

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)
(наименование департамента)

38.04.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки)

«Учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль))

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему «Бюджетный и управленческий учет: особенности и анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения»

Студент К.Д. Басилая
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

Научный руководитель Я.С. Митрофанова
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

Руководитель программы канд. экон. наук, доцент, Л.Ф. Бердникова
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)

« ____ » _____ 2019 г.

Допустить к защите

Руководитель департамента магистратуры (бизнес-программ)
канд. экон. наук, доцент, А.А. Шерстобитова
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)

« ____ » _____ 2019 г.

Тольятти 2019



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты бюджетного и управленческого учета в бюджетных учреждениях	9
1.1 Бюджетная система Российской Федерации.....	9
1.2 Сущность, особенности и принципы бухгалтерского и управленческого учёта в бюджетных учреждениях.....	21
1.3 Роль управленческого учета в системе управления бюджетной организацией.....	34
2 Особенности бюджетного и управленческого учета и анализ основных показателей деятельности высшего учебного заведения.....	42
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Тольяттинский государственный университет».....	42
2.2 Организация и особенности ведения учета в бюджетном учреждении	49
2.3 Анализ доходов и расходов Тольяттинского государственного университета за 2018 год.....	63
3 Направления совершенствования и организации бюджетного и управленческого учета.....	72
3.1 Разработка этапов взаимодействия бюджетного и управленческого учета соответствующих специфике образовательной деятельности	72
3.2 Предложения по совершенствованию организации бюджетного и управленческого учета в образовательном учреждении.....	81
Заключение	84
Список используемых источников.....	88
Приложения	94

Введение

Современное развитие университетов формируется в жесточайших условиях конкуренции на рынке образовательных услуг. В условиях рыночной мировой экономики высшее образование превратилось в отрасль народного хозяйства, регулируемую общими законами спроса и предложения, хотя и с известной спецификой, обусловленной как характером предоставляемых услуг, так и высокой степенью вмешательства государства в рыночные процессы в данной сфере.

В российской практике существуют существенные различия информационной базы бюджетных учреждений и правилах ведения бухгалтерского учета в коммерческих и промышленных предприятиях. Законодательными актами РФ регламентируется бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях и коммерческих организациях специальными нормативными актами.

Актуальность рассматриваемой темы магистерской диссертации обусловлена тем, что в условиях современной рыночной экономики в последнее время достаточно много времени уделяется процессу преобразования высшей школы.

Эффективные способы и методы учета и управления, имеющихся у экономического субъекта ресурсов, обеспечивают качество и рациональность деятельности по оказанию образовательных услуг, направленных на удовлетворение спроса общества и государства в высококвалифицированных кадрах. Такой подход обуславливает необходимость взаимосвязи систем бюджетного и управленческого учета в высшей школе.

Актуальность поставленных практических вопросов в части методического подхода учетной системы вуза, является залогом его успешного функционирования в современных экономических условиях. Исходя, из вышеизложенного можно утверждать, что роль бюджетного и

управленческого учета в деятельности российских вузов неумолимо возрастает и определяет определение путей их взаимодействия в целостной учетной системе.

Теоретические и практические аспекты магистерского исследования. Данная проблематика является сложной дискуссией в определенных взглядах зарубежных и российских учёных экономистов на проблему эффективной учетной системы бюджетных учреждений, затрагивающих вопросы взаимозависимости и взаимосвязи между бюджетным и управленческим учетом. В свою очередь, управленческий учет считается необходимым инструментом эффективного управления субъектом хозяйствования, реализация которого способствует увеличению качества и оперативности в принятии управленческих решений, делающий максимальный результат ожидания. Еще одним немаловажным приоритетом управленческого учета является то, что он способен качественно держать контроль рисков хозяйственной и внебюджетной деятельности и прогнозировать результаты финансово-хозяйственной деятельности высшего учебного заведения.

Теоретический и практический аспект вопросов трансформации бюджетного и управленческого учета раскрываются в научных трудах: И.А. Белобжецкого, М.А. Вахрушиной, Н.Д. Врублевского, В.Г. Гетьмана, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, Н.П. Кондракова, М.И. Кутера, А.Д. Ларионова, Г.М. Лисовича, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковского, В.Ф. Паляя, В.И. Петровой, М.З. Пизенгольца, И.И. Поклада, С.М. Шапигузова, А.Д. Шеремета и др.

Не умоляя доказательности мнений ведущих специалистов в области бухгалтерского, бюджетного и управленческого учета, стоит заметить, что сложность и неоднозначность сопровождения бюджетного и управленческого учета в высшей школе как объект исследования выявляет множество нерешенных проблем. Дискуссионными вопросами определяются:

- адекватность использования управленческого учета в высшем учебном заведении;
- слабая методическая база бюджетного и управленческого учета в части контрольных и управленческих целей;
- единая информационная база для реализации системы бюджетного и управленческого учета в высшем учебном заведении.

Сложность вопросов особенности ведения бюджетного и управленческого учета в высшей школе обусловлена и тем, что основные труды ведущих специалистов раздела управленческого учета рассматриваются на примерах коммерческих Вузов, а не государственных или муниципальных.

Целью магистерской диссертации является разработка этапов взаимосвязи и взаимодействия систем бюджетного и управленческого учета в вузе, направленных на его эффективную финансово-хозяйственную политику.

Для выполнения поставленной цели магистерской диссертации следует решить ряд задач:

- раскрыть особенности современного состояния и перспективы развития системы высшего образования в контексте макроэкономических сценариев;
- выявить закономерности организации бюджетного и управленческого учета;
- проанализировать систему бюджетного и управленческого учета в высшей школе на примере Тольяттинского государственного университета;
- оценить взаимосвязь бюджетного и управленческого учета и механизмы их интеграции;
- предложить этапы взаимодействия бюджетного и управленческого учета в высших учебных заведениях;
- разработать алгоритм формирования информационной базы

бюджетного и управленческого учета как основы принятия оперативных управленческих решений.

Научная новизна магистерского исследования определена тремя аспектами:

- 1) дано авторское уточнение бюджетного и управленческого учета;
- 2) определены этапы взаимодействия бюджетного и управленческого учета, способствующие проведению анализа и принятию управленческих решений;
- 3) предложена форма управленческой отчетности, способствующая оперативному анализу динамики доходов и расходов от внеучебной деятельности высшего учебного заведения.

Изменившиеся условия хозяйствования, обуславливают факт того, что необходимо реформирование бюджетной системы в целом и в частности бюджетного, налогового и управленческого учета в ней. Недостаточность разработок теоретического и практического аспекта бюджетного и управленческого учета и анализа, предоставленных ими показателей в высших школах подтверждают актуальность темы магистерской диссертации.

Изученность. Отечественными учеными и специалистами бюджетного учета и отчетности на протяжении многих лет исследовалось теоретическое и практическое направление данного вопроса. Наиболее значимыми научными трудами в части бюджетного учета и отчетности являются труды таких отечественных ученых как: И.В. Алексеевой, И.Т. Балабанова, А.Н. Белова, А.М. Годин, О.В. Грищенко, В.Р. Захарьина, О.А. Колеватова, О.В. Митиной, И.В. Подпорина, Т.А. Полещук и других.

Научные труды зарубежных и отечественных авторов, законодательная и нормативная база бюджетного учета и отчетности, материалы средств массовой информации, статистические материалы, интернет источники, связанные с проблемой исследования послужили теоретическим и

методическим фундаментом работы.

Объектом исследования является ФГБОУ ВО Тольяттинский государственный университет (далее ТГУ), осуществляющего образовательную деятельность в сфере высшего образования по основным направлениям общественно-полезной деятельности.

Предметом исследования магистерской диссертации является бюджетный и управленческий учет образовательного учреждения и их взаимосвязанный методический инструментарий.

В ходе проведения магистерского исследования применялись различные методы научного исследования: выборочное наблюдение, группировка, сравнение, анализ и обобщение, а также статистический, эмпирический, логический методы, комплексный, системный и экономический анализ.

Теоретическая значимость магистерской работы определена раскрытием основных дискуссионных вопросов в части системы бюджетного и управленческого учета, их взаимосвязи и взаимозависимости при формировании информации для принятия объективных управленческих решений от общественно-полезной и внеучебной деятельности.

Практическая значимость магистерской диссертации определена тем, что нами отработаны подходы в части взаимодействия бюджетного и управленческого учета на примере образовательной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Тольяттинский государственный университет» (далее ФГБОУ ВО ТГУ).

К научным результатам, выносимым на защиту магистерской диссертации, относятся:

- расширены и дополнены задачи организации бюджетного и управленческого учета в учетной системе высших учебных заведений;

- уточнены и дополнены понятия «бюджетный учет» и «управленческий учет»;

- определены этапы взаимодействия бюджетного и управленческого учета, способствующие проведению анализа и принятию управленческих решений;

- разработана форма управленческой отчетности, способствующая оперативному анализу динамики доходов и расходов от внеучебной деятельности высшего учебного заведения.

Полнота актуальных вопросов раскрывается в трёх главах магистерской диссертации.

Информационная база представлена, главным образом, федеральными законами, нормативными актами Российской Федерации, регламентирующие ведение бюджетного учета и отчетности, учебно-методическая литература, Интернет источники и отчетность вуза. В магистерской работе использовались законодательные акты, регулирующие и регламентирующие процесс обучения в Российской Федерации.

Апробация результатов работы. Основные положения диссертационного исследования отражены в научной работе. Общий объем публикации – 0,31 п.л., в том числе авторских – 0,31 п.л.

Структура и объем работы. Магистерская диссертация включает в себя введение, три главы, заключение, список литературы, приложения.

1 Теоретические аспекты бюджетного и управленческого учета в бюджетных учреждениях

1.1 Бюджетная система Российской Федерации

В настоящее время большинство стран в части образования осуществляют сокращение государственного регулирования в определенной сфере общественных отношений, передавая больше власти и полномочий самим учебным высшим заведениям, что выделяет рыночный подход в образовании в целом. Высокая конкуренция и сокращение бюджетного финансирования подталкивают вузы к проявлению активности и определению политики самофинансирования, выдвигая при этом на первое место формирование системы управленческого учета. В свою очередь базой для принятия эффективного управленческого решения является достоверная и своевременная информация, как внешних условий хозяйствования, так и внутренней составляющей самого вуза.

Теория бюджетного планирования и основные методологические разработки данного аспекта опираются на совершенствование бюджетной системы, и служит определением сущности, роли и места бюджета в системе воспроизводства. Учитываются конкретные экономические условия, поскольку финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения зависит от системы производственных отношений. В свою очередь бюджет учреждения включает в себя сформулированные в конкретных показателях цели, варианты по достижению целей, показатели фактических результатов условия принятия управленческих решений, причины отклонений от запланированных результатов и устойчивого развития в будущем.

Главный распорядитель бюджетных средств — это орган исполнительной власти, распределяющий средства между распорядителями и получателями бюджетных средств. Главным распорядителем готовится

бюджет расходов по распорядителям бюджетных средств и бюджетополучателям, затем доводится до распорядителей уведомления о бюджетных назначениях. Утверждённые им сметы доходов и расходов, изменяется только в особых случаях при необходимости распределение средств между статьями утвержденной сметы.

Бюджетополучатель (бюджетное учреждение) — организация, созданная органом исполнительной власти, осуществляющая функции некоммерческого характера, к которым следует отнести: управление, оборону, социально-культурные мероприятия. Ее финансирование осуществляется в сметном порядке из бюджета или внебюджетных фондов.

Потребность в средствах бюджетного учреждения отражается в смете, являющейся главным плановым финансовым документом. Утверждённая смета бюджетного учреждения позволяет получить денежные средства для осуществления финансово-хозяйственной деятельности [27, с.59].

С помощью бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях отражаются все операции, связанные с исполнением сметы расходов по бюджету, смет по специальным средствам, а также обобщаются данные учёта и отчётности.

Отличительные черты бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях определяются законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе. Система законодательного регулирования бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях включает в себя четыре уровня.

В первый уровень входят: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Федеральный закон «О некоммерческих организациях», Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», Постановления Правительства Российской Федерации [2, 3, 8, 9, 14].

Ко второму уровню относятся Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 01.12.2014 № 157н и Инструкция по бюджетному учету №174н, утвержденная приказом Минфина России от 16 декабря 2014года [23, 24].

Третий уровень включает методические указания, инструкции и письма Министерства финансов РФ и других федеральных ведомств.

Учетная политика самого бюджетного учреждения относится к четвертому уровню.

Подобная система правового регулирования сформирована и для бухгалтерского учета в коммерческих организациях. Однако между ними есть типичные существенные отличия: на функционирование коммерческих организаций напрямую не влияют положения Бюджетного кодекса РФ и Инструкций по бюджетному учету, а бюджетные учреждения не применяют в своей деятельности Положения по бухгалтерскому учету, обязательные для коммерческих предприятий.

Высшее образование все в большей мере подвергается влиянию новых императивов в экономическом развитии, задаваемых глобализацией. Создаются международные системы лицензирования, сертификации и аккредитации, которые позволяют выполнить качественную, профессиональную подготовку для увеличения миграционных потоков и передвижения профессионалов.

Гражданским кодексом Российской Федерации юридические лица делятся на два вида — коммерческие и некоммерческие (ст. 50 ГК РФ) [3, с.15]. Основанием такого деления служит цель деятельности предприятия. Как известно целью коммерческих организаций является получение

экономической выгоды в виде прибыли и ее распределение между участниками. Образование некоммерческих организаций преследует цель по достижению общественных благ посредством обеспечения образовательных, научных, благотворительных и иных целей. Их основной целью не является извлечение прибыли.

