

Обратите внимание!

Статья отозвана (ретрагирована)

Статья

Блекус В.В., Рахманин Н.Т. Актуализация процесса стратегического бюджетирования системы управленческого учета ВУЗа // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» №6 (2013), <http://naukovedenie.ru/PDF/73EVN613.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

отозвана (ретрагирована) редакцией журнала в соответствии с правилами отзыва (ретракции) Интернет-журнала «Науковедение»

<http://naukovedenie.ru/retraction.php>

В ходе дополнительной проверки выяснилось, что значительную часть статьи составляют некорректные заимствования

из следующих источников:

Глущенко А. В., Егорова Е. М. Модель функционально-стратегического бюджетирования, ориентированного на результат, как базового элемента системы управленческого учета вуза // Экономика образования. 2011. №4. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/model-funksionalno-strategicheskogo-byudzhetrovaniya-orientirovannogo-na-rezultat-kak-bazovogo-elementa-sistemy-upravlencheskogo>

Редакция приносит извинения читателям за доставленные неудобства

УДК 338.2

Блекус Вадим Владимирович

НОУ ВПО «Институт государственного управления, права и инновационных технологий»

Россия, Москва

Кандидат экономических наук, доцент

E-Mail: igupitelektrosta@mail.ru

Рахманин Намиг Таирович

НОУ ВПО «Институт государственного управления, права и инновационных технологий»

Россия, Москва

Кандидат исторических наук, доцент

E-Mail: igupitelektrosta@mail.ru

Актуализация процесса стратегического бюджетирования системы управленческого учета ВУЗа

Аннотация: Рассматривается модель функционально-стратегического бюджетирования, ориентированного на результат, как базовый элемент системы управленческого учета ВУЗа, *основывающийся на процессном и сбалансированном стратегическом подходах к управлению. Это позволяет рассматривать вуз как систему бизнес-процессов и проецировать его стратегические цели на уровень оперативного и тактического управления, обеспечивая контроль за достижением целей, согласовывая финансовые и нефинансовые параметры развития, эффективно оценивая результаты деятельности.* В статье дается сравнение термина «смета» и «бюджет».

Практическое применение бюджетирования, ориентированного на результат носит выборочный характер в отдельных вузах и остается слабым местом управления в большинстве вузов, что означает плохие решения и устаревшее, ограниченное, консервативное мышление менеджеров.

Предполагается, что в настоящее время наиболее перспективными подходами к бюджетированию в вузах, решающими названные научно-практические проблемы, являются пооперационное бюджетирование и бюджетирование по заданным параметрам.

В статье указывается на то, что организационно-методологическая модель функционального стратегического бюджетирования, ориентированного на результат, являясь составной частью важной функции управления – планирования, представляет собой процесс разработки, контроля, текущей корректировки и оценки исполнения бюджетов различных бизнес-процессов, видов деятельности и структурных подразделений вуза, а также консолидированного бюджета в целом.

Ключевые слова: Функционально-стратегическое бюджетирование; ориентированное на результат (ФСБОР); система сбалансированных показателей; процессное управление вузом; бизнес-процесс; бюджет.

Идентификационный номер статьи в журнале 73EVN613

Vadim Blecus

Institute of Government, Right and Innovative Technologies
Russia, Moscow
E-Mail: igupitelektrostal@mail.ru

Namig Rachmanin

Institute of Government, Right and Innovative Technologies
Russia, Moscow
E-Mail: igupitelektrostal@mail.ru

Actualization of the process of strategic budgeting, management accounting system of the university

Abstract: The model of functional and strategic performance based budgeting, as a basic element of the system of management accounting of the University, which is based on the process and balanced strategic approaches to its management. It allows to consider the University as a system of business processes and project its strategic objectives on the level of operational and tactical management, providing the control of achievement of the purposes of coordinating their financial and non-financial parameters of development of effectively evaluating the results of the activity. The article gives a comparison of the term «estimate» and «budget».

Practical application of performance budgeting has been selective in some institutions and remains weak control in the majority of universities, which means bad decisions and outdated, limited, conservative thinking managers.

It is assumed that currently the most promising approaches to budgeting in universities, decisive named the scientific and practical problems are operational budgeting and budgeting according to the specified parameters.

