеспечение, предназначенное для ведения бухгалтерского учета, дополняется функциями обеспечения планирования, составления бюджета, согласования с центрами финансовой ответственности, управления закупками, управления складом, кадрового учета, удаленного и внутреннего документооборота.

В работе функционирование сложного комплекса взаимосвязанных программ и систем, созданных для раз-

личных видов учета, рассматривается на примере деятельности государственной бюджетной организации.

При реализации деятельности государственной бюджетной организации существует потребность в единой информационной системе для составления плана деятельности, создания и утверждения документации, в том числе локальных нормативных актов, разработки систем оценивания результатов в соответствии со стандартами и научными достижениями, обеспечения связи между сотрудниками, подразделениями и руководством, использования систем дистанционного обмена данными в режиме он-

line, а также формирования финансовой отчетности, обеспечения корректного расчета данных по оплате труда, организации кадрового учета.

В государственной бюджетной организации может быть разработана единая система взаимодействия различных программ и информационных систем, обеспечивающая интеграцию различных видов учета.

Примерный список программ и информационных систем, используемых в государственных бюджетных организациях в контуре процессов бухгалтерского, управленческого и иных видов учета приведён в таблице 1.

Таблица 1

Список программного обеспечения и информационных систем, используемых в государственных бюджетных организациях в контуре процессов бухгалтерского, управленческого и иных видов учета

Наименование	Описание	Характеристика
Программное обеспечение для бухгалтерского учёта	программа, предназначенная для автоматизации бухгалтерского учета государственных бюджетных организаций (в программу бухгалтерского учета могут быть встроены блоки, разработанные конкретно под деятельность организации)	Внутреннее
Программное обеспечение для учёта заработной платы	программа для автоматизации процесса начисления зарплаты и учета кадрового состава (может использоваться как бухгалтерией, так и кадровыми службами)	Внутреннее
Программное обеспечение для управленческого учёта	программа автоматизированного учета, планирования и контроля финансово-хозяйственной деятельности	Внутреннее
Программное обеспечение для электронного документооборота	программа, систематизирующая процессы по обработке документов в электронном виде	Внутреннее
Специализированное программное обеспечение	программа для автоматизированного учета, хранения, обработки и анализа информации в рамках различных видов деятельности организации	Внутреннее
Программное обеспечение для формирования электронной отчетности	электронный сервис по отправке налоговой и бухгалтерской отчетности в контролирующие органы	Внешнее
Электронный бюджет	электронный сервис, единая система управления государственными и муниципальными финансами Российской Федерации с применением информационных и телекоммуникационных технологий [5]	Внешнее
СУФД	WEB-приложение, доступное через Интернет, которое позволяет клиентам Федерального казначейства управлять своими платежами, финансовыми документами и иметь доступ к актуальной отчетности, сформированной в автоматизированной системе Федерального казначейства (АСФК) [6]	Внешнее