Так как бюджетные учреждения получают средства из бюджета и их не нужно зарабатывать самостоятельно, то бухгалтерский учет в таких организациях имеет в основном контрольные функции, которые органически увязываются со всей учётной работой, оформлением, приёмкой и обработкой документов.

В единую систему национального учета входит бухгалтерский учёт в бюджетных учреждениях, направленный на осуществление сплошного и непрерывного отражения всех операций, связанных с исполнением сметы по бюджету, а также внебюджетных средств [29, с.15-16].

Организация бухгалтерского учета должна быть построена так, чтобы исполнять заложенные в бюджете функции и тратить бюджетные средства только по назначению.

Данная особенность и является отличительной чертой бюджетного учёта от бухгалтерского учета коммерческих организаций. Исходя из этого, под бюджетным учётом понимается ведение бухгалтерского учёта исполнения бюджета и смет расходов бюджетных учреждений [29, с. 18].

Государственным управлением высшего образования используются методы прямого и косвенного управления. Методы прямого государственного воздействия отражены на рисунке 1.1.

В отличии от прямых методов государственного воздействия на субъект хозяйствования в области высшего образования методы косвенного государственного воздействия опираются на законы рыночных отношений, воздействующих на участников образовательного процесса и экономической среды, в которой они функционируют (рисунок 1.2).

	Определение стратегических целей в области ВО и их выражение в индикативных и других планах, целевых программах
	Государственные заказы на осуществление образовательных услуг в области ВО, государственные задания, исполнение которых может осуществляться после проведения конкурсного отбора
	Государственная финансовая поддержка и использование методов целевого финансирования Лицензирование, аттестация, и аккредитация образовательной деятельности
	Нормативные требования к стандартизации и качеству образовательных услуг в области ВО Нормы и нормативы (в том числе финансовые) в области ВО, государственные минимальные социальные стандарты
	Правовые и административные ограничения и запреты на осуществление образовательной деятельности (по определенным направлениям, специальностям и проч.)

Рисунок 1.1 – Основные методы государственного воздействия

Общедоступность и получение бесплатного образования в высшем заведении студентами (аспирантами), прошедшими испытания по конкурсу, закреплены Конституцией России. Однако для России очень востребованы в сегодняшнее время разные проблемы образования в высшем учебном заведении и новые в этой области тенденции, выявленные в различных странах.

Далее необходимо рассмотреть проблемы образования в высшем учебном заведении, к которым относятся:

- потребность на высшее образование значительно увеличивает прогноз на основе стандартной модели в экономике;

- промежуток между услугами в образовании, предоставляемого высшими государственными образовательными учреждениями, и уровнем услуг, оказываемых коммерческими вузами;

- информационные технологии по информации, которые недостаточно используются в образовательной среде;

- разрыв между сложившимся к настоящему времени на рынке труда спросом на определенные профессии и ориентацией вузов на подготовку студентов по тем специальностям, которые в меньшей степени востребованы в рамках устоявшейся структуры экономики, перепроизводство специалистов по так называемым «престижным» профессиям (экономисты, юристы и т.д.).



Рисунок 1.2 - Методы косвенного государственного воздействия в сфере высшего образования

Между тем, в Российской Федерации продолжается модернизация системы высшего образования (ВО). Этапы реформы высшего образования ориентированы на кардинальную количественную оптимизацию высших

учебных заведений, на изменение порядка и условий финансирования высших учебных заведений за счет бюджетной поддержки перспективным и передовым учебным заведениям.

Реформа образовательной сферы подчинена поставленной цели, охватывающей все направления образовательных услуг. Ожидаемые результаты реформирования обуславливаются повышением качества образовательных услуг. Основным законодательный акт, регламентирующий и регулирующий образовательную деятельность – это Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «Об образовании в Российской Федерации» [4].

Статья 1. Предмет регулирования настоящего Федерального закона.

1. Предметом регулирования настоящего Федерального закона являются общественные отношения, возникающие в сфере образования в связи с реализацией права на образование, обеспечением государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и созданием условий для реализации права на образование (далее - отношения в сфере образования).

2. Настоящий Федеральный закон устанавливает правовые, организационные и экономические основы образования в Российской Федерации, основные принципы государственной политики Российской Федерации в сфере образования, общие правила функционирования системы образования и осуществления образовательной деятельности, определяет правовое положение участников отношений в сфере образования.

Статья 3. Основные принципы государственной политики и правового регулирования отношений в сфере образования.

1. Государственная политика и правовое регулирование отношений в сфере образования основываются на следующих принципах:

1) признание приоритетности образования;

2) обеспечение права каждого человека на образование, недопустимость дискриминации в сфере образования;

3) гуманистический характер образования, приоритет жизни и здоровья человека, прав и свобод личности, свободного развития личности, воспитание взаимоуважения, трудолюбия, гражданственности, патриотизма, ответственности, правовой культуры, бережного отношения к природе и окружающей среде, рационального природопользования;

4) единство образовательного пространства на территории Российской Федерации, защита и развитие этнокультурных особенностей и традиций народов Российской Федерации в условиях многонационального государства;

5) создание благоприятных условий для интеграции системы образования Российской Федерации с системами образования других государств на равноправной и взаимовыгодной основе;

6) светский характер образования в государственных, муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность;

7) свобода выбора получения образования согласно склонностям и потребностям человека, создание условий для самореализации каждого человека, свободное развитие его способностей, включая предоставление права выбора форм получения образования, форм обучения, организации, осуществляющей образовательную деятельность, направленности образования в пределах, предоставленных системой образования, а также предоставление педагогическим работникам свободы в выборе форм обучения, методов обучения и воспитания;

8) обеспечение права на образование в течение всей жизни в соответствии с потребностями личности, адаптивность системы образования к уровню подготовки, особенностям развития, способностям и интересам человека;

9) автономия образовательных организаций, академические права и свободы педагогических работников и обучающихся, предусмотренные настоящим Федеральным законом, информационная открытость и публичная отчетность образовательных организаций;

10) демократический характер управления образованием, обеспечение прав педагогических работников, обучающихся, родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся на участие в управлении образовательными организациями;

11) недопустимость несоответствия научно-исследовательской части или устранения конкуренции в сфере образования;

В статье 4 раскрываются требования к правовому регулированию отношений в сфере образования. Основными задачами правового регулирования отношений в сфере образования являются:

1) обеспечение и защита конституционного права граждан Российской Федерации на образование;

2) установление научно-исследовательской части полномочий в сфере образования между федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления и т.д.

Нормы, регулирующие отношения в сфере образования и содержащиеся в других федеральных законах и иных нормативных правовых актах Российской Федерации, законах и иных нормативных правовых актах субъектов Российской Федерации, правовых актах органов местного самоуправления, должны соответствовать настоящему Федеральному закону и не могут или снижать уровень предоставления гарантий по сравнению с гарантиями, установленными настоящим Федеральным законом.

В случае несоответствия норм, регулирующих отношения в сфере образования и содержащихся в других федеральных законах и иных нормативных правовых актах Российской Федерации, законах и иных

нормативных правовых актах субъектов Российской Федерации, правовых актах органов местного самоуправления, нормам настоящего Федерального закона применяются нормы настоящего Федерального закона, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

В случае, если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены настоящим Федеральным законом, применяются правила международного договора.

Действие законодательства об образовании распространяется на все организации, осуществляющие образовательную деятельность на территории Российской Федерации [4].

Законодательство об образовании в отношении Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова, Санкт-Петербургского государственного университета, а также организаций, расположенных на территории инновационного центра «Сколково», на территории международного медицинского кластера, на территориях опережающего социально-экономического развития, на территории свободного порта Владивосток, на территориях инновационных научно-технологических центров и осуществляющих образовательную деятельность, применяется с учетом особенностей, установленных специальными федеральными "законами".

На граждан, проходящих федеральную государственную службу на должностях педагогических и научно-педагогических работников, на граждан, проходящих федеральную государственную службу и являющихся обучающимися, действие законодательства об образовании распространяется с особенностями, предусмотренными федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о государственной службе.

Статья 10. Структура системы образования [4].

1. Система образования включает в себя:

1) федеральные государственные образовательные стандарты и федеральные государственные требования, образовательные стандарты, образовательные программы различных вида, уровня и (или) направленности;

2) организации, осуществляющие образовательную деятельность, педагогических работников, обучающихся и родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся;

3) федеральные государственные органы и органы государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие государственное управление в сфере образования, и органы местного самоуправления, осуществляющие управление в сфере образования, созданные ими консультативные, совещательные и иные органы;

4) организации, осуществляющие обеспечение образовательной деятельности, оценку качества образования;

5) объединения юридических лиц, работодателей и их объединений, общественные объединения, осуществляющие деятельность в сфере образования.

Образование подразделяется на общее образование, профессиональное образование, дополнительное образование и профессиональное обучение, обеспечивающие возможность реализации права на образование в течение всей жизни (непрерывное образование).

Общее образование и профессиональное образование реализуются по уровням образования.

В Российской Федерации устанавливаются следующие уровни общего образования [4]:

- 1) дошкольное образование;
- 2) начальное общее образование;
- 3) основное общее образование;
- 4) среднее общее образование.

В Российской Федерации устанавливаются следующие уровни профессионального образования:

- 1) среднее профессиональное образование;
- 2) высшее образование - бакалавриат;
- 3) высшее образование - специалитет, магистратура;
- 4) высшее образование - подготовка кадров высшей квалификации.

Дополнительное образование включает в себя такие подвиды, как дополнительное образование детей и взрослых и дополнительное профессиональное образование.

Система образования создает условия для непрерывного образования посредством реализации основных образовательных программ и различных дополнительных образовательных программ, предоставления возможности одновременного освоения нескольких образовательных программ, а также учета имеющихся образования, квалификации, опыта практической деятельности при получении образования.

В главе 13. Экономическая деятельность и финансовое обеспечение в сфере образования определяющими являются следующие статьи:

статья 99. Особенности финансового обеспечения оказания государственных и муниципальных услуг в сфере образования;

статья 100. Контрольные цифры приема на обучение за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов;

статья 101. Осуществление образовательной деятельности за счет средств физических лиц и юридических лиц и другие статьи.

Несомненно, любая деятельность, в том числе и образовательная должна регулироваться и регламентироваться законодательно-нормативными актами Российской Федерации. Наряду с основными формами отчетности, отвечающих вышеобозначенным требованиям образовательное учреждение

имеет право вести управленческий учет своей деятельности в части оказания платных услуг.

Выстроенная грамотно система управленческого учета способствует получению своевременной (оперативной) информации для принятия обоснованного управленческого учета. Следовательно, роль управленческого учета достаточно значима в высшем учебном заведении, так как на основе данных управленческого учета выстраиваются не только управленческие решения, но и тактика стратегического развития учебных заведений образовательной сферы.

1.2 Сущность, особенности и принципы бухгалтерского и управленческого учёта в бюджетных учреждениях

Ведение бюджетного учета осуществляется в соответствии с наличествующим в стране бюджетным устройством. На Федеральное казначейство Российской Федерации возложено исполнение бюджета, которое создано в соответствии с Указом Президента РФ от 23.02.2005 N 202 (ред. от 26.05.2008 № 854).

Большинство стран мира в части образования осуществляют сокращение государственного регулирования в определенной сфере общественных отношений, передавая больше власти и полномочий самим учебным высшим заведениям, что выделяет рыночный подход в образовании в целом.

Условия ведения образовательную деятельность допускают: объединение средств, поступающих из внебюджетных средств. Бюджетные учреждения вправе получать дополнительные средства за счёт хозрасчётной и коммерческой деятельности по оказанию платных услуг населению и выполнению работ по договорам с предприятиями и организациями предусмотренных в уставе и при условии того, что внебюджетная

деятельность должна приносить только прибыль, а не убытки [30, с. 18].

Достижение поставленных задач возможно при выполнении основных мероприятий (см. рисунок 1.3).

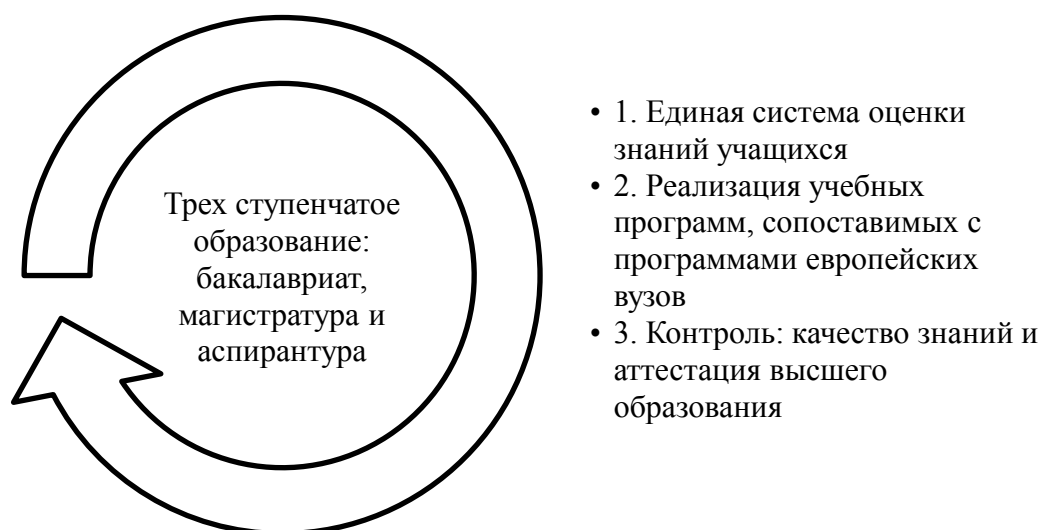


Рисунок 1.3 – Этапы реформирования системы образования

Определение бюджетного учреждения дано в Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях Приказ Минфина России от 01.12.2014 №157н (ред. от 06.08.2015) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2014 N 19452) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016).

