

С.В. Осипов, Е.А. Хмырова

РОЛЬ ОБЪЕКТОВ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЛИНГА В ОПРЕДЕЛЕНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОГРАММ ОБУЧЕНИЯ В ВУЗЕ

Обсуждаются объекты информационной системы контроллинга, использование которых способствует повышению качества управления себестоимостью образовательных программ в вузе. Представлены варианты механизмов распределения косвенных затрат для целей учета и анализа в разрезе выбранных объектов контроллинга. Сделаны выводы о важности структурирования данных экономического характера для определения себестоимости образовательных программ и развития концепции управления в вузе.

Ключевые слова: вуз; информационная система; контроллинг; себестоимость программы обучения; инструменты контроллинга.

Objects of controlling information system are discussed which are used to improve the quality of managing curriculum cost price in higher school. We offer ways to spread indirect costs for accounting and analysis in the context of chosen objects of controlling. We come to conclusions about the importance of structuring economic data to determine the curriculum cost price and to develop management concept in higher school.

Keywords: institution of higher education; information system; controlling; curriculum cost price; instruments of controlling.

Информационная система – неотъемлемая часть любой концепции управления и с развитием компьютерных технологий приобретает все большее значение, как для отдельных областей менеджмента, так и организации в целом. Для ведения отчетности в теории контроллинга предлагается использовать идентичные объекты для разных функциональных областей учета. С точки зрения расчета себестоимости образовательных программ в вузе этот подход применим и может развиваться в соответствии с потребностями руководства организации, а также стать основой финансового и управленческого учета при автоматизации бизнес-процессов.

Оценивая вуз, с точки зрения формирования и управления себестоимостью, можно сказать, что он является сложным объектом, которому свойственны многоканальность финансирования деятельности, большое количество структурных единиц, разнотипность бизнес-процессов, обязательность соблюдения нормативов и прочих требований, устанавливаемых внешними пользователями.

Для создания объектов учета факти-

ческой и плановой себестоимости образовательных программ необходимо определить базовые объекты, которые будут служить основой для финансового и управленческого учета в вузе. Однотипность объектов позволит увеличить скорость обработки данных и минимизировать затраты на их подготовку.

В первую очередь среди объектов контроллинга для информационной системы требуется определить статьи и элементы затрат.

Элемент затрат – это экономически однородные ресурсы, используемые для производства, продажи продукции или услуг. Элементы затрат показывают, какие именно ресурсы потрачены организацией в процессе ведения ее деятельности.

Статья затрат – это группа элементов затрат, объединенная по экономическому признаку.

Следуя принципам контроллинга и сложности ведения в информационной системе параллельно статей затрат для разного типа отчетности будет целесообразно использовать существующие коды бюджетной классификации (см. табл.).

Этот шаг позволит соблюдать обязательные требования к ведению деятельности для бюджетных учреждений и обеспечить сбор информации для внутреннего учета. Элементы затрат, которые группируются по приведенным в таблице статьям затрат, жестко не регламентируются и при необходимости могут быть более детализированы для ввода первичных данных, что будет способствовать ведению раздельного учета по контролируемым областям. При выявлении необходимости повышения уровня отчетности и контроля какой-либо статьи потребуется внести новый элемент в План счетов, с соблюдением существующих норм для подобного вида операций.

Естественно, что данных по элементам и статьям затрат не будет достаточно для достижения нового уровня аналитики. В качестве дополнительного инструмента для получения информации можно рекомендовать использование центров затрат.

Место возникновения затрат (МВЗ) – это организационная единица, объект планирования и контроля затрат, представляющий собой подразделение (или группу подразделений, выполняющих однородную функцию в процессе производства), технологический процесс или производ-

ственный объект, выделенный для целей планирования и контроля затрат. Можно предложить разделение по признаку функциональности, связи с расчетами, по видам деятельности, местоположению и/или степени ответственности. Центры затрат предлагается также использовать с целью дополнительной информации о порядке возникновения затрат и повышения, таким образом, их управляемости, когда еще до распределения косвенных затрат по целевым объектам (образовательным программам) появится возможность контролировать отклонения и проводить детальный анализ причин их образования.

Механизм учета и распределения затрат зависит от вида расходов и должен четко соответствовать природе их происхождения. Для определения себестоимости образовательных программ вуза целесообразно использовать следующие виды МВЗ: по программам обучения; по структурным подразделениям; дополнительные (для учета затрат, которые могут быть учтены косвенно).