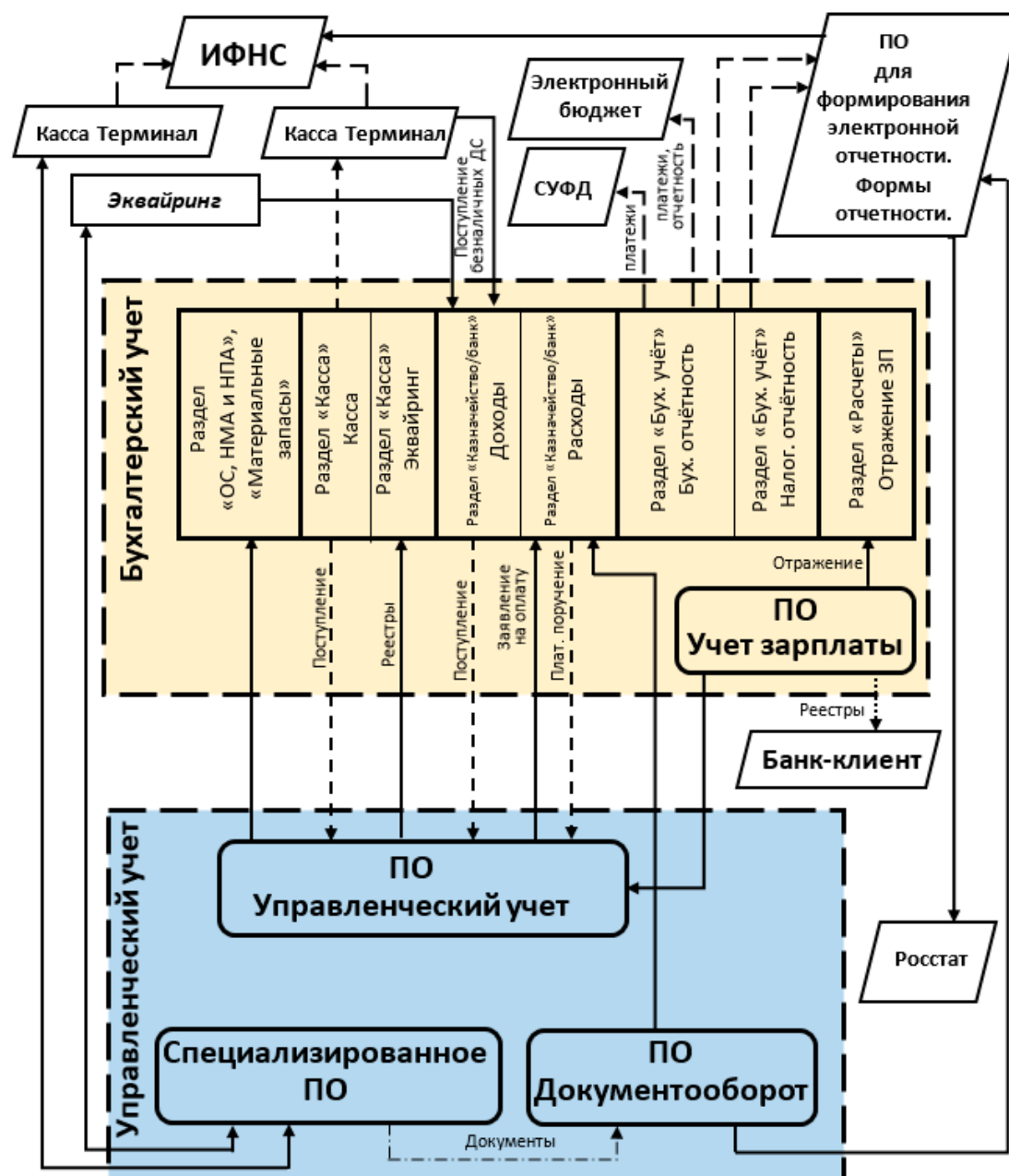


Рис. 1. Схема взаимодействия информационных систем государственной бюджетной организации

На рисунке 1 представлена предложенная авторами статьи интеграционная схема взаимодействия внутренних и внешних программ, информационных систем и сервисов государственной бюджетной организации с системой бухгалтерского учета.

Формирование интегрированной программной архитектуры в государственной бюджетной организации возможно реализовать на основе высокой оператив-

ности принятия решений управленческими кадрами, высокого уровня квалификации сотрудников ИТ-подразделений.

Единый автоматизированный комплекс программ и баз данных в государственной бюджетной организации позволит ускорить время осуществления документооборота, в том числе за счет введения его электронного варианта, сократить время обработки документов, увеличит трудо-

вую мобильность сотрудников, т.е. появится возможность высвободить время для повышения квалификации и/или переквалификации сотрудника в профессию будущего [2].

Внутренние информационные системы, программные продукты или цифровые платформы – это результаты интеллектуальной деятельности организации, созданные за счет собственных ресурсов, т.е. результаты интеллектуальной деятельности собственного производства (далее – РИД СП). Информационные системы создаются чаще всего на базе уже существующих программ либо своими силами, то есть являются результатом внутреннего проекта организации, проходя несколько стадий жизненного цикла от научного планового задела, до стадии использования или отчуждения, либо силами сторонней организации.