Существует обязательное условие по отнесению организации к разряду бюджетной - это бюджетное финансирование по смете и ведение бухгалтерского учета по бюджетному плану счетов в порядке, предусмотренном инструкцией по бюджетному учету [23, с.7].

В бюджетных учреждениях ведение бухгалтерского учета имеет определенные отличия, в основе которых заложено бюджетирование,

которые реализуются на принципах (см. рисунок 1.4).

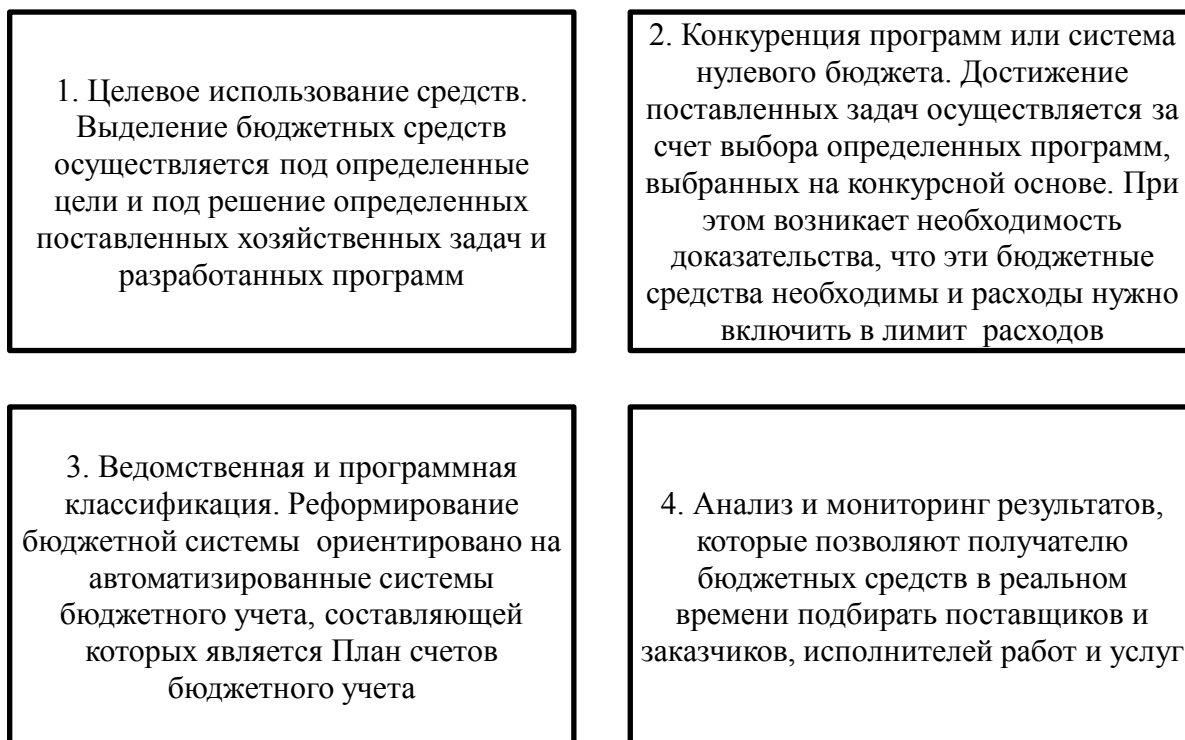


Рисунок 1.4 – Принципы ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях

Организация бюджетного учета; контроль за исполнением сметы; казначейская система исполнения бюджетов; отраслевые особенности учета в учреждениях бюджетной сферы; строгий учет расходов и доходов и т.п. являются специфическими особенностями бухгалтерского учета в бюджетном учреждении [30, с.48].

Из вышеперечисленного вытекает, что у бюджетного учреждения нет права по своему усмотрению распоряжаться имеющимися в наличии средствами.

Признаки отнесения субъекта хозяйствования к бюджетному учреждению представлены на рисунке 1.5 [30, с.45].



Рисунок 1.5 - Признаки отнесения субъекта хозяйствования к бюджетному учреждению

Объектами бухгалтерского учёта бюджетного учреждения являются объекты, отраженные на рисунке 1.6.

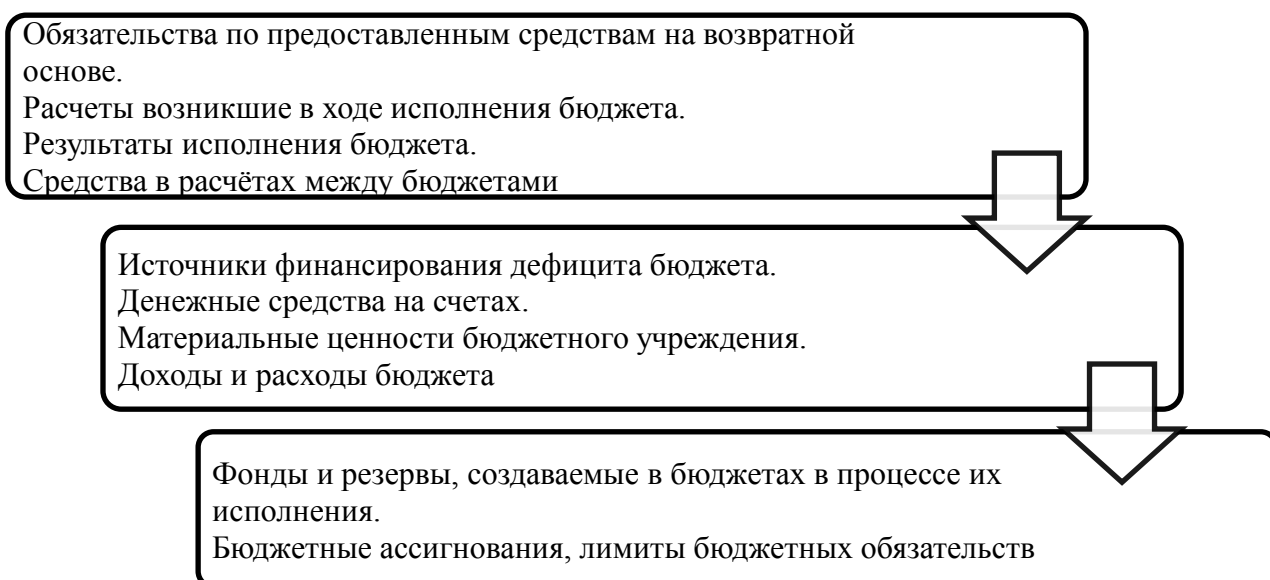


Рисунок 1.6 - Объекты бухгалтерского учёта бюджетного учреждения

Основные задачи бухгалтерского учёта в бюджетных организациях:

- организация бухгалтерского учета, регламентируемая законодательными и нормативными актами РФ;
- использовать передовые формы и методы бухгалтерского учета;
- оперативная и достоверная обработка информации;
- контроль своевременности и правильности оформления документов;
- соблюдение законности совершённых хозяйственных операций;
- сформировать полную, достоверную информацию об исполнении бюджета;
- проконтролировать соблюдение законодательства по использованию бюджетных средств;
- сформировать полную и достоверную информацию о деятельности бюджетного учреждения и её имущественном положении;
- обеспечить необходимой информацией внутренних и внешних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- анализ деятельности по предотвращению отрицательного результата во внебюджетной сфере хозяйствования и формирование образования резервов для обеспечения финансовой устойчивости.

Как специфические особенности бухгалтерского учета бюджетных учреждений можно выделить: полное исполнение бюджета, в условиях строжайшей экономии соблюдение финансово-бюджетной дисциплины в части расходования средств, привлечение средств в бюджет, определение путей получения дополнительных доходов, сохранность имеющегося имущества.

Учреждения, расходующие бюджетные средства по целевому назначению в соответствии с действующим законодательством и в меру выполняющие мероприятия, предусмотренные сметами доходов и расходов, а также строго соблюдающие финансово – бюджетную дисциплину и обеспечивающие экономию материальных ценностей и денежных средств

относятся к бюджетным учреждениям [31, с.98].

В связи с вышеизложенным, специфичны и основные денежные отношения, возникающие в бюджетной организации (рисунок 1.7).



Рисунок 1.7 - Специфичность основных денежных отношений, возникающих в бюджетной организации

Третья группа является наиболее важной, т.к. в ней идет формирование живых денег, направленных на осуществление управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера.

Современные условия хозяйствования на первый план ставят информацию о сферах деятельности успешно развивающихся при бюджетном финансировании и при частном инвестировании, а лишь затем вопросы отражения хозяйственных операций посредством бухгалтерского учета [31, с.109].

Эффективность деятельности любого экономического субъекта, в том числе и субъекта бюджетного сектора, оценивается не приростом либо сокращением количества денег на счетах, а информацией о рентабельности

бюджетных вложений.

Получить такие информационные данные можно, если применять в бюджетной системе элементы «коммерческого» бухгалтерского учета. И в первую очередь – метод начисления, позволяющий дать оценку финансовому результату и отследить динамику исполнения обязательств распорядителей и получателей бюджетных средств. С помощью данного метода можно учесть денежные остатки, а также полностью контролировать движения любых активов и обязательств.

Методика начислений ориентируется на «доходы» и «расходы», приобретающие в данном контексте совершенно иное значение. Операции, направленные на увеличение чистой стоимости активов, считаются - доходами, а расходами считаются операции, направленные на уменьшение чистой стоимости активов.

Применение метода начислений способствует формированию системы бюджетного учета, аналогичной системе учета в коммерции. В отличие от бухгалтерского учета, применяемого в коммерческом секторе, который отражает взаимоотношения с различными дебиторами и кредиторами, бюджетный учет основывается по схеме «государство-организация», где в качестве дебитора или кредитора выступают как распорядители, так и получатели бюджетных средств. Министерство финансов, объединив учет у «исполнителей» бюджета и у бюджетных учреждений осуществило от контроля, за движением бюджетных средств начиная источников доходов заканчивая конечным получателем.

Далее рассмотрим План счетов, первичные документы и регистры бюджетного учета. Под Планом счетов подразумевают систематизированный по установленным принципам перечень синтетических счетов и субсчетов бухгалтерского учета [35, с.11].

Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов

государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452) утверждена инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета [15].

В отличие от коммерческого учета к каждому счету, на котором отражается учет имущества, денежных средств, дебиторская и кредиторская задолженность открывается по два счета, на которых развернуто, фиксируется изменение по вышеуказанным хозяйственным операциям.

В бюджетных учреждениях для бухгалтерского учета применяется План счетов, состоящий из пяти разделов. I – раздел «Нефинансовые активы», II – раздел «Финансовые активы», III – раздел «Обязательства», IV – раздел «Финансовый результат», V – раздел «Санкционирование расходов бюджетов» и Раздел «Забалансовые счета».

Всего в новом Плане около 2000 счетов, которые состоят из 26 разрядов. Счета «бюджетного» бухгалтерского учета формируются на основе Бюджетной классификации расходов, представленной на рисунке 1.8.

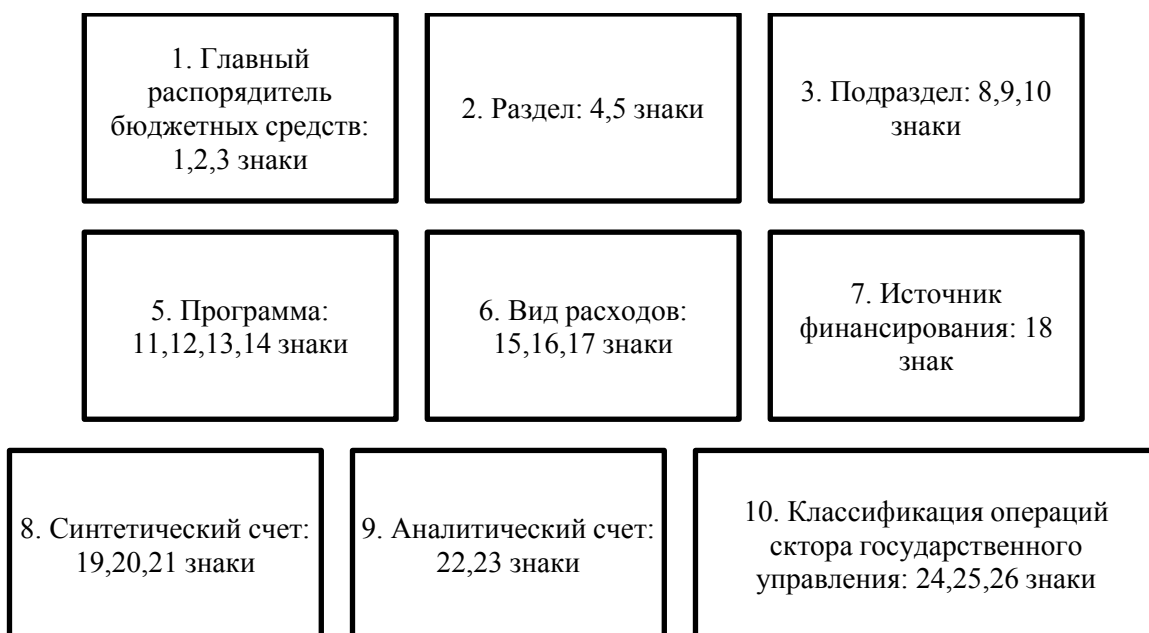


Рисунок 1.8 - Бюджетная классификация расходов

Разделы Классификации операций сектора государственного управления, перечислены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Разделы Классификации операций сектора государственного управления

Код	Наименование показателя
100	Доходы
200	Расходы
300	Поступления нефинансовых активов
400	Выбытие нефинансовых активов
500	Поступление финансовых активов
600	Выбытие финансовых активов
700	Увеличение обязательств
800	Уменьшение обязательств

Каждый код предусматривает подкод. Для примера рассмотрим формирование кода 200 «Расходы», состоящего из подкодов (рисунок 1.9.)