Кроме видов МВЗ для структурирования данных стоит определить их группы, тем самым объединяя затраты, относимые на направление обучения. Следующим уровнем группировки предлага-

Коды бюджетной классификации

Код бюджетной классификации (статья затрат)	Наименование
210	<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>
211	Оплата труда
212	Прочие выплаты к заработной плате
213	Начисления на оплату труда
220	<i>Оплата работ, услуг</i>
221	Услуги связи
222	Транспортные услуги
223	Коммунальные услуги
224	Арендная плата за пользование имуществом
225	Работы, услуги по содержанию имущества
226	Прочие работы, услуги
260	<i>Социальное обеспечение</i>
262	Пособия по социальной помощи населению
290	<i>Прочие расходы</i>
300	<i>Поступления нефинансовых активов</i>
310	Увеличение основных средств
320	Увеличение стоимости нематериальных активов
340	Увеличение стоимости материальных запасов

ется сделать вид обучения и, следовательно, при объединении всех центров затрат будет доступна информация о произведенных расходах по факультету. Предлагаемая структура приведена на рис. 1.

Группы МВЗ помогут при расчете точки безубыточности, которая покажет равенство затрат, необходимых для организации учебного процесса, и поступивших финансовых средств.

Введение в практику учета себестоимости образовательных программ этих объектов окажет влияние на процесс ввода первичных данных. Регистрируя проводку в информационной системе, пользователь при выборе счета затрат должен будет указать и дополнительный объект, по которому может проводиться анализ собранных затрат за период.

Отчеты о расходах на целевом объекте должны содержать прямые и косвенные затраты, поэтому естественно возникнет необходимость в методологии учета косвенных затрат.

В теории контроллинга наиболее распространены два инструмента для перераспределения косвенных затрат: база распределения и статистический показатель. Под *базой распределения* подразумевают объем затрат на МВЗ – получателе, собранные по какому-либо элементу,

статье в течение периода или с учетом дополнительного критерия, как, например, группа МВЗ. Эта операция схематично представлена на рис. 2.

Статистические показатели – это значения, которые ведутся в системе в качестве дополнительных аналитических показателей. Могут использоваться как ссылочная база распределения для внутренних перерасчетов или как контрольные показатели определенных объектов учёта затрат, например МВЗ (рис. 3).

Собранные данные о проводимых первичных операциях, процессах распределения косвенных затрат и дополнительных показателях будут собираться в наборе взаимосвязанных таблиц, которые по сути и являются базой корпоративной информационной системы, автоматизированной с помощью выбранного программного продукта. Аналитика по перечисленным операциям будет доступна с различных ракурсов, которые часто представляют в виде информационного куба, содержащего большое количество параметров и возможностей подготовки запрашиваемых в отчетах разнообразных срезов данных. Благодаря такому информационному кубу контроллинга в информационной системе можно будет представить любую область учета (рис. 4).



Рис. 1. Структура МВЗ и их групп по факультету

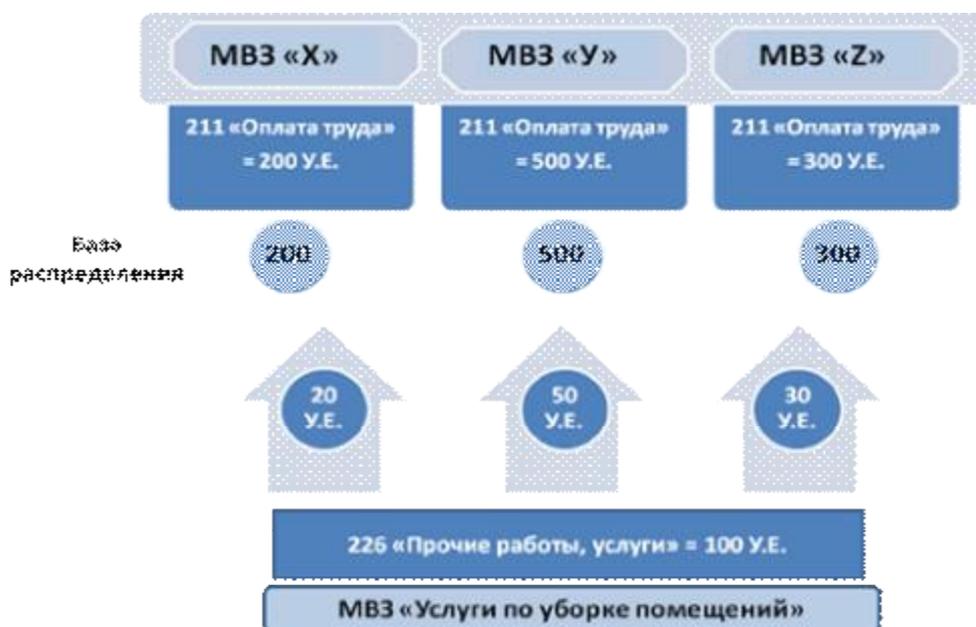


Рис. 2. Пример использования базы распределения

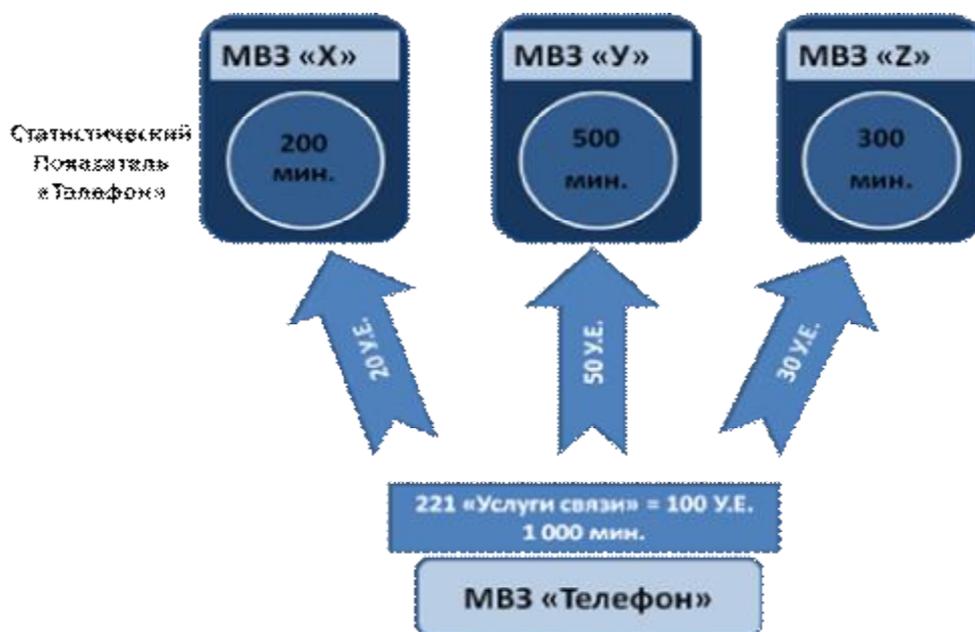


Рис. 3. Пример использования статистического показателя в перерасчетах

Информация, которая регистрируется для внешнего учета и структурируется в системе в соответствии с выбранным направлением, имеет сложную внутреннюю структуру и становится источником достоверной информации в различных средах.

Применение предложенных объектов контроллинга для информационной системы в вузе будет способствовать достижению таких важных для любой организации характеристик системы учета, как:

- прозрачность и эффективность управления;
- стабильность и управляемость бизнес-процессов;
- совершенствование схемы работы с внешними контрагентами;
- возможность гибкого реагирования на изменения рыночной конъюнктуры и нормативных требований;
- улучшение контроля за оперативной, финансовой и административной деятельностью;

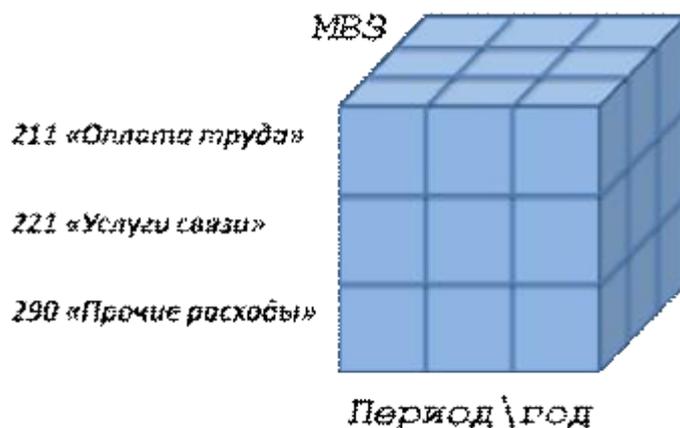


Рис. 4. Информационный куб контроллинга

- возможность получения своевременной и детальной информации для принятия управленческих решений при одновременном сокращении трудозатрат;
- возможность прогнозирования деятельности;
- управление доступом к информации;
- мониторинг актуальности установленных плановых нормативов деятельности вуза.

Таким образом, применение объектов контроллинга для целей определения себестоимости образовательных программ позволит готовить информацию о возможных последствиях изменений в вопросах финансирования образовательных учреждений, которые регулярно обсуждаются в последние годы, обеспечить руководство информацией о минимальном уровне средств для успешной жизнедеятельности вуза, показать степень недофинансирования, рассчитать объем средств, который необходимо изыскать из других

источников, или ответить на прочие вопросы, касающиеся перспектив существования организации и изменения себестоимости ее услуг.

ЛИТЕРАТУРА

1. *Майер Э.* Контроллинг как система мышления и управления / пер. с нем. Ю.Г. Жукова, С.Н. Зайцева; под ред. С.А. Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993. 92 с.
2. *Хан Д.* Планирование и контроль: концепция контроллинга / пер. с нем.; под ред. А.А. Турчака, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича. М.: Финансы и статистика, 1997. 800 с.
3. *Хан Д., Хунгенберг Х., Пи К.* Стоимостно-ориентированные концепции контроллинга / пер. с нем.; под ред. Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича [и др.]. М.: Финансы и статистика, 2005. 928 с.: ил.
4. *Küpper H.-U.* Controlling: Konzeption, Aufgaben und Instrumente. Stuttgart, 2008. S. 518–543.