

УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ВУЗОМ

© 2009 Е.С. Саплинова*

Ключевые слова: хозяйственный учет, учетно-информационная система вуза, бизнес-процессы, субпроцессы, оперативно-аналитический учет, учетные подсистемы, единая система экономической информации, центр ответственности, доходы и расходы вуза, система управления.

Дано понятие хозяйственного учета, рассматривается его преобразование в учетно-информационную систему (УИС) вуза в результате создания информационного банка данных. Удовлетворению запросов пользователей учетной информации о доходах и расходах вуза будет способствовать построение УИС по следующим направлениям: по центрам ответственности; процессам (бизнес-процессам) и субпроцессам. Построенная процессная модель УИС вуза и подробная классификация основных процессов образуют платформу для установления полной себестоимости подготовки одного студента определенной специальности любой формы обучения.

Усложнение системы управления вузом, дефицит экономической информации, изменение порядка финансирования вызывают необходимость совершенствования учетно-информационного обеспечения в системе управления вуза. Ограниченность бухгалтерского учета в представлении всего необходимого комплекса информации о деятельности вуза послужила причиной возникновения учета в широком смысле слова, названного в экономической литературе хозяйственным учетом, развитие которого привело к формированию учетно-информационной системы вуза (УИС вуза).

Понятие "хозяйственный учет" включает в себя, по мнению большинства экономистов, оперативный, бухгалтерский и статистический учет. Однако данный вопрос оказался дискуссионным. Проблема теоретической обоснованности и практической целесообразности выделения и развития оперативного учета относится к числу наиболее спорных. По мнению М.К. Мюнха, А.С. Наринского и других ученых, оперативный учет не должен выделяться как отдельный вид учета, так как это приводит к дублированию и разрушению бухгалтерского учета. Противостояние оперативному учету оказалось настолько велико, что он долгое время не проникал в сферу экономического управления, постепенно оттеснялся в область регулирования производственно-технических процессов и стал использоваться диспетчерскими службами.

Проблемы оперативного учета были впервые исследованы в середине XX в. И.И. Каракозом, П.И. Савичевым. Согласно их исследованию, оперативное руководство требует ведения систематического контроля за ходом выполнения ежедневных заданий для непрерывного регулирования процессов организации и координации работы отдельных звеньев и связи с ними соответствующих отделов и служб. Осуществление такого контроля и, следовательно, достижение высокого уровня оперативного руководства возможны при оперативном учете с отмеченными признаками и притом с такой же детализацией объемов работ, которая принята при планировании. Эффективность оперативного учета значительно повышается благодаря использованию его данных как источника оперативного экономического анализа. Без оперативного анализа нельзя достигнуть высокого качества планирования, контроля и учета¹.

Предмет исследования оперативного учета применим и к бухгалтерскому учету, но, несмотря на это, оперативный учет решает свои собственные задачи, отличные от задач, выполнимых другими видами учета. Дальнейшее развитие теории учета приводит к расширению функций оперативного учета, и на данном этапе своего существования он призван не только собирать необходимую информацию, но и прогнозировать и анализировать деятельность вуза. Таким образом, оперативный учет выходит за рамки обычного и становится оперативно-аналитическим².

* Саплинова Елена Сергеевна, аспирант Самарского государственного экономического университета.

В настоящее время принято выделять в качестве самостоятельного четвертый вид учета - налоговый. После вступления в силу с 1 января 2002 г. гл. 25 НК РФ российские бухгалтеры были вынуждены придумывать для себя дополнительные регистры в виде всевозможных таблиц для отображения информации, необходимой для составления бухгалтерской отчетности. Но в последнее время многие ученые (В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, И.Е. Куренков и др.) пришли к выводу о том, что такое выделение налогового учета из бухгалтерского не является целесообразным. И.Е. Куренковым была предложена организация учета расчетов по налогу на прибыль с использованием различных методов. Описанная автором модель позволяет воплотить в жизнь идею органичного синтеза бухгалтерского и налогового учета. Налоговый учет организуется внутри бухгалтерского и ведется с применением всего его инструментария, накопленного и отработанного за долгое время; в полной мере используются преимущества двойной записи и, самое главное, его контрольной функции.

При решении вопросов отражения налоговых показателей в финансовой отчетности И.Е. Куренковым обосновываются нерациональность и бесперспективность составления дорогостоящей налоговой отчетности. Следует отметить, что построение оптимальной модели учета постоянных и временных налоговых разниц дает возможности: перевести всю систему налоговых расчетов в рамки бухгалтерского учета; интегрировать налоговую отчетность в финансовую; минимизировать затраты предприятия на составление внутрифирменной отчетности, используемой при анализе и планировании основных налоговых показателей. Такой подход в современных условиях является наиболее рациональным, хотя на практике данная модель синтеза бухгалтерского и налогового учета не используется, но является перспективной.

Таким образом, хозяйственный учет состоит из оперативно-аналитического, бухгалтерского, статистического и налогового учета.

В экономической литературе встречаются высказывания некоторых ученых о постепенном сближении всех видов учета и впоследствии о полном поглощении их друг другом. Такой позиции придерживались П.В. Мезенцев, А.Н. Кар-

данов, В.И. Рыбин, Б.З. Мильнер. Данная точка зрения не разделяется автором, так как, несмотря на единый объект исследования (финансово-хозяйственная деятельность), предмет и метод, у каждого вида учета существуют и свои собственные методы, средства познания, способы и приемы сбора и обработки информации, которые не позволяют говорить об их интеграции, а лишь о гармонизации, т.е. о сближении указанных видов учета и использовании интегрированной системы обработки информации. Такой подход приводит к созданию информационного банка, данные которого обеспечивают преобразование хозяйственного учета в учетно-информационную систему вуза.

Следует обратить внимание на то, что бухгалтерский, оперативно-аналитический, статистический и налоговый виды учета в рассматриваемой УИС вуза являются ее учетными подсистемами.

Нельзя не отметить, что, несмотря на информативность УИС, она не имеет возможности предоставить весь комплекс информации, необходимой для управления, в том числе вузом, так как сама является составной частью единой системы экономической информации (ЕСЭИ). Структура ЕСЭИ обусловлена ее содержанием и назначением в управлении. В зависимости от поставленных целей и задач воздействия на управляемый объект ЕСЭИ можно классифицировать по различным признакам. В целях проводимого исследования интересна классификация по функциональному назначению, которая, помимо УИС, включает в себя плановую, нормативную и технологическую информацию. В силу того что деятельность вуза имеет свою специфику, классификацию ЕСЭИ необходимо дополнить учебно-методической информацией, без которой процесс управления вузом был бы затруднителен.

Объектом УИС в целом является совокупность фактов учебной, научной и иной деятельности вуза, но следует иметь в виду, что каждая из подсистем решает свои цели и задачи.

Формирование УИС доходов и расходов вуза как системы информационного обеспечения процесса управления включает в себя следующие действия:

♦ постановку учетных подсистем и обеспечение их гармоничного развития;

- ♦ текущее ведение учетных подсистем;
- ♦ организацию контроля за выполнением УИС вуза стоящих перед ней задач.

Учетно-информационная система не может быть организована один раз и на весь перспективный период деятельности вуза. Реализуемый набор приемов и методов УИС в конкретный период деятельности вуза должен удовлетворять решаемым в этот период времени управленческим задачам. Следует учитывать, что УИС будет претерпевать видоизменения, вызванные переменами обстоятельств учебной, научной и иной деятельности, организационной структуры, квалификации персонала.

УИС не может эффективно выполнять свои задачи без обеспечения выполнения ряда обязательных условий построения системы управления вузом.

Во-первых, процесс управления должен реализовываться через хорошо продуманную организационную структуру.

Во-вторых, вуз должен располагать соответствующей методологической и методической базой, необходимой для реализации всех управленческих функций, а работники управленческих служб должны быть достаточно квалифицированными, чтобы уметь применять эту методологию и методику на практике.

ретное место возникновения (кафедра, факультет, лаборатория, центр, управленческий отдел). Каждой структурной единице вуза (или их группе) соответствует определенный локальный центр ответственности, в котором принимаются решения, основанные на учетной информации, имеющейся как в структурных единицах, так и во внешней среде. Поэтому возможности УИС доходов и расходов решать поставленные перед ней задачи во многом определяются тем, насколько ее модель отвечает организационным особенностям вуза. В связи с этим рассмотрим организационную структуру вуза, представляющую собой совокупность структурных подразделений с отражением организационных взаимосвязей между ними (рис. 1).

Совет вуза и ректорат - это уровень управления, связанный с принятием стратегических решений, формированием политики вуза в области мотивации и координации действий всех подразделений.

Факультеты и институты представляют собой структурные подразделения второго уровня иерархии, назначение которого - организация основных процессов вуза (рис. 2). Данные структурные подразделения имеют детализацию третьего уровня - кафедр, каждая из которых является ключевым структурным подразделением, обеспечивающим образовательный процесс.



Рис. 1. Модель организационной структуры вуза

В-третьих, в вузе должны использоваться компьютерная база и программное обеспечение с целью повышения уровня оперативности и качества учетно-аналитической работы. Все три условия тесно связаны между собой и составляют инфраструктуру системы управления доходами и расходами вуза.

Вуз представляет собой сложную открытую систему, пронизанную множеством информационных каналов. Доходы и расходы, сопровождающие деятельность вуза, в значительной степени характеризуются организационной структурой, так как имеют конк-

Для реализации конкретной функции на коммерческой основе предназначены хозрасчетные структурные подразделения, осуществляющие, в частности, дополнительное образование, повышение квалификации, переподготовку кадров и т.д.³

Административные подразделения (например, архив, библиотека, бухгалтерия, учебно-методическое управление и др.) и хозяйственные подразделения (например, автомобильная стоянка, общежитие и др.) обеспечивают и обслуживают основную деятельность вуза.



Рис. 2. Процессная модель учетно-информационной системы вуза

Удовлетворению запросов пользователей учетной информации о доходах и расходах вуза будет способствовать построение УИС по следующим направлениям:

- 1) по центрам ответственности;
- 2) процессам (бизнес-процессам) и суб-процессам.

Процесс рассматривается в данном исследовании как составная часть цепочки видов деятельности вуза, которые, вместе взятые, создают результат его функционирования. Если результат процесса имеет ценность для потребителя и (или) отдельных клиентов, то такие процессы следует рассматривать как бизнес-процессы. В связи с этим построим процессную модель УИС вуза (см. рис. 2).

В рамках представленной на рис. 2 модели УИС вуза по процессам (бизнес-процессам) собранная первичная информация позволит получить необходимые отчеты по всем учетным подсистемам, при этом появляется реальная возможность интеграции обработки экономической информации и обеспечения гармонизации подсистем УИС. Все процессы, как видно из рис. 2, делятся на основные и обслуживающие. Следует рассмотреть состав и структуру основных процессов УИС вуза (рис. 3).

В настоящее время происходит сдвиг в системе взаимоотношений государства с вузом, в связи с этим встает вопрос о разработке и апробации нормативов подушевого финансирования вузов, что вызывает необходимость определения полной себестоимости подготовки одного студента, слушателя, аспиранта, докторанта. С учетом этого принципа построена модель, представленная на рис. 3.

В рамках данной статьи невозможно изложить суть всех перечисленных процессов, поэтому подробно остановимся на образовательном, так как он является основополагающим в вузе. Хотя следует иметь в виду, что методика, изложенная в рамках одного процесса, может быть применена и к другому с внесением некоторых корректировок.

Субпроцессы являются вторым уровнем управления объектами учетно-информационной системы доходов и расходов вуза. Такой процесс, как *образовательная деятельность*, включает в себя следующие subprocesses: работа по основным программам высшего профессионального образования; работа по программам дополнительного образования; довузовская подготовка. Каждый из вышеназванных subprocesses имеет свою структуру (см. рис. 3). Отправной точкой в опре-

делении полной себестоимости подготовки одного студента будет являться субпроцесс “работа по основным программам высшего профессионального образования”, так как именно здесь собирается вся необходимая для этого информация. Таким образом, верно построенная учетная модель по основным процессам деятельности вуза будет являться информационной базой для принятия ряда управленческих решений руководством вуза.

В данной статье раскрыто понятие хозяйственного учета, отражена его трансформация в учетно-информационную систему вуза вследствие использования четырех видов учетных подсистем общего информационного банка. Также построена процессная модель УИС вуза и дана подробная классификация основных процессов, что является платфор-

мой для установления в дальнейшем полной себестоимости подготовки одного студента определенной специальности каждой формы обучения. Изложенная выше структура учетно-информационной системы позволит вузам в условиях неопределенности принимать правильные и обоснованные управленческие решения, способные привести к качественному управлению в целом, а также предоставит информацию о доходах и расходах вуза.

¹ *Каракоз И.И., Савичев П.И.* Вопросы теории и практики оперативного учета. М., 1972. С. 11.

² *Николаева С.А., Шебек С.В.* Корпоративные стандарты: от концепции до инструкции, практика разработки. М., 2003. С. 80.

³ *Мозалевский А.Г.* Образовательная услуга: содержание и особенности // Вестн. Самар. гос. экон. ун-та. Самара, 2007. № 10 (36). С. 76-82.