Рисунок 1.9 - Группировка кода 200 «Расходы» на подкоды

В код 300 «Поступление нефинансовых активов» включаются подкоды:
310 «Поступление нефинансовых активов»,
320 «Увеличение стоимости нематериальных активов»,
330 «Увеличение стоимости непроизводственных активов»,
340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Все хозяйственные операции, осуществляемые бюджетными учреждениями, оформляются первичными документами, формы которых утверждены и приведены в Инструкции по бюджетному учету [23, с.58].

Первичные документы составляются в момент совершения операции, а если это невозможно, то сразу же после окончания операции. В бюджетных учреждениях все бухгалтерские документы, связанные с исполнением смет по бюджету, расходованием внебюджетных средств, подписываются руководителем организации (его заместителем) и главным бухгалтером (его заместителем). Документы без подписи указанных должностных лиц считаются недействительными и не принимаются к исполнению.

В соответствии с графиком документооборота, который утверждается бюджетной организацией, проводится формирование первичных документов и передача их в установленном порядке и сроке для отражения в учете. При этом все документы составляются на бланках установленной формы с заполнением всех реквизитов без исправлений и помарок, текст и цифры пишутся аккуратно, четко и разборчиво. Запись в документах производят чернилами, шариковой ручкой или при помощи средств автоматизации. Если некоторые реквизиты не заполнены, то незаполненное поле прочеркивают. В денежных документах сумму указывают цифрами и прописью. Если в тексте или цифрах допустили ошибку, ее зачеркивают (так, чтобы можно было прочесть зачеркнутое) и пишут сверху правильный текст или сумму, которые повторяют на полях документа и заверяют подписью лица, оформлявшего документ. Но в некоторых документах, таких как кассовых и банковских, исправления не допускаются.

Проверенные и принятые бухгалтерией документы обрабатываются в установленном порядке.

Первичные документы служат основанием для того чтобы сделать запись операции на счетах, т.е. проводится отражение содержания первичных документов в бухгалтерских книгах, карточках или свободных листах, являющихся учетными регистрами.

Инструкция по бюджетному учету обязывает все бюджетные организации вести девять обязательных регистров учета (таблица 1.2.).

Таблица 1.2 - Обязательные регистры бюджетного учета

№ п/п	Наименование регистра
1	2
1	Журнал операций по счету «Касса»
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
3	Журнал операций с подотчетными лицами
4	Журнал операций с поставщиками и подрядчиками
5	Журнал операций с дебиторами и кредиторами
6	Журнал операций расчетов по оплате труда
7	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
8	Журнал по прочим операциям
9	Главная книга

Главная книга формируется на основании данных журналов операций согласно Инструкции и журналы операций, и главная книга, формируются в автоматическом режиме с применением соответствующих программных продуктов [40, с.38].

Необходимо отметить, то в журналы записывают только кредитовые операции синтетического счета, операции которого учитываются в данном журнале, а в главной книге записываются операции, по которым счета дебетуются. Особенности журнальной формы учета представлены на рисунке 1.10.

Согласно Инструкция по бухгалтерскому учету все журналы, накопительные ведомости и относящиеся к ним первичные документы подбираются в хронологическом порядке и брошюруются по истечении каждого отчетного месяца [10, с.56]. Перечнем типовых документов

определяются сроки хранения данных документов.



Рисунок 1.10 - Особенности журнальной формы учета

По данным главной книги, журналов и вспомогательных к ним ведомостей бюджетные учреждения по истечению отчетного периода составляется месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность [24, с.63].

Стандарты коммерческого учета в виде Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, а также Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, бюджетными учреждениями не применяются.

Расходование средств из бюджета в Бюджетном учреждении выполняется в соответствии с принятой сметой доходов и расходов.

Образовательному учреждению принадлежит право самостоятельного распоряжения в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами, полученными за счет внебюджетных источников - доходы

бюджетного учреждения, полученные от предпринимательской и другой приносящей доход видов деятельности, после уплаты сборов и налогов, учтенный законодательством о налогах и сборах, в общем объеме учитываются в смете доходов и расходов бюджетного организационного учреждения и показываются в поступлениях соответствующего бюджета как доходы от использования собственности, имеющейся в государственной или муниципальной собственности, либо как средства полученные от оказания платных услуг.

Основные задачи бюджетного учета представлены на рисунке 1.11.

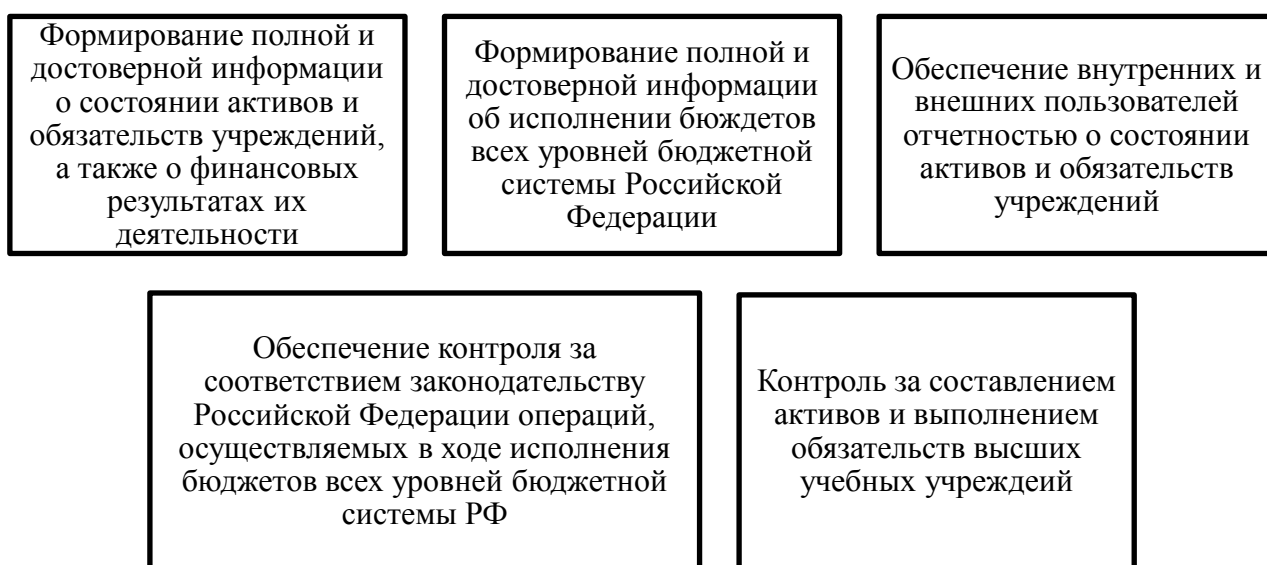


Рисунок 1.11 - Задачи бюджетного учета

Финансовые средства вуза за счет средств из внебюджета представлены на рисунке 1.12.

Однако, вуз имеет право воспользоваться другими финансовыми средствами за счет средств из внебюджета, предусмотренных уставом услуг, а также за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и (или) юридических лиц, в том числе иностранных граждан и (или) иностранных юридических лиц. Таким образом, образовательные учреждения вправе вести предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, предусмотренную их уставом.

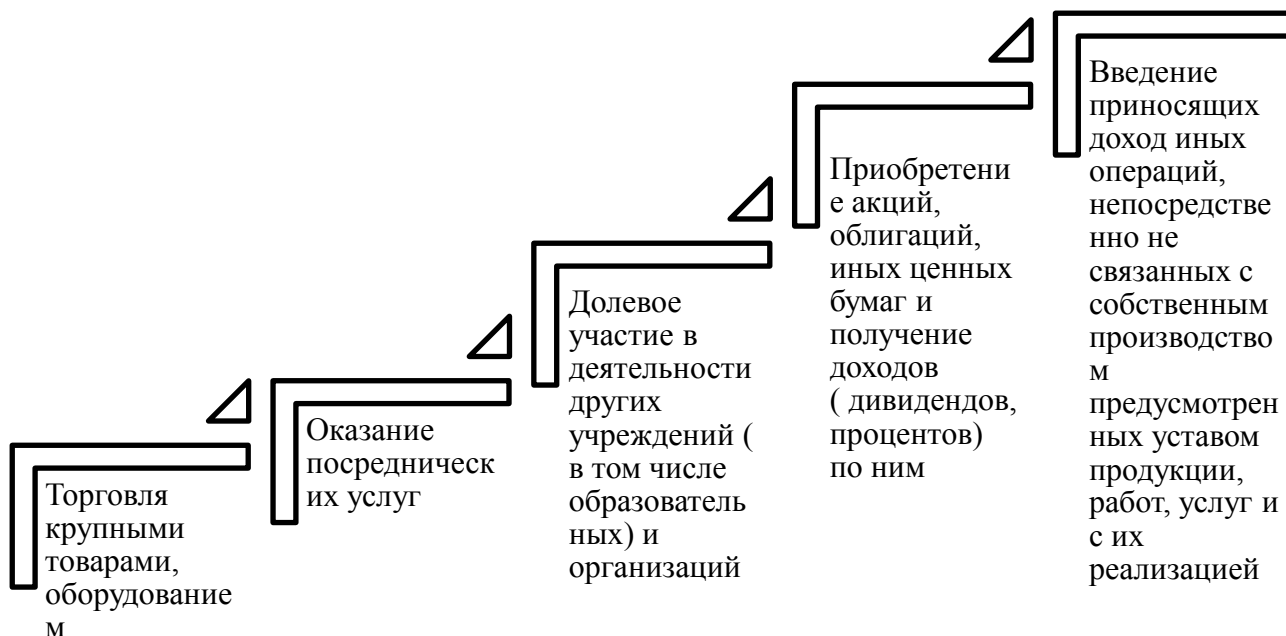


Рисунок 1.12 – Финансовые средства вуза за счет средств из внебюджета

На основе бухгалтерской отчетности бюджетным учреждением за отчетный период, на основании которого, анализируется исполнение сметы, производится анализ финансово – хозяйственной деятельности.

1.3 Роль управленческого учета в системе управления бюджетной организацией

Высшее образование все в большей мере подвергается влиянию новых императивов в экономическом развитии, задаваемых глобализацией. Создаются международные системы лицензирования, сертификации и аккредитации, которые позволяют выполнить качественную, профессиональную подготовку для увеличения миграционных потоков и передвижения профессионалов.

Осуществляемая многими странами мирового пространства политика в части образования, а именно сокращение государственного регулирования в определенной сфере общественных отношений, передавая больше власти и

полномочий самим учебным высшим заведениям, что выделяет рыночный подход в образовании в целом, заставляет искать пути решения возникающих на пути проблем. Высокая конкуренция и сокращение бюджетного финансирования подталкивают вузы к проявлению активности и определению политики самофинансирования, выдвигая при этом на первое место формирование системы управленческого учета. Базой для принятия эффективного управленческого решения является достоверная и своевременная информация, как внешних условий хозяйствования, так и внутренней составляющей самого вуза.

В настоящий период достаточно много времени уделяется процессу преобразования высшей школы. Качественное использование внебюджетных средств определяет важность вопросов учетной системы и в первую очередь управленческого учета, способного оперативно реагировать на изменение внешней и внутренней среды субъекта хозяйствования.

Как известно, управленческий учет — это необходимый инструмент эффективного управления любым экономическим субъектом, реализация которого способствует увеличению качества и оперативности решений, делающий максимальный результат ожидания, способен качественно держать контроль рисков хозяйственной и внебюджетной деятельности и прогнозировать результаты его финансово-хозяйственной деятельности.

Всю информацию, которая отображается в управленческой отчетности можно представить в виде рис.1.13.

По каждому направлению хозяйственной деятельности необходимо формировать формы управленческой отчетности, минимальный объем отчетных форм должен включать:

- ведомости по статьям бюджета;
- краткие сведения о деятельности подразделений на отчетную дату;
- итоговые отчеты о результатах деятельности предприятия и его структурных подразделений.