The article indicates that the organizational-methodological model of functional strategic performance based budgeting, as an integral part of the important functions of management - planning, is the process of design, monitoring, current correction and evaluation of the execution of the budgets of various business processes, activities and structural subdivisions, as well as the consolidated budget in general.

Keywords: Functional-strategic budgeting (FSB); balanced scorecard; process management University; business process; budget.

Identification number of article 73EVN613

Рассматривая процесс бюджетирования, авторы придерживались установленных законодательным актом терминологии (№ 83-ФЗ “О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений”) [8]. Также ориентировались на практические данные ученых в этой области [1].

Стратегическое бюджетирование, ориентированное на результат, по праву следует считать основой системы управленческого учета. Не случайно ученый И. Шротт в центре учета видел именно смету (бюджетный план), считал ее «способом контроля действий администратора хозяйства» [6, с.52].

Термин «смета» близок понятию бюджет, поэтому мы применяем их как синонимичные. Выступая системой измерения результативности, бюджетирование позволяет проникнуть во все уровни управленческой иерархии, направить поведение каждого работника, привязать результаты финансирования к результатам их работы и деятельности организации в целом. Это путь к повышению качества управления и эффективности функционирования организации [2, с. 45].

Следует отметить, что бюджетирование, ориентированное на результат, еще не получило должного признания в вузах страны. Его практическое применение носит сугубо фрагментарный характер в отдельных вузах и остается слабым местом управления в большинстве вузов, что означает плохие решения и устаревшее, ограниченное, консервативное мышление менеджеров.

Мы считаем, что в настоящее время наиболее перспективными подходами к бюджетированию в вузах, решающими названные научно-практические проблемы, являются пооперационное бюджетирование и бюджетирование по заданным параметрам. Эти подходы считает перспективными и О.Д. Каверина, правда применительно к коммерческим организациям [4, с. 249].

Пооперационное бюджетирование (Activity-Based Budgeting - ABB), называемое некоторыми авторами «бюджетированием по видам деятельности» или «функциональным бюджетированием», в качестве объектов финансового планирования рассматривает, как правило, процессы, операции и работы. При постановке этого вида бюджетирования формы и статьи бюджетов проецируются не на организационную структуру управления организации, а на бизнес-процесс.

Бюджетирование по заданным параметрам (целевой бюджет, Target-Budget) описано Дж. Шим и Дж. Сигел как план, который устанавливает главные направления расходования средств в соответствии с задачами организации и подразделений [4, с. 250].

На наш взгляд, в вузах предпочтителен подход к бюджетированию, объединяющий два названных подхода (назовем его «функциональное стратегическое бюджетирование, ориентированное на результат»), т.к., в современных нестабильных условиях, в вузах активно внедряется:

- процессный подход к управлению, когда деятельностью и соответствующими ресурсами управляют как процессом;
- сбалансированный стратегический подход, как системный метод управления, рассматривающий вуз как целостную систему, и проецирующий стратегические цели на уровень оперативного и тактического управления, обеспечивая своевременный контроль за достижением стратегических целей, согласовывая между собой финансовые и нефинансовые параметры развития, эффективно оценивая результаты деятельности вуза.

Организационно-методологическая модель *функционального стратегического бюджетирования, ориентированного на результат* (далее - ФСБОР), являясь составной частью важной функции управления – планирования, представляет собой процесс разработки, контроля, текущей корректировки и оценки исполнения бюджетов различных бизнес-процессов, видов деятельности и структурных подразделений вуза, а также консолидированного бюджета в целом. Вместе с тем, его необходимо рассматривать как совокупность целенаправленных управленческих воздействий на бюджетную систему для выполнения общих функций управления, в том числе координации, регуляции, мотивации деятельности всех бизнес-процессов и подразделений вуза и укрепления его конкурентных преимуществ при реализации миссии.

В условиях постоянно изменяющейся внешней среды, стратегической целью любого вуза должно стать систематическое улучшение всех бизнес-процессов (особенно образовательного), *на основе системы менеджмента качества*, позволяющее совершенствовать деятельность, реализовывать цели и выполнять миссию, а также обеспечивать выгоды *заинтересованным сторонам* (стейкхолдерам).