Повышение требований к качеству деятельности образовательных учреждений влечёт за собой необходимость регулярного обновления программного обеспечения, межпрограммных связей, информационных систем, методологий взаимодействия – нематериальных активов собственного производства (далее – НМА СП). Постоянная модернизация имеющихся и создание новых нематериальных активов силами работников организации стимулирует необходимость идентификации результатов данного вида модернизации как РИД СП.

Рассмотрение результатов модернизации НМА СП организации как РИД СП значительно повысит качество оценки эффективности финансовых вложений в НМА СП и их влияния на уровень и качество оказываемых услуг и/или производимой продукции. Подобное расширение номенклатуры нематериальных активов организации можно считать фактором конкурентоспособности государственной бюджетной организации: различные виды НМА, используемые в деятельности организаций, и их разносторонний и детальный учёт позволят улучшить имидж организации, повысить конкурентоспособность на рынке предоставляемых услуг и/или товаров.

В соответствии с ФСБУ 14/2022 внутрисозданные информационные системы и программы являются нематериальными активами [4]. Однако организации редко

признают их объектами бухгалтерского учета, так как подобные нематериальные активы постоянно совершенствуются и дорабатываются. У организаций нет четкого механизма признания расходов на создание и постоянное совершенствование таких активов, не только в рамках одного объекта, но и в рамках целого комплекса связанных систем и программ. Кроме этого, существует множество факторов, усложняющих учёт РИД СП: они представлены в таблице 2.

Значительное количество затрудняющих учёт РИД СП факторов и отсутствие чёткого механизма управленческого и бухгалтерского учета для РИД СП приводят к неотраженным в учете активам организации.

Управление отдельными видами деятельности, например, деятельностью по созданию и использованию РИД СП, может происходить в одной программе наравне с другими видами деятельности, в отдельном блоке программы или в отдельной программе-спутнике. Информационно-аналитическая система автоматизации процесса бухгалтерского и управленческого учета позволяет добавлять любую полезную информацию к хозяйственным операциям для целей классификации, отбора и составления необходимой отчетности. Например, добавлять цифровое обозначение проекта по созданию РИД СП в субконто, создавать номенклатуры доходов и расходов, вводить обозначения стадий жизненного цикла проекта РИД СП и т.д.

При регулировании процессов создания и использования РИД СП с применением единого информационного пространства необходимо понимать, что любая поставленная задача решается при использовании по крайней мере двух взаимосвязанных информационных систем учета: информационной системы организации, которая поддерживает принятие управленческих решений и обеспечивает организацию учетного процесса внутри организации, планирование и оперативный контроль хозяйственных процессов, и информационной системы бухгалтерского учета, обеспечивающей сбор, регистрацию и обобщение информации об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций [1].

Таблица 2

Факторы, влияющие на учет РИД СП в деятельности государственных бюджетных организаций

№	Факторы	Характеристика
1	Сложная организационная структура организации	• взаимодействие между подразделениями • электронный документооборот • схема согласования и утверждения документов
2	Особенности финансовой деятельности при учете РИД СП	• определение и согласование нормативных затрат на создание РИД СП • расчет фактической стоимости РИД СП • формирование реальной информации о доходности РИД СП • формирование и предоставление отчетности по РИД СП • влияние РИД СП на расчёт себестоимости • доходы от практического применения РИД СП
3	Особенности научной деятельности при учете РИД СП	• система учета, база данных РИД СП в организации • научная инвентаризация • планирование РИД СП
4	Особенности кадрового учета при учете РИД СП	• формирование штатного расписания сотрудников, занятых в проектах РИД СП • создание и утверждение табелей учета рабочего времени сотрудников, задействованных в создании и модернизации РИД СП • формирование отчетности по заработной плате в разрезе проектов РИД СП • обновление кадровых документов с учетом научных достижений
5	Особенности управленческого учета при учете РИД СП	• взаимодействие с другими информационными системами

Таблица 3

Сравнительные показатели, характеризующие управленческий и бухгалтерский учет в государственных бюджетных организациях и их специфические