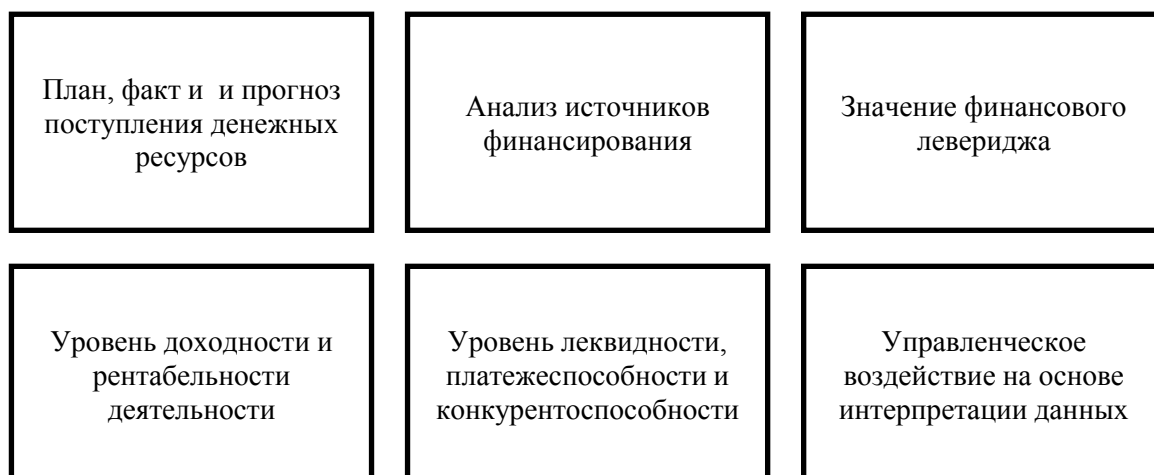


Рисунок 1.13 - Информация для управленческого учета

Внутренняя отчетность каждого предприятия индивидуальна и разрабатывается по мере надобности.

Важным условием работы вуза в условиях рыночных отношений, является его материальная база, ее соответствующее положение и эффективное применение. Соответствие реального положения дел в этой сфере с существующими требованиями назначаются путем многостороннего анализа имеющихся видов ресурсов вуза.

Осуществление реформирования бюджетного процесса, способствует повышению привлекательности ВУЗа. Реализация практических вопросов, отражающих методический подход по сопровождению управленческого учета в деятельности вуза, на современном этапе развития высшей школы определяется залогом успеха функционирования в экономических условиях реального времени. Следовательно, роль управленческого учета в деятельности вуза неумолимо возрастает.

Основные функции системы управленческого учета представлены на рисунке 1.14.



Рисунок 1.14 - Функции системы управленческого учета

Важность вопроса определена и тем, что данная проблематика изучалась и изучается отечественными и зарубежными учёными экономистами. Теоретический и практический аспект вопросов информационно-аналитического сопровождения управленческого учета раскрываются в научных трудах: М.А. Вахрушиной, Н.Д. Врублевского, О.В. Голосова, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, П.С. Безруких, Н.П. Кондракова, М.И. Кутера, А.Д. Ларионова, Г.М. Лисовича, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковского, В.Г. Гетьмана, П.П. Новиченко, С.А. Николаевой, В.Ф. Палия, М.З. Пизенгольца, З.В. Кирьяновой, И.И. Поклада, Я.В. Соколова, С.А. Стукова, Н.Г. Чумаченко, С.М. Шапигузова, В.И. Петровой, А.Д. Шеремета и др.

Стоит заметить, что сложность и неоднозначность системы управленческого учета в высшей школе остаётся нерешенной проблемой для многочисленных вузов. Так вопросами дискуссий и споров являются:

- адекватность использования управленческого учета в высшем учебном заведении;

- слабая методическая база управленческого учета в части контрольных и управленческих целей;

- единая информационная база для реализации системы управленческого учета в высшем учебном заведении.

Реформа образовательной сферы подчинена поставленной цели, охватывающей все направления образовательных услуг. Ожидаемые результаты реформирования обуславливаются повышением качества образовательных услуг. Основным законодательный акт, регламентирующий и регулирующий образовательную деятельность – это Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «Об образовании в Российской Федерации» [12].

Известно, что для получения, необходимой для управления предприятием, информации служат два вида учета: управленческий и финансовый. Финансовый учет предоставляет информацию о доходах и расходах предприятия, задолженностях, инвестициях и уплате налогов.

В свою очередь, управленческий учет формирует информацию о доходах, расходах, результатах деятельности непосредственно для целей управления отдельных подразделений предприятия.

М.А. Вахрушина видит управленческий учет через призму самостоятельного направления в системе бухгалтерского учета организации, за счет которого проходит информационная обеспеченность управленческого аппарата, направленная на планирование, управление, контроль и оценку деятельности в целом [29].

По мнению К. Друри «управленческий учет – это предоставление информации ответственным лицам организации, на основе данной информации принимаются обоснованные управленческие решения, способствующие повышению эффективности и производительности операционной деятельности [32].

На наш взгляд, управленческий учет - это основной оперативный информационный поток, являющийся обоснованием для текущего управления субъектом хозяйствования, обеспечивающий разработку стратегии и тактику управления.

Главной задачей для управленческого учета является подготовка информации для принятия стратегических и оперативных решений. Различают два вида управленческого учета: стратегический и тактический. Сравнительный анализ стратегического и тактического учета представлен в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Сравнительный анализ стратегического и тактического учета

Критерий сравнения	Тактический управленческий учет	Стратегический управленческий учет
1	2	3
Основные задачи	Информационная поддержка тактического менеджмента	Информационная поддержка стратегического менеджмента
Объекты учета	Результаты хозяйственной деятельности предприятия, затраты, ценообразование, бюджетирование и внутренняя отчетность	Долгосрочные выплаты, будущие результаты финансово – хозяйственной деятельности, использование рыночных цен с учетом предполагающей инфляции, стратегическое планирование, прогнозные планы деятельности предприятия
Принципы	Совокупность методов учета, экономического анализа, математико – статистических методов.	Система сбалансированных показателей, калькулирование себестоимости, математические методы
Факторы, влияющие на деятельность предприятия	Анализ внутренних факторов, влияющих на предприятие	Анализ внешних факторов, влияющих на предприятие
Используемые измерители	Стоимостные и натуральные	Стоимостные, натуральные, количественные и качественные
Критерии оценки эффективности деятельности предприятия	Финансовые показатели	

Необходимо отметить, что управленческий учет должен быть преобразован в целую информационную систему организации с целью

своевременно отражать сложившуюся ситуацию на предприятии, а также минимизировать затраты, связанные с ведением учета.

Несмотря на всю сложность процесса управленческого учета крупного вуза, управленческий учет необходимо рассматривать как обязательное условие устойчивого экономического развития современного учебного заведения. Условие эффективного функционирования в области национальной экономики обуславливается рациональным и экономным использованием средств федерального бюджета, направленных на содержание системы образования.

Высшее образование в соответствии с Федеральным законом «Об образовании» финансируется по многоканальным средствам федерального, регионального и муниципального (местного) бюджетов, что обуславливает четкое распределение средств, в части расходов. Всегда нужно помнить про деятельность внебюджетную вузов при поддержке финансирования за счет бюджета.

Из всего изложенного можно сделать вывод о том, что структурированная и проработанная управленческая отчетность служит индикатором для принятия стратегических управленческих решений.

По итогу проведенного в данном разделе исследования сделаны следующие выводы:

1. Бюджетный и управленческий учёт, являются составляющей учетной системы высшего учебного заведения. Как один, так и второй вид учёта основаны на общей первичной информации данных, но представляют их разностороннюю интерпретацию и воплощаются в различной обобщающей информации, кроме того, ориентированной на разносторонних пользователей.

2. Информация, содержащаяся в регистрах бюджетного и управленческого учёта, является основой принятия тактических и стратегических управленческих решений в образовательных подразделениях.

Представленные данные единой учетной системы позволяют аналитику получить достоверную и достаточную информацию для разработки устойчивой политики стратегического развития вуза.

3. Система управленческого учёта, позволяет оперативно контролировать и своевременно анализировать направления развития учебного заведения в условиях жесткой конкуренции.

4. Интеграция данных бюджетного и управленческого учета - это фундамент для выполнения стратегических целей и поставленных задач.

Для обеспечения определенного финансово-устойчивого состояния вуза крайне необходим постоянный контроль происходящих основных процессов его деятельности, который оказывает определенное влияние на само качество управления вузом. Внедрение в практику деятельности вузов единой информационной базы управленческого учета будет способствовать повышению качества образовательных услуг и достоверной информации руководству вуза о результатах образовательной и финансовой деятельности.

Обобщая результаты исследования можно сказать, что основа принятия эффективных управленческих решений в высших учебных заведениях рассматривается через призму интеграции бюджетного и управленческого учета в единую учетную систему, повышающих рациональность и эффективность решений управленческого плана на основе своевременной, достоверной и объективной информации.

В целом вопросы интеграции бюджетного и управленческого учета в высших учебных заведениях и определение основных подходов в их взаимосвязи и взаимодействии позволят менеджменту высшего звена принимать решения, направленные на эффективную финансово-хозяйственную политику вузах.

2 Особенности бюджетного и управленческого учета и анализ основных показателей деятельности высшего учебного заведения

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Тольяттинский государственный университет»

Объектом исследования магистерской диссертации является учетная система и анализ основных показателей государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Тольяттинский государственный университет». Сокращенное наименование: ТГУ. Наименование на английском языке: Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «Togliatti State University», «Togliatti state University».

Учредитель: Российская Федерация. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тольяттинский государственный университет» создано распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2001 г. № 873-р на базе Тольяттинского политехнического института и Тольяттинского филиала Самарского государственного педагогического университета и является их правопреемником.

Место нахождения: Самарская область, г. Тольятти, ул. Белорусская, 14, тел.: приемная ректора 8(8482) 54-64-24, приемная комиссия 53-94-44.

Структура управления университета представлена в приложении А.

Общее управление вузом происходит за счет выборов видного представителя - Ученый совет ФГБОУ ВО «ТГУ». Непосредственное управление вузом осуществляется Ректором. В университете создан Совет обучающихся – студенческий совет ТГУ. Коллегиальным органом управления является конференция научно-педагогических работников.

Тольяттинским государственным университетом предоставляются образовательные услуги в части высшего, второго высшего образования, подготовки научных кадров, дополнительное профессиональное образование и заочное образование с применением дистанционных технологий.

Свою деятельность вуз осуществляет на основании Устава университета (приложение Б). У университета имеются: Свидетельство о государственной аккредитации: (приложение В); Лицензия на право проведения образовательной деятельности (приложение Г); Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ (приложение Д); Свидетельство о постановки на учет в налоговые органы (приложении Е).

Настоящий ТГУ - это опорный, научно-инновационный, образовательно-культурный центр, имеющий четкое направление в развитие своего города. ТГУ имеет десять институтов, которые предоставляют подготовку по объемному диапазону научно-естественных, научно-гуманитарных и экономических направлений. Проанализируем бюджет университета за 2016 – 2017 гг. (см. таблицу 2.1). Как видно из данных таблицы по сравнению с 2016 годом в университете наблюдается рост общих доходов в 2017 году в 113,4%.

Таблица 2.1 – Анализ бюджета университета по доходам

Источники дохода	2016 год		2017 год		Отклонения		
	тыс.руб.	уд. вес %	тыс.руб.	уд. вес %	тыс.руб.	уд. вес %	темп роста %
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого источников дохода	1071420,3	100,0	1214959,7	100,0	143539,4	0,0	113,4
1. Средства федерального бюджета (образования)	512145,7	47,8	605982,6	49,9	93836,9	2,1	118,3
2. Средства федерального бюджета на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества	0	0	12000,0	0,9	12000,0	0,9	100,0
3. Средства федерального бюджета (НИЧ)	49501,4	4,6	63749,7	5,2	14248,3	0,6	128,8

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8
4. Восстановлено расходов прошлых лет (бюджетные средства)	0	0	4093,2	0,4	4093,2	0,4	100,0
5. Остаток средств на лицевых счетах на 01.01.2016/01.01.2017 (внебюджетные средства)	7154,2	0,7	3665,8	0,3	-3488,4	-0,4	51,2
6. Остаток средств на лицевых счетах на 01.01.2016/01.01.2017 (бюджетные средства)	3565,1	0,3	1215,9	0,1	-2349,2	-0,2	34,1
7. Средства от приносящей доход деятельности, в том числе:	499053,9	46,6	524252,5	43,1	25198,6	-3,5	105,0
- коммерческое обучение	38965,2	-	392300,5	-	7335,3	-	101,9
- ДПО (в том числе НИЧ)	23810,8	-	58341,7	-	34530,9	-	245,0
- структуры ТГУ, находящиеся на самофинансировании	7673,2	-	9140,9	-	1467,7	-	119,1
- хоздоговорные работы	30597,6	-	34026,9	-	3429,3	-	111,2
- средства, поступившие из областного бюджета	120,0	-	376,5	-	256,5	-	313,7 5
- средства поступившие из федерального и областного бюджета по грантам НИЧ	33026,4	-	9694,0	-	- 23332,4	-	29,4
- плата за общежитие	3988,4	-	4858,9	-	870,5	-	121,8
- поступления коммунальных и накладных платежей	6086,2	-	4698,2	-	-1388,0	-	77,2
- прочие поступления	8786,1	-	10814,9	-	2028,8	-	123,1

Наибольший прирост наблюдается у двух групп доходной части:

- средства федерального бюджета (образования) – 118,3%;
- средства федерального бюджета (НИЧ) – 128,8%.

В структуре группы «Средства от приносящей доход деятельности» следует выделить прирост средств ДПО (в том числе НИЧ) – 145,0% и средства, поступившие из областного бюджета, их прирост составил – 21,7%.

Наглядно динамика бюджета университета по доходам представлена на рисунке 2.1.

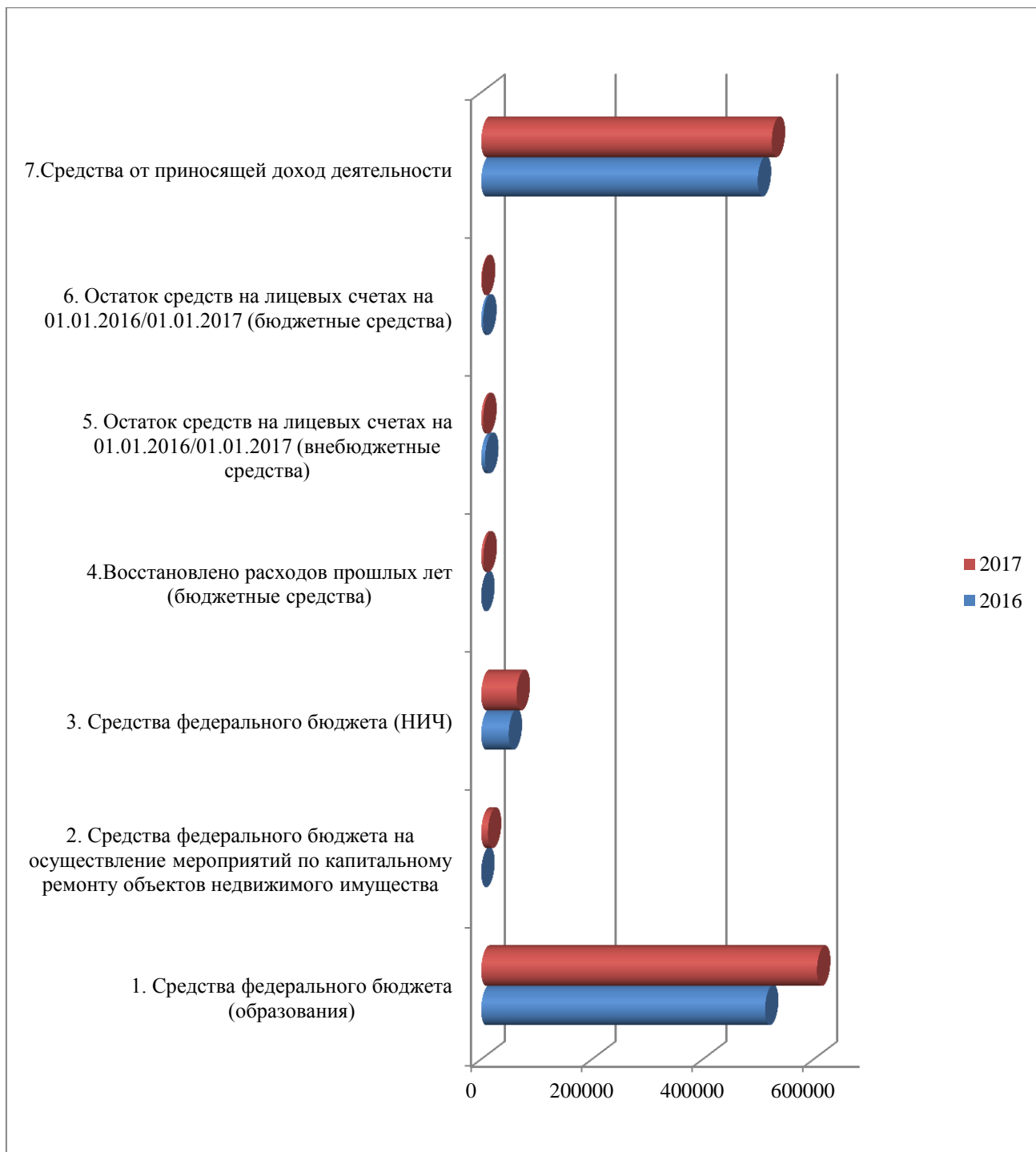


Рисунок 2.1 – Динамика бюджета ТГУ по доходам за 2016-2017 года

Объём средств, поступивших из федерального бюджета в виде субсидий, по сравнению с 2016 годом увеличился на 21,4 %. При этом следует отметить, что:

1) по разделу «Образование» финансирование увеличилось на 20,7 % из-за увеличения объёмов субсидий на государственное задание, субсидий на иные цели (стипендиальное обеспечение обучающихся, а также проведение капитального ремонта недвижимого имущества) и увеличение объёма публичных обязательств в части материального обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

2) по разделу «НИЧ» финансирование увеличилось на 28,8 %, что связано с увеличением в отчётном году финансирования по проектам и грантам Минобрнауки России в форме субсидий из федерального бюджета.

Объём поступивших средств от приносящей доход деятельности в отчётном году увеличился на 5,0 %.

В 2017 году по сравнению с прошлым годом произошло увеличение доходов по следующим направлениям (внебюджетная составляющая доходов):

на 7754,9 тыс. рублей от платной образовательной деятельности (коммерческое обучение);

на 35579,0 тыс. рублей от платной деятельности структур, работающих на условиях самофинансирования;

на 870,5 тыс. рублей от платы за проживание в общежитиях университета.

Однако произошли и негативные изменения: снижение доходов по выигранным грантам РФФИ, РГНФ и др. на выполнение НИОКР на 23 332,4 тыс. рублей.

Далее проанализируем расходы университета по основным статьям затрат. Основными статьями затрат в университете являются: заработная

плата, коммунальные платежи, текущий и капитальный ремонт, приобретение оборудования и прочие расходы.

В таблице 2.2 представлены данные расходы университета по основным статьям затрат за 2016-2017 гг.

Таблица 2.2 – Расходы ФГБОУ ВО ТГУ по основным статьям затрат за 2016-2017 гг.

Статьи затрат	2016 год		2017 год		Отклонения		
	тыс.руб.	уд. вес %	тыс.руб.	уд. вес %	тыс.руб.	уд. вес %	темп роста %
Зарплата с начислениями	596501,3 1	55,9	685059,6	57,8	88558,3	1,9	114,8
Коммунальные платежи	50111,54	4,7	50390,8	4,3	279,26	-0,4	100,6
Текущий и капитальный ремонт	25617,47	2,4	24201,4	2,0	-1416,07	-0,4	97,5
Прочие текущие затраты	352240,7	33,1	383215,4	32,3	30974,7	-0,8	108,8
Приобретение оборудования	42067,38	3,9	42349,6	3,6	282,22	-0,3	100,7
Итого	1066538, 4	100,0	1185216, 8	100,0	118678,4	0	111,1

Как видно из таблицы статьи затрат растут по отношению значений предыдущего года на 111,1%. На рисунке 2.2 представлена динамика расходов ФГБОУ ВО ТГУ по основным статьям затрат за 2016-2017 гг.

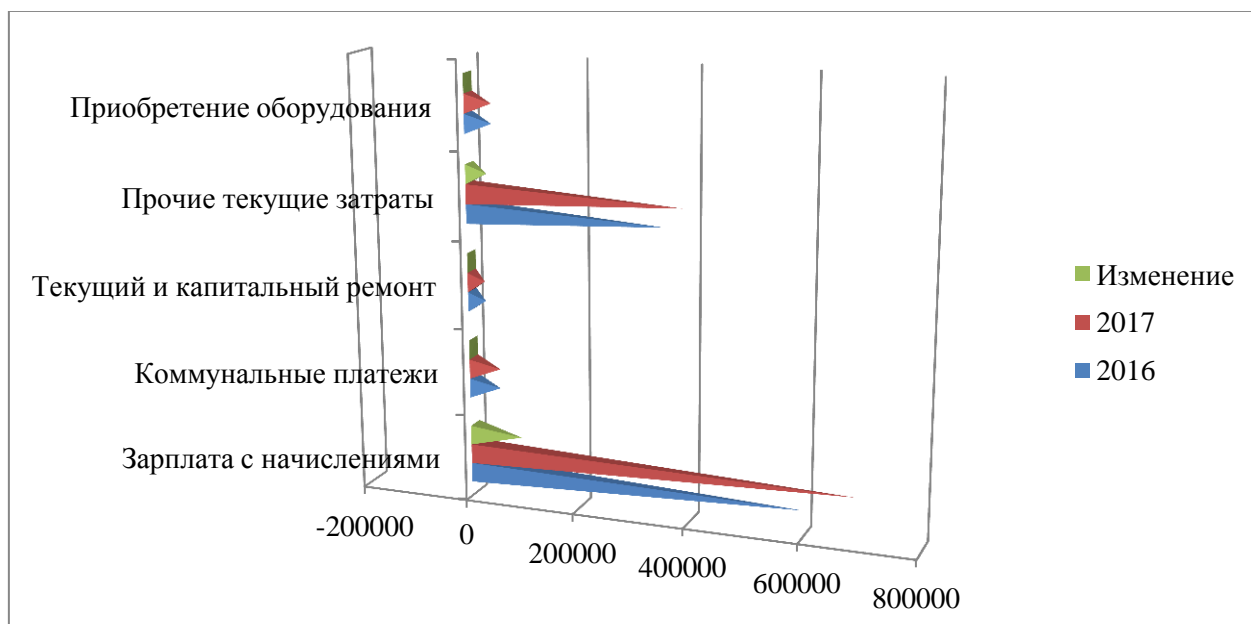


Рисунок 2.2 – Динамика расходов ФГБОУ ВО ТГУ по основным статьям затрат за 2016-2017 гг.

Рассмотрим структуру расходов за два периода (рисунок 2.3 и 2.4).

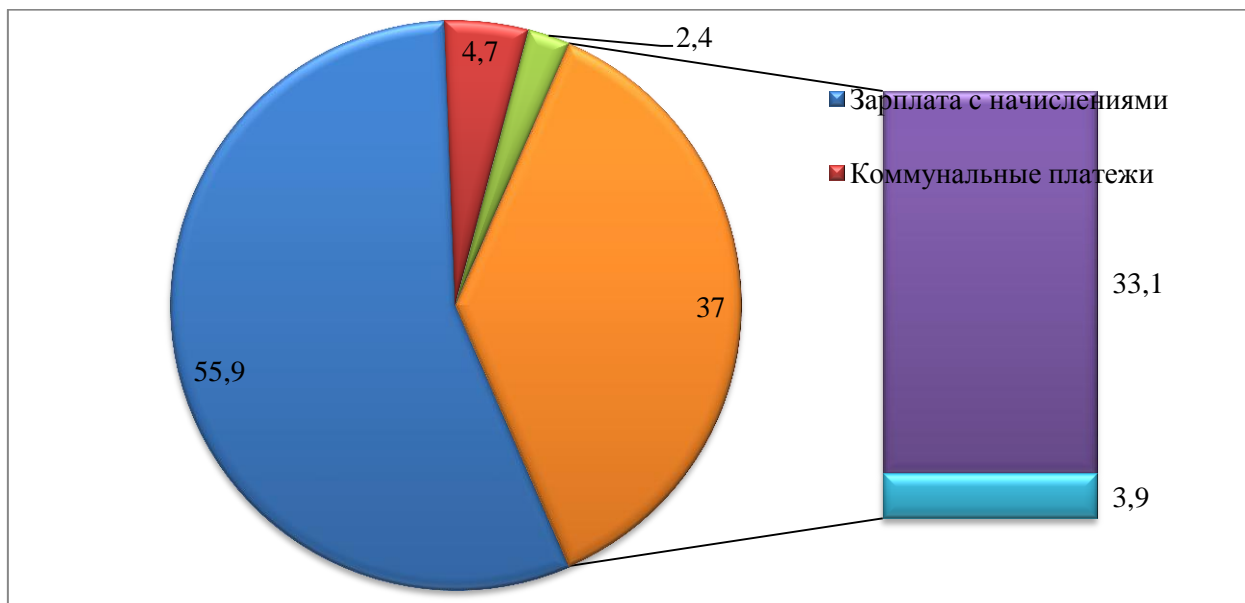


Рисунок 2.3 – Динамика структуры расходов в ТГУ за 2016г.

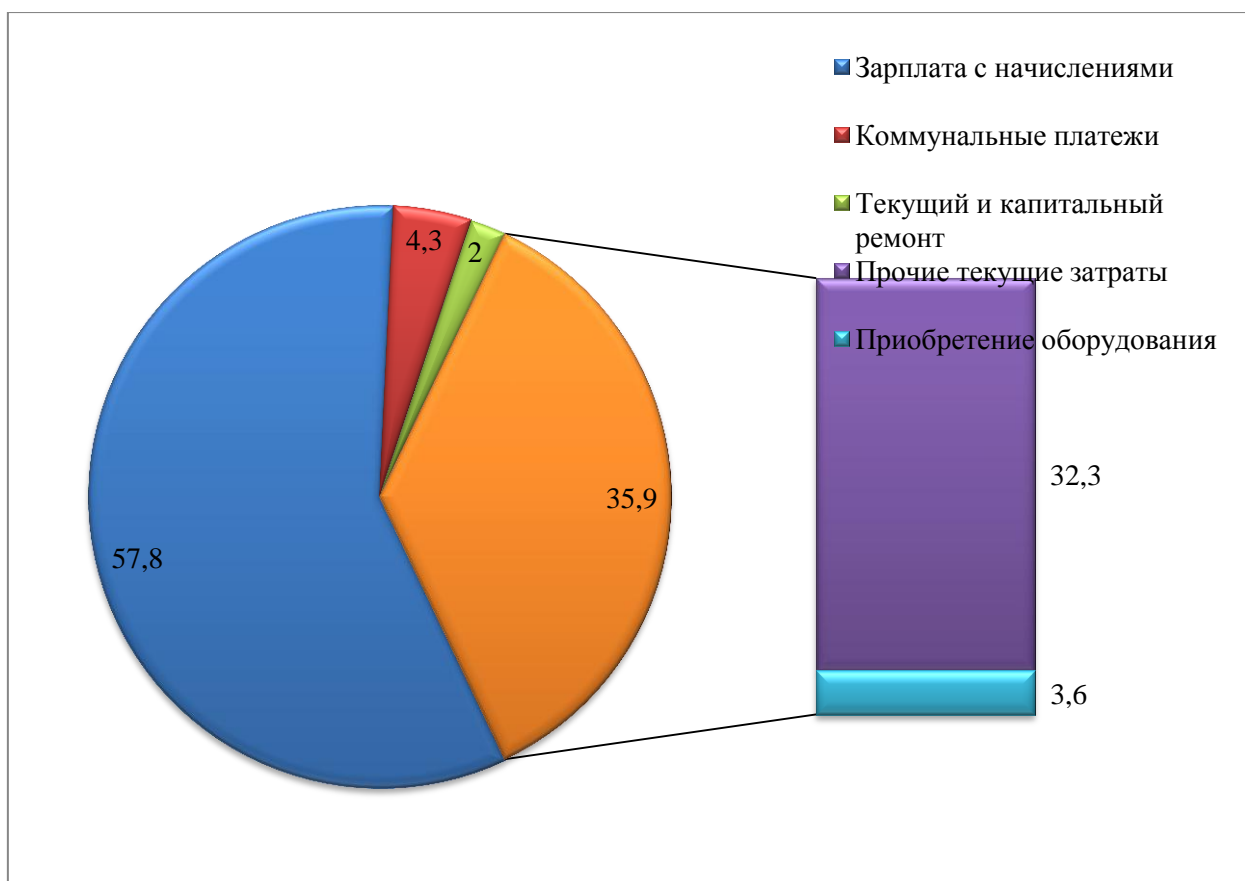


Рисунок 2.4 – Динамика структуры расходов в ТГУ за 2017г.

Данные рисунков определяют рост структуры расходов на 1,9% по статье «Зарплата с начислениями», что указывает на удовлетворительную политику в части человеческого капитала.

2.2 Организация и особенности ведения учета в бюджетном учреждении

Бюджетный и налоговый учет в университете осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» [3], Налоговым кодексом Российской Федерации [2]; действующими законами и нормативными актами, регуливающими бухгалтерский учет и налогообложение в организациях Российской Федерации, а также внутренними нормативными документами вуза.

Учет в бухгалтерии и по налогам в целом организует главная бухгалтерия Тольяттинского государственного университета, возглавляемая главным бухгалтером ТГУ.

Учетная политика университета гарантирует:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

Для более углубленного изучения следует рассмотреть систему документооборота ТГУ.

Движение документов ТГУ с момента их создания или получения до завершения исполнения или отправки образует документооборот. Порядок прохождения документов и операции, производимые с ними в организации, регламентируются ГОСТом 6.30-2003, который predается на различные документы организационного порядка, а также документы распорядительного характера, которые относятся к Унифицированной системе организационно-распорядительной документации (УСОРД) [10], а также Инструкцией, положениями о структурных подразделениях и должностными инструкциями работников.

Доставка документов в ТГУ и обратно осуществляется средствами почтовой, курьерской, телеграфной связи, факсимильной связи.

Документы, поступающие в ТГУ проходят первичную обработку, предварительное рассмотрение, регистрацию, рассмотрение руководством, и направляются для исполнения.

Доставка документов внутри Общества осуществляется курьерской связью. ИС «Делопроизводство». Передача документов по электронной почте не является официальным документооборотом в Обществе и не регламентируется требованиями Инструкции. Первичные документы предоставляются в главную бухгалтерию ежемесячно в виде отчетов от каждого подразделения.

Прием и первичная обработка документов, поступивших в адрес ТГУ, осуществляется работниками Отдела Делопроизводства (канцелярии).

Прием и первичная обработка документов, поступивших в структурные подразделения, осуществляется Канцеляриями соответствующих структурных подразделений.

Документы направляются руководителю структурного подразделения или работнику, указанному в адресате, в день их поступления или на следующий рабочий день.

Показатели объема документооборота используются для определения технологической оснащенности процессов работы с документами, а также для анализа различных аспектов управленческой деятельности. Подсчет количества документов, регистрируемых в АИСУ «Документооборот», осуществляется посредством формирования отчетов в АИСУ «Документооборот».

За единицу подсчета принимается сам документ, без учета копий, создаваемых при печатании и размножении. Размноженные экземпляры подсчитываются отдельно по журналам работ работниками, обслуживающими копировально-множительную технику.

Подсчет объема документооборота проводится по группам документов:

- распорядительные;
- переписка;
- обращения граждан и др.

Подсчет объема документооборота осуществляется Канцеляриями ежегодно. По результатам подсчета объема документооборота Канцелярия осуществляется анализ документооборота структурных подразделений. Выделяются группы документов с наибольшим объемом. Готовятся предложения по оптимизации документооборота.

В соответствии с ФЗ «Об образовании» финансовая поддержка высших учебных заведений - это многоканальное и освоение финансовых ресурсов за счет средств федерально-регионального, местного бюджетов, а также за счет

приносящей доход деятельности с учетом первой роли бюджетного финансирования [12].

Главным объектом во всей связи развития учетной системы является в управленческом учете – информационная база. Ключевым моментом для внедрения системы управленческого учета становится создание механизма по организации и информации аналитического инструментария.

В Тольяттинском государственном университете разработана модель управления финансовыми ресурсами (рисунок 2.5).

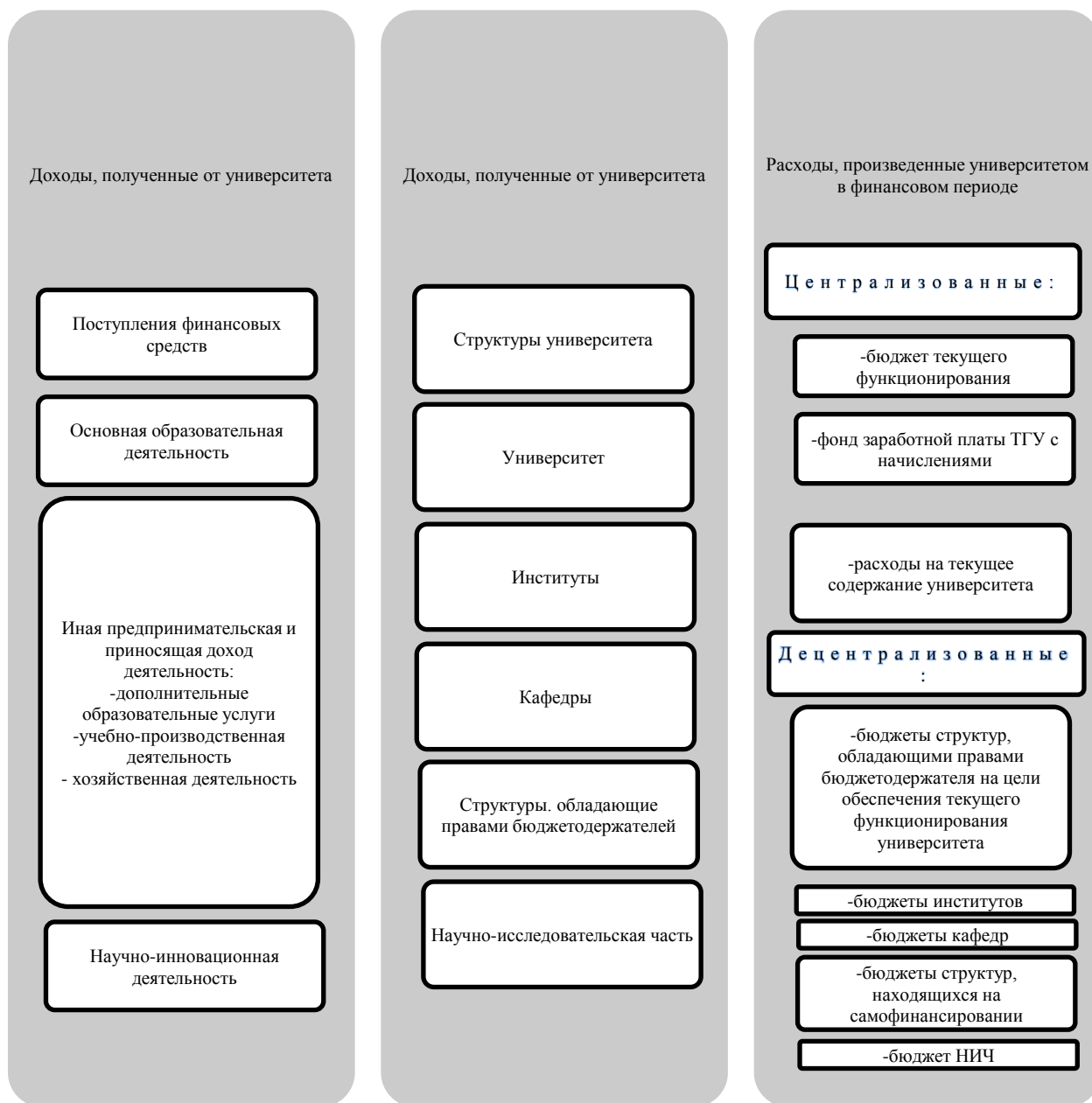


Рисунок 2.5 - Модель управления финансовыми ресурсами

В модели отражаются входящие и исходящие финансовые потоки, подлежащие строгому учету и контролю. Модель управления финансовыми ресурсами позволяет моделировать предстоящие поступления и расходы не только по определенным статьям экономической классификации, но и по центрам финансовой ответственности, по проектам, а также по уровню централизации и децентрализации.

Необходимо заметить, как руководителям бюджетных организаций создать и воплотить информационно-аналитическую систему управления. Нужно ли по отдельности выполнять эту систему, в зависимости от бюджетной системы финансового учета – нужно создать определенное подразделение в структуре, которое выполняло задачи по информационно-аналитическому учету, или устраивало связи с уже знакомой бюджетной системой финансовой отчетности.

Использование модульной структуры (рисунок 2.6) целесообразно в части реализации информационной системы управленческого учета.

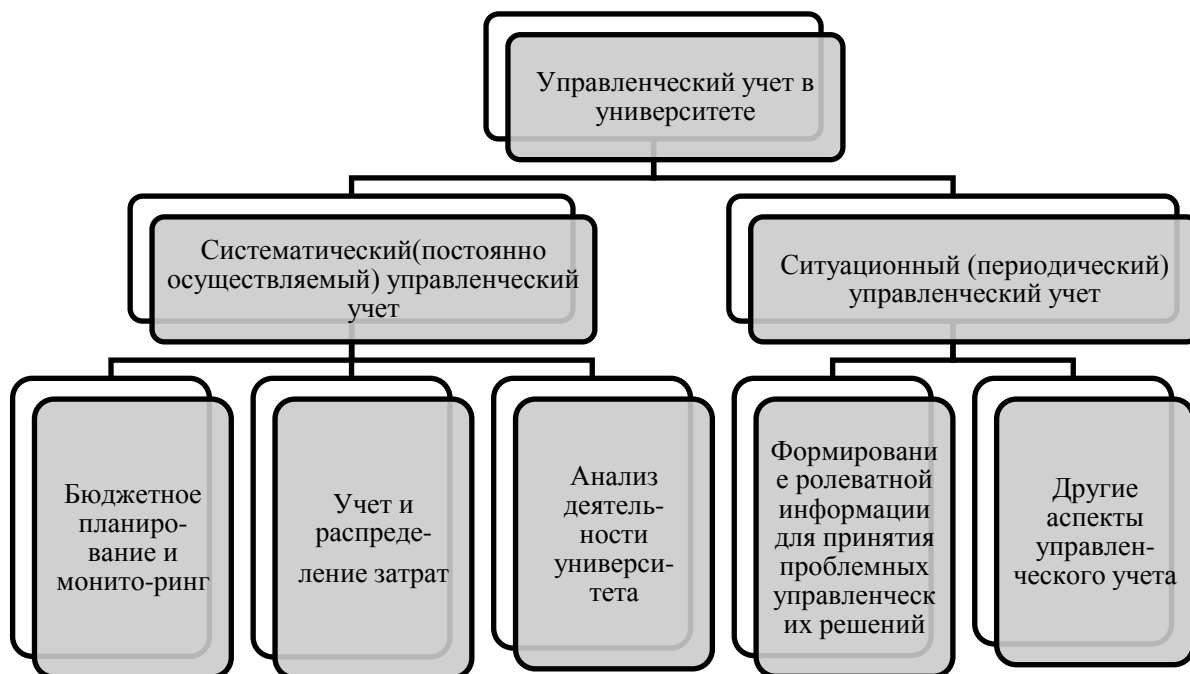


Рисунок 2.6 – Управленческий учет и его структура в ФГБОУ ВО Тольяттинский государственный университет

В качестве основных модулей в магистерском исследовании рекомендуется выделить:

1. Бюджетное планирование и мониторинг;
2. Распределение и учет затрат;
3. В деятельности вуза эффективный анализ.

Первый модуль «Бюджетное планирование и мониторинг» относится к составной части общей системы управленческого учета ТГУ, её функционал определяется формированием и контролем исполнения финансовых планов, соответствующих аналитике управленческого учета.

В отличие от определенных, формализованных видов налоговой и бухгалтерской финансовой отчетности, бюджет не связан к определенному стандарту. Как результат реализации модуля «Бюджетное планирование и мониторинг» можно выделить:

- диверсификацию строения финансовых ресурсов ТГУ;
- перспективное, оперативное и краткосрочное финансирование развития финансово-хозяйственной деятельности вуза;
- внутренний контроль и непрерывный мониторинг реализации финансовых планов вуза;
- взаимосвязь вуза с экономической ситуацией в целом по учебному заведению;
- минимизацию финансовых рисков, воздействующих на деятельность вуза.

Второй модуль – это модуль управленческого учета «Учет и распределение затрат» отражающий учет затрат, расчет рентабельности образовательной деятельности, дающий оценку финансовым потокам по каждому профилю. Модель обладает способностью расчёта рентабельности по каждому виду услуг образовательной деятельности. Основной задачей данной модели является ее возможность подготовки вариантов

рациональных управленческих решений, направленных на ценовую политику предоставляемых услуг.

В результате полученных расчетов Тольяттинским государственным университетом формируются финансовые потоки по каждой специальности и выделяется финансовый результат. Данные модуля принимаются в качестве отправной точки при установлении доходности и рентабельности каждой специальности и учитываются при установлении нормативов отчислений кафедрам на финансовый год.

Модуль «Анализ эффективности деятельности вуза» - это система отчетов по текущей деятельности. Система управленческого учета в университете функционирует как информационная система «Формирование и исполнение бюджета университета и общеуниверситетского плана закупок».

Согласно оценкам консультантов, в настоящее время управленческий учет в системе управления российских компаний используется в недостаточной степени [24]. Клиенты западных бухгалтерских и аудиторских фирм до девяноста процентов затраченного усилия, времени и резервов расходуют на управление и постановку управленческого учета и лишь десять процентов на финансовую бухгалтерию [17]. Для отечественных компаний характерно обратное соотношение.

Успешность применения инструментов управленческого учета во многом определяется наличием комплексной системы управленческого учета в компании. Финансовая информация (как в денежном, так и в не денежном выражении) нужна для принятия причин и следующих за ними последствий совершения по факту или по плану хозяйственных операций, экономическо-финансовой ситуации в целом, а также для оценивания активов и обязательств.

Необходимо отметить, что объектом управленческого учета являются и результаты деятельности. В узких рамках данного объекта учет ведется по

местам возникновения, по носителям и видам затрат. Учет сравнения различных затрат и результатов сопоставления объектов учета направлен на сокращение и оптимизацию расходов.

Анализ структуры доходов государственных вузов показывает, что небольшая часть средств из бюджета составляет лишь около половины их совокупных доходов.

Модуль финансово-экономического анализа деятельности ВУЗа является нужным составляющим компонентом системы управленческого учета бюджетной организации.

Кроме того, при ведении бухгалтерского учета в университете существуют другие специфические особенности, в частности по учету основных средств, материальных запасов, операций с под отчетными лицам и прочие.

В бухгалтерском учете основные средства отражаются по первоначальной стоимости. По рыночной стоимости приходятся основные средства, полученные от других организаций и безвозмездно, а также в качестве субсидий правительственного органа.

Расчет остаточной стоимости основных средств определяется как разность между первоначальной стоимостью и суммой износа (амортизации) основных средств.

С течением времени первоначальная стоимостная оценка основных средств имеет определенное отклонение от стоимости аналогичных основных средств, приобретенных или возведенных в современных условиях. Для устранения этого отклонения периодически проводится переоценка основных средств по восстановительной стоимости по решениям правительства.

При принятии на учет основных средств осуществляется проводка:

Дебет 010104310 «Увеличение стоимости машин и оборудования»,
010105310 «Увеличение стоимости транспортных средств», 010106310

«Увеличение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря»;

Кредит 010601410 «Уменьшение капитальных вложений в основные средства».

Например, в марте 2017 года университет приобрел сканер у поставщика ООО «ПрайМ» на сумму 85 000 рублей. После безналичного расчета с поставщиком, согласно накладной от 1 марта 2017 года, сканер поступил в учреждение.

В бухгалтерском учете сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дебет 1 106 01 310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства» - 85 000 рублей;

Кредит 1 302 19 730 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению основных средств».

Сканер принят к учету:

Дебет 1 101 04 310 «Увеличение стоимости машин и оборудования»;

Кредит 1 106 01 410 «Уменьшение капитальных вложений в основные средства» - 85 000 рублей.

Основные средства в процессе эксплуатации постепенно изнашиваются. Этот износ - амортизация - отражается в бюджетном учреждении иначе, чем в коммерческом учете.

Движение основных средств обусловлено хозяйственными операциями в части поступления, внутреннего перемещения и их выбытия, которые оформляются типовыми формами первичной документации. Поступление и внутреннее перемещение основных средств отражается в первичных документах, представленных на рисунке 2.8.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

- амортизация на объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно не начисляется;

- на объекты основных средств стоимостью от 3000 рублей до 40 000

рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при передаче в эксплуатацию, причем начисленная амортизация в размере 100% стоимости на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для их списания их по причине полной амортизации;

- на объекты основных средств стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется линейным способом.

Акт о приеме - передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) форма 0306001, кроме объектов основных средств стоимостью до 3000руб. и библиотечного фонда независимо от стоимости

Акт о приеме - передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) форма 0306031

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств форма 0306032

Рисунок 2.8 – Первичные документы по поступлению и внутреннему перемещению основных средств

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в оборотной ведомости начисленной амортизации по основным средствам.

Расчет годовой суммы начисленной амортизации основных средств и нематериальных активов в Тольяттинском государственном университете производится линейным способом на основании балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации и срока полезного использования этих объектов.

Для учета материальных запасов применяется счет 010500000 «Материальные запасы». Для формирования информации в денежном

выражении о материальных запасах с 2015 года применяются группы счетов, представленные на рисунке 2.9.

Материальные запасы отражаются по фактической себестоимости их приобретения на синтетических счетах. Исходя из затрат на их приобретение, расходов на транспортировку, хранение и доставку при участии сторонних организаций определяется фактическая себестоимость материальных ресурсов.

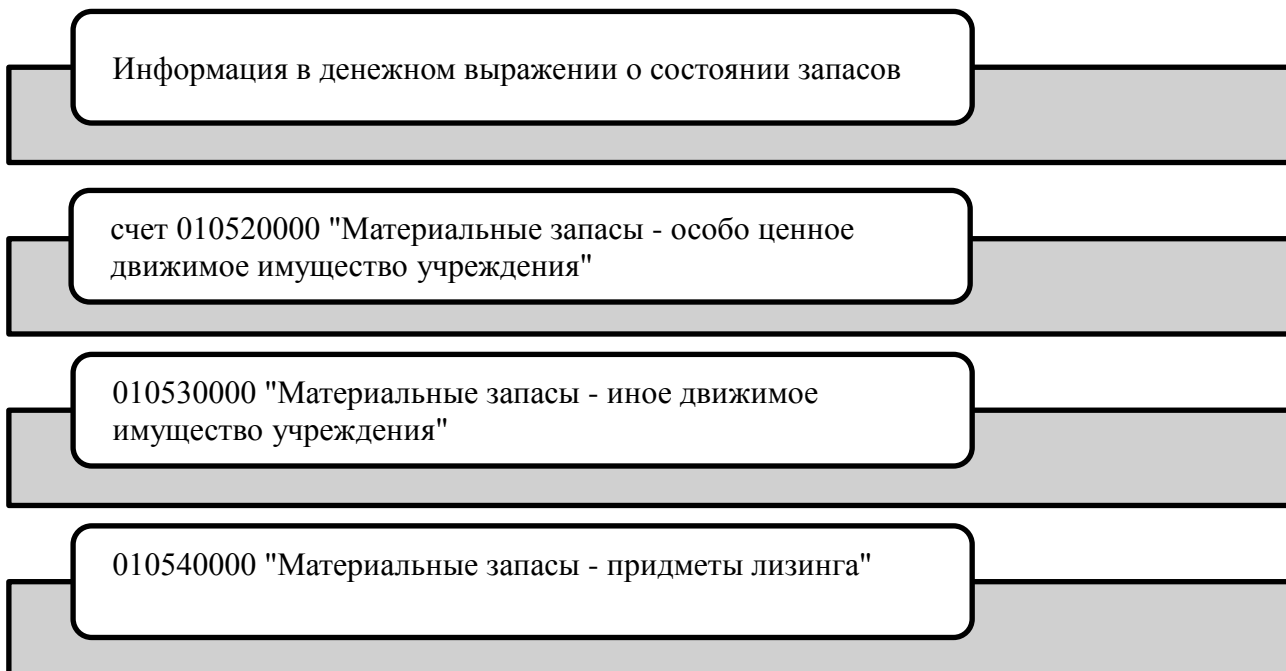


Рисунок 2.9 – Типичные проводки учета материальных запасов

Пример отражения материальных запасов у поставщика представлен на рисунке 2.10.

В карточках складского учета материалов осуществляется учет движения и остатков материалов. По каждому номенклатурному номеру открывается отдельная карточка, в которой заведующий делает запись на основании первичных документов в день совершения операций. Все первичные документы по движению материалов поступают в бухгалтерию, которая осуществляет систематический контроль за поступлением и расходованием материальных ценностей.

Для учета расчетов с поставщиками в университете применяются счета:

- 020600000 «Расчеты по выданным авансам»,
- 030200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

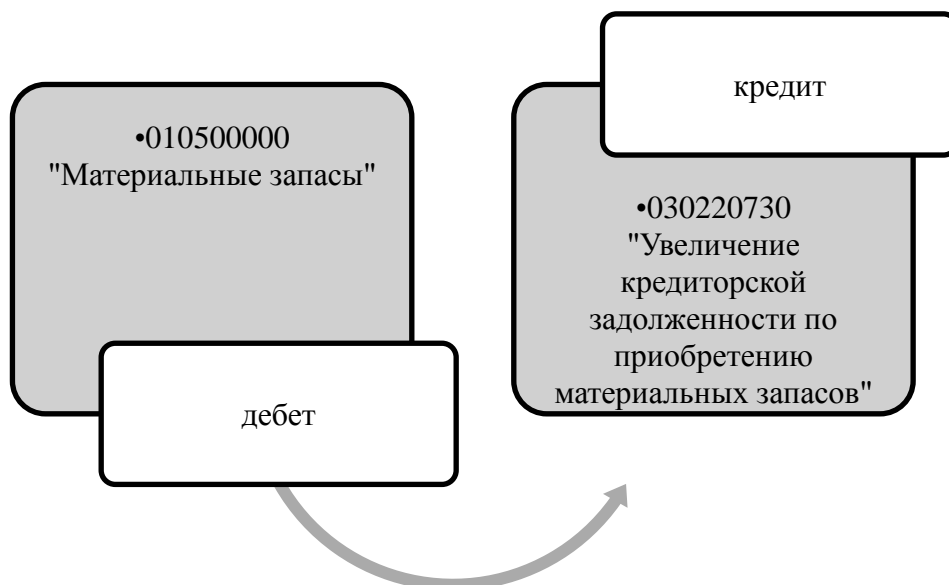


Рисунок 2.10 – Типичная проводка при приобретении материальных запасов у поставщика

Расчеты с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам в университете учитывают на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

На основании письменного заявления получателя по распоряжению руководителя бюджетного учреждения выдают аванс под отчет с указанием назначения аванса и срока его действия.

Например, 21 января 2017 года подотчетному лицу Ивановой В.В. было выдано 41 500 рублей для приобретения хозяйственных средств. Иванова В.В. приобрела хозяйственные материалы на сумму 41 300 рублей. Остаток денег был возвращен в кассу учреждения. В бухгалтерском учете эти операции были отражены следующим образом:

Выданы денежные средства под отчет:

Дебет 120822560 «Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материалов»

Кредит 120144610 «Выбытия из кассы» 41 500 рублей;

На основании авансового отчета оприходованы хозяйственные товары:

Дебет 110506340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов»

Кредит 120822660 «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материалов» 41 300 рублей;

Возвращена неиспользованная подотчетная сумма:

Дебет 120144510 «Поступления в кассу»

Кредит 120822660 «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материалов» 200 рублей.

Одной из основных составляющих сметных расходов университета являются затраты на оплату труда. Согласно экономической классификации расходов расходы по заработной плате в бюджетном учреждении формируются по статье 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» формирование данной статьи обеспечивается подстатьями 211 «Заработная плата», 212 «Прочие выплаты» и 213 «Начисления на оплату труда».

Начисление заработной платы работникам Тольяттинского университета осуществляется пропорционально отработанному ими рабочему времени. Отработанное время учитывается в таблице учета использования рабочего времени, тарифных ставок и окладов, являющихся основанием начисления заработной платы и расчета заработной платы.

Отражение суммы начисленной заработной платы формируется на счете 030201400 «Расчеты по оплате труда».

Отдельно на счете 030203000 «Расчеты по пособиям по социальному страхованию населения