Для решения стратегических задач требуется наличие различного рода ресурсов, вид и объем которых определяются в процессе ФСБОР.

Цель ФСБОР в системе управленческого учета – формирование финансовой и нефинансовой информации, способствующей адаптации вуза к прогнозируемым изменениям внешней среды, реализации стратегии, достижению надежной конкурентной позиции на образовательном рынке, созданию научно-образовательного инновационного потенциала на перспективу.

Как справедливо полагает Добровольский Е., достижение цели заложено в самом механизме ФСБОР, позволяющем контролировать производственную ситуацию, согласовывать деятельность всех внутренних организационных структур вуза и подчинять их общей стратегической цели, тем самым помогая созданию целостной и достаточно эффективной системы управления [3 с. 50].

Основным объектом ФСБОР в вузе выступает отдельный бизнес-процесс (основной (образовательный, научно-исследовательский), обеспечивающий (маркетинговая деятельность, финансы и бухгалтерский учет и др.), управленческий (управление качеством, управление аттестацией и аккредитацией и др.)) и их совокупность, определяющая всю полноту и специфичность деятельности каждого конкретного вуза.

Схема бизнес-процесса, как объекта ФСБОР, представлена на рис. 1.

Как известно, процессный подход к управлению вузом и к организации управленческого учета требует трансформации жестких организационных структур вузов в процессно-ориентированные (матричные) структуры.

В рамках организационной трансформации осуществляется сегментация структурных подразделений в границах выделенных бизнес-процессов, распределяются (перепределяются) основные и вспомогательные функции и устанавливаются межфункциональные связи между структурными единицами основных, обеспечивающих и управленческих бизнес-процессов.

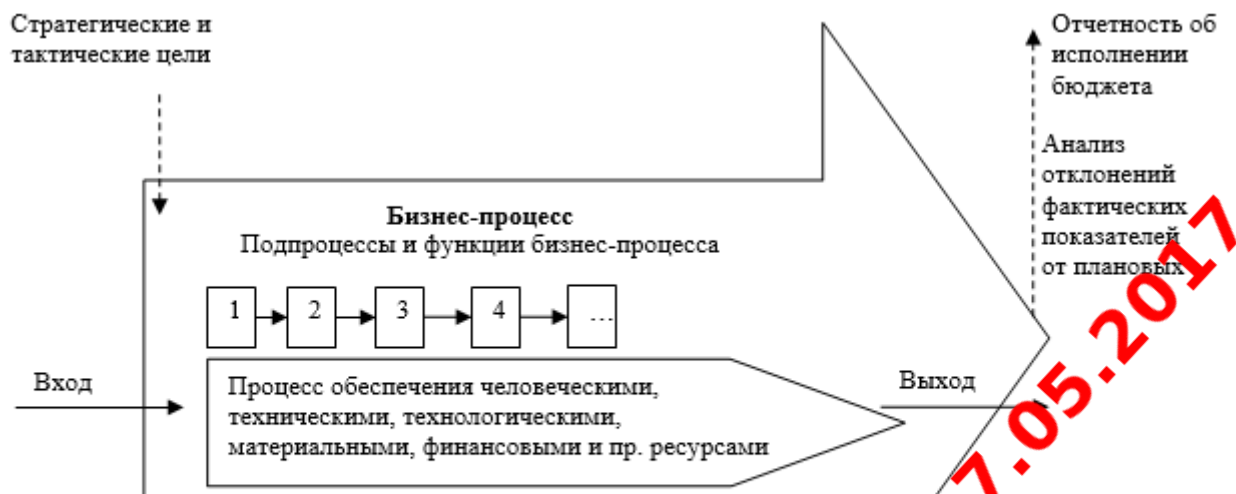


Рис. 1 - Бизнес-процесс вуза как объект ФСБОР в системе управленческого учета

В целом, ФСБОР вуза призвано обеспечить:

- долгосрочное и среднесрочное бюджетирование вуза, создающее объективную основу оценки результатов его деятельности, в разрезе основных, обеспечивающих бизнес-процессов и процессов управления;
- долгосрочное и среднесрочное бюджетирование проектов и программ, направленных на повышение научно-образовательного потенциала, финансовой устойчивости и инвестиционной привлекательности вуза;
- **интеграцию стратегического (долгосрочного и среднесрочного) финансового планирования, базирующегося на использовании системы сбалансированных показателей, с текущим (оперативным) годовым бюджетным циклом, благодаря чему существенно возрастает предсказуемость финансирования бизнес-процессов вуза, как объектов бюджетного планирования и, в конечном счете, создается экономическая основа для реализации стратегических целей бизнес-процессов и вуза в целом.**

ЛИТЕРАТУРА

1. Романова, В. В., Мацкевич, А. В. Показатели бюджетных расходов в сфере образования / Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики»; Ин-т управления гос. ресурсами. — М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2012. — 58 с.
2. Шаховская Л.С., Хохлов В.В., Кулакова О.Г., Попкова Е.Г., Каспрук Т.А. «Бюджетирование: Теория и практика»: Учебник – КноРус, М.: 2009. – 396с.
3. Аньшин В.М., Царьков И.Н., Яковлева А.Ю. Бюджетирование в компании: Современные технологии постановки и развития: Учеб. пособие.- М.: Дело, 2008. – 399 с.
4. Просветов Г. «Бюджетирование. Задачи и решения»: Учебное пособие - Альфа-Пресс, М.: 2009. – 376с.
5. Гринь А.М. Организационно-экономический механизм управления вузов: монография/ А.М. Гринь. – Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2009. – 380 с.
6. Добровольский Е., Карабанов Б., Боровков П., Глухов Е., Бреслав Е. Бюджетирование: шаг за шагом. – СПб.:Питер, 2010. – 448 с.
7. Дж. Шим, Дж. Сигел. Методы управления стоимостью и анализа затрат (Modern cost management & analysis). – М.:ИД Филинь, 1996. – 346 с.
8. Каплан Роберт С., Нортон Дейвид П. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию. – 2-е изд., испр. и доп./ [Пер. с англ. М. Павловой]. - М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2010.- 320 с.: ил.
9. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2009.- 400 с.: ил.
10. <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/8869.html>

REFERENCES

1. Romanova, V. V., Mackevich, A. V. Pokazateli bjudzhetnyh rashodov v sfere obrazovaniya / Nac. issled. un-t «Vysshaja shkola jekonomiki» ; In-t upravleniya gos. resursami. — M.: Izd. dom Vysshej shkoly jekonomiki, 2012. — 58 s.
2. Shahovskaja L.S., Hohlov V.V., Kulakova O.G., Popkova E.G., Kaspruk T.A. «Bjudzhetirovanie: Teorija i praktika»: Uchebnik – KnoRus, M.: 2009. – 396s.
3. An'shin V.M., Car'kov I.N., Jakovleva A.Ju. Bjudzhetirovanie v kompanii: Sovremennye tehnologii postanovki i razvitija: Ucheb. posobie.- M.: Delo, 2008. – 399 s.
4. Prosvetov G. «Bjudzhetirovanie. Zadachi i reshenija»: Uchebnoe posobie - Al'fa-Press, M.: 2009. – 376s.
5. Grin' A.M. Organizacionno-jekonomicheskij mehanizm upravleniya vuzov: monografija/ A.M. Grin'. – Novosibirsk: Izd-vo NGTU, 2009 – 380 s.
6. Dobovol'skij E., Karabanov B., Borovkov P., Glunov E., Breslav E. Bjudzhetirovanie: shag za shagom. – SPb.:Piter, 2010. – 448 s.
7. Dzh. Shim, Dzh. Sigel. Metody upravleniya stoimost'ju i analiza zatrat (Modern cost management & analysis). – M.:ID Filin#, 1996. – 140 s.
8. Kaplan Robert S., Norton Dejvid P. Sbfansirovannaja sistema pokazatelej. Ot strategii k dejstvuju. – 2-e izd., ispr. i dop./ [Per. s angl. M. Pavlovoj]. - M.: ZAO «Olimp-Biznes», 2010.- 320 s.: il.
9. Sokolov Ja.V. Oчерки po istorii buhgalterskogo ucheta. - M.: Finansy i statistika, 2009.- 400 s.: il.
10. <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/8869.html>