№	Сравнительные показатели	Управленческий учёт	Бухгалтерский учёт
1	Пользователи информации	Руководитель, заместители руководителя, руководители проектов РИД СП	Учредитель, налоговые и статистические органы, партнёры, контрагенты
2	Обработка информации	Планово-экономический отдел, договорной отдел, бухгалтерия, отдел кадров	Договорной отдел, бухгалтерия, отдел кадров
3	Ответственные за подготовку отчетности	Руководитель, заместители руководителя, руководители проектов РИД СП	Руководитель, главный бухгалтер
4	Формат документов	Любой, утвержденный в соответствии с учетной политикой и бизнес-практикой	В соответствии с нормативными документами
5	Основные отчетные формы	Любые, утвержденные учетной политикой и бизнес-практикой	В соответствии с нормативными документами
6	Прочая информация	Фактические показатели, плановая и прогнозная информация, различные виды анализов и внутренние отчеты	Не содержит анализа (учет фактов хозяйственной деятельности)
продолжение табл. 3			

окончание табл. 3			
7	Независимая экспертиза (внешний аудит)	Не требуется	Аудит отражения расходов на создание РИД СП и отражения НМА СП, мониторинг, статистика, экспертная оценка активов
8	Внутренний контроль (внутренний аудит)	Организация текущего и последующего контроля за выполнением плана проекта РИД СП, использования денежными средствами, контроль процедур закупки, санкционирования расходов, фактического местонахождения и использования по назначению	Проверка соблюдения договорных обязательств по договорам закупки, отражения доходных и расходных операций, правильности отражения расходов, доходов и активов на всех стадиях жизненного цикла проекта РИД СП
9	Периодичность составления и представления отчетности	По необходимости	Ежемесячно, ежеквартально, ежегодно
10	Основные цели отчетной информации	Планирование, управление и принятие управленческих решений	Принятие бизнес-решений инвесторами, акционерами и кредиторами
11	Основа для оценок	Релевантные затраты	Финансовый результат
12	Степень открытости информации	Информация конфиденциальна	Информация открыта, публична, прозрачна для заинтересованных пользователей
13	Принципы учета	Общепринятых принципов нет	Стандартизованные принципы
14	Обязательность ведения	Не обязателен	Обязателен
15	Базисная структура	Не определена	Активы = капитал + обязательства
16	Набор показателей	Определяется пользователем	Определен точно; используются абсолютные показатели, относительные показатели используются незначительно

Специфические особенности сравнительных показателей управленческого и бухгалтерского учета в государственных бюджетных организациях как в целом, так и в частности при учете РИД СП представлены в таблице 3.

Такое значительное количество показателей и факторов, влияющих на учет, приводит к выводу о том, что только единое информационное пространство государственной бюджетной организации позволит осуществлять мониторинг процесса создания и использования РИД СП, а также предоставлять достоверную информацию о РИД СП в финансовой, управленческой и кадровой отчетности.

Информационные системы управленческого и бухгалтерского учета направлены на осуществление разнотипных задач, но их взаимодополняемость в едином информационном пространстве и появляющаяся возможность своевременного предоставления информации о себестоимости услуг, методиках распределения бюджетных средств, объектах затрат, результатах научной и образовательной деятельности помогут оперативно решать управленческие задачи, в том числе по проектам РИД СП, такие как бюджетирование, планирование, управление закупками, управление денежными потоками [1], процессом временного заимствования денежных средств.

Библиографический список:

1. Власова О.М., Горелов Б.Б., Коржуева Л.М. 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) // Управленческий учет. 2021. № 10. С. 391-399.
2. Гилева Д.В. Цифровизация в бухгалтерском учете // Вестник университета. 2022. № 2. С. 108-113.

3. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».
4. Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
5. Официальный сайт Министерства финансов РФ. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.minfin.ru/ru/performance/ebudget/> (дата обращения 20.12.2022).
6. Официальный сайт Казначейства России. [Электронный ресурс]. URL: <https://roskazna.gov.ru/gis/sufd-onlajn/?ysclid=lb3nw7qfmb458341223> (дата обращения 20.12.2022).