

УДК 373.2

Н. А. Кобякова, магистрант

Ижевский государственный технический университет имени М. Т. Калашникова

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СФЕРЕ УПРАВЛЕНИЯ ДОШКОЛЬНЫМ ОБРАЗОВАНИЕМ НА МУНИЦИПАЛЬНОМ УРОВНЕ

Создание системы управленческого учета индивидуально для каждой организации с учетом своих целей, перспектив развития и функционирования процессов. В статье представлена возможная структура и содержание управленческого учета в управлении дошкольным образованием на муниципальном уровне.

Ключевые слова: управленческий учет; управленческий анализ; дошкольное образование; управление образованием.

В современной практике управления экономическими субъектами выработка и исполнение решений, направленных на эффективное функционирование организации, являются важнейшими задачами. Особая роль при этом принадлежит управленческому учету, которому большое внимание должно уделяться не только со стороны теоретиков бухгалтерского учета, но и со стороны практиков – руководителей и специалистов. В настоящее время интерес к проблемам управленческого учета возрастает. Управленческому учет необходим как коммерческим производителям продукции или организациям, предоставляющим услуги, так и некоммерческой или государственной организациям.

Одним из видов экономической деятельности является образование, способствующее развитию личности человека и оказывающее решающее значение для развития общества в целом. В современной практике управления образованием необходимыми задачами являются выработка и исполнение решений, направленных на достижение эффективности функционирования образовательной организации, которая рассматривается через качество предоставления услуги «образование». Однако успешная реализация задач управления образовательной организацией в системе рыночных отношений требует от руководителей не только высокой компетентности и опыта в вопросах организации и осуществления образовательной деятельности, но и необходимости экономически правильно, адекватно оценивать и в реальном режиме времени реагировать на все изменения экономических процессов [1]. Для решения этих задач необходимым управленческий учет, который является информационным обеспечением принимаемых решений в образовательной организации. Достаточно часто решения по развитию и организации образовательного процесса с целью повышения качества принимаются руководством на основе только аналитической информации, отражающей особенности образовательной деятельности ее результатов без сопоставления результатов анализа экономического состояния и финансовых возможностей образовательных организаций. Управленческий учет позволяет в корне поменять ситуацию. Он позволяет руководителям принимать управленческие решения с учетом фактического состояния всех сторон деятельности организации.

Но если в коммерческих организациях в настоящее время наблюдается закрепление в бухгалтерском учете выделения финансового, налогового, управленческого учетов, то в бюджетных организациях выделение отдельно управленческого учета отсутствует. Однако государство с 2004 г. проводит реформы, направленные на становление и развитие управленческого учета в бюджетной сфере, с целью повышения эффективности деятельности органов государственной власти, органов местного самоуправления и их подведомственных организаций [2]. Целью управленческого учета в бюджетной сфере можно считать представление руководителям плановой, фактической и прогнозной информации о деятельности учреждения и внешнем окружении для принятия обоснованных управленческих решений [3].

На муниципальном уровне управления дошкольным образованием управленческий учет в понимании его как системы сбора учетной информации, позволяющей руководителям адекватно реагировать на изменения в среде, т. е. принимать обоснованные управленческие решения в текущей деятельности и на перспективу, практически не осуществляется. В научно-методической литературе основные комментарии по вопросам организации управленческого учета в сфере дошкольного образования сводятся к тому, что система управленческого учета бюджетных организаций должна быть представлена в другом отличительном виде от системы управленческого анализа коммерческих организаций.

Управленческий учет позволяет принимать управленческие решения, поэтому методология его ведения отвечает требованиям конкретной организации [4]. Следовательно, создание системы управленческого учета индивидуально для каждой организации с учетом своих целей, перспектив развития и функционирования процессов. В настоящее время Министерство образования и науки Российской Федерации полагает, что комплекс мер по развитию дошкольного образования на всех уровнях государственной власти должен осуществляться по двум основным направлениям: обеспечение доступности дошкольного образования и обеспечение его качества.

Отсюда целью управленческого учета в сфере дошкольного образования на муниципальном уровне управления образованием может быть определено обеспечение своевременного и полного потока ин-

формации о доступности и качестве дошкольного образования на территории муниципального района или городского округа.

Цель управленческого учета в сфере управления дошкольным образованием на муниципальном уровне

не задает его структуру, которая может быть представлена в виде взаимосвязанного сочетания модулей. Каждый модуль подразделяется на составляющие элементы (табл. 1).

Таблица 1. Структура управленческого учета в сфере управления дошкольным образованием на муниципальном уровне

Модуль	Составляющие элементы
Доступность дошкольного образования	Охват детей от 1 года до 7 лет услугой дошкольного образования
	Охват детей с ОВЗ от 1 года до 7 лет услугой дошкольного образования
Соответствие основной образовательной программы требованиям федерального государственного образовательного стандарта дошкольного образования	Целевой раздел
	Содержательный раздел
	Организационный раздел
	Дополнительный раздел
Создание условий реализации основной образовательной программы дошкольного образования в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта дошкольного образования	Психолого-педагогические условия
	Кадровые условия
	Материально-технические условия
	Развивающая предметно-пространственная среда
Финансовое обеспечение	Учет доходов
	Учет расходов

Так как система управленческого учета должна, с одной стороны, отвечать требованиям руководства, осуществляющего функции планирования, контроля и принятия стратегических, тактических и оперативных решений, а, с другой стороны, информация управленческого учета должна в содержательном аспекте отвечать уровню полномочий руководителя, в сфере его ответственности [5], содержание управленческого учета будет разное для руководителей высшего, среднего звена и заведующих дошкольных образовательных организаций (далее ДОО). Для руководителей высшего звена – начальника управления

образования на уровне района (или городского округа) – информация управленческого учета представлена в общем виде, не детализирована. Для руководителя среднего звена – специалиста управления образования на уровне района, непосредственно координирующего деятельность ДОО – предоставляется детализированная информация о всех ДОО района по каждой составляющей. В табл. 2 представлен в качестве примера фрагмент информационной карты для специалиста. Для заведующих ДОО, осуществляющих непосредственное руководство ДОО, информация необходима о конкретной ДОО.

Таблица 2. Фрагмент информационной карты управленческого учета для специалиста управления образования на муниципальном уровне

Критерий	Показатели		
	факт по предыдущему отчетному периоду	факт	план
<i>Финансовое обеспечение</i>			
4.1. Управленческий учет расходов			
4.1.1. Расходы на оплату труда работников, реализующих Программу			
4.1.2. Расходы на средства обучения и воспитания			
4.1.3. Расходы, связанные с дополнительным профессиональным обучением руководящих и педагогических работников по профилю их деятельности			
4.1.4. Расходы на питание			
4.1.5. Расходы на услуги связи			
4.1.6. Расходы на коммунальные услуги			
4.1.7. Другие расходы для обеспечения присмотра и ухода за детьми во время пребывания в ДОО			
4.2. Управленческий учет доходов			
4.2.1. Федеральный бюджет			
4.2.2. Краевой бюджет			
4.2.3. Бюджет Куединского района			
4.2.4. Бюджет сельских поселений			
4.2.5. Внебюджетные источники			

Ведение управленческого учета и обеспечение руководства соответствующей управленческой отчетностью распределяется между всеми отделами УМУ и заведующими ДОО.

Перспективы использования результатов управленческого учета на стратегическом уровне прослеживаются в разработке программы развития управления муниципальными учреждениями и в последующем – во внесении в нее обоснованных изменений.

Перспективы использования управленческого учета на тактическом уровне позволяют определить экономическую эффективность каждой дошкольной образовательной организации района, обеспечить повышение качества определенного условия реали-

зации основной образовательной программы дошкольного образования, определить соответствие всей совокупности показателей каждой дошкольной образовательной организации установленным целям, сравнить плановые и фактические показатели результатов с целью выявления причин и последствий отклонений.

Так как процесс принятия решений включает несколько взаимосвязанных этапов, на каждом из которых необходим постоянный учет и анализ постоянно изменяющейся ситуации, основное содержание управленческого анализа на основе информационной базы управленческого учета будет изменяться исходя из этапов принятия управленческих решений (табл. 3).

Таблица 3. Структура и основное содержание управленческого анализа на основе информационной базы управленческого учета исходя из целей управления дошкольным образованием на муниципальном уровне

Этап принятия управленческих решений	Предпосылки использования результатов управленческого учета в анализе для принятия решения	Предпосылки использования результатов управленческого учета в анализе для принятия решения
Определение целей	Цель управления: – обеспечение доступности дошкольного образования	Цель управления: – повышение качества предоставления услуги «дошкольное образование»
Поиск альтернативных вариантов действий	Примерные альтернативные варианты: – создание дополнительных мест на базе ДОО или их сокращения; – создание вариативных форм (группы кратковременного пребывания, группы гибкого графика, игротека и др.) на базе ДОО; – создание «замещающих механизмов» (лекотека, консультационные центры и др.); – проведение реорганизации ДОО путем присоединения к другой ДОО или общеобразовательной организации; – формирование негосударственного сектора в сфере дошкольного образования	Примерные альтернативные варианты: – повышение качества психолого-педагогических условий; – повышение качества кадровых условий; – совершенствование развивающей предметно-пространственной среды; – повышение качества материально-технических условий
Сбор данных об альтернативных вариантах действий	Оценка темпов роста показателей доступности дошкольного образования при каждом из альтернативных вариантов действий	Оценка темпов роста показателей повышения качества услуги «дошкольное образование»
	Соотношение имеющихся кадровых, психолого-педагогических, материально-технических, финансовых условий ДОО, развивающей предметно-пространственной среды с необходимыми в будущем потребностями при каждом из альтернативных вариантах действий	
Выбор оптимального курса из альтернативных вариантов действий	Сопоставление результатов анализа по каждому из альтернативных вариантов действий для выбора, которые в наибольшей степени будут отвечать цели управления	
Осуществление принятого решения	С учетом результатов управленческого учета и анализа составление плана (дорожной карты) по реализации принятого решения, в котором каждый участник знает о своей предполагаемой роли	
Сопоставление фактических и плановых результатов	Анализ полученных результатов с планируемыми в ходе реализации плана	
Принятие мер по устранению отклонений от плана	Анализ информационной базы управленческого учета с целью корректировки деятельности, чтобы первоначальные планы были осуществлены, или внесение изменений в планы	

Итак, процесс принятия решений начинается с определения целей и задач, стоящих перед организацией. От этого зависит отбор исходящей управленческой информации. Поиск вариантов действий вызывает необходимость в получении информации о состоянии и изменениях организации по тем критериям, которые могут позволить оценить продвижение и достижение цели.

Библиографические ссылки

1. Попова А. Д. Управленческий учет и внутренний контроль доходов и расходов в бюджетных образовательных учреждениях : дис. ... канд. экон. наук. – Ростов-н/Д., 2015.
2. Каверин М. М. Управленческий учет: организация, методика, опыт внедрения : дис. ... канд. экон. наук. – М., 2002.
3. Набойщикова Т. Ю. Учетная политика для целей управленческого учета в бюджетных учреждениях // Вестн. Волгогр. гос. ун-та. – 2009. – № 1.

4. Каверин М. М. Указ соч.

5. Мансуров П. М. Управленческий учет : учеб. пособие. – Ульяновск : УлГТУ, 2010.

N. A. Kobyakova, Master's Degree Student
Kalashnikov Izhevsk State Technical University

**FEATURES OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN THE MANAGEMENT OF PRESCHOOL EDUCATION
AT THE MUNICIPAL LEVEL**

The Establishment of a system of management accounting individually for each organization, given its goals, the prospects of development and functioning processes. The article presents the possible structure and contents of management accounting in the management of preschool education at the municipal level.

Keywords: management accounting; management analysis; early childhood education; department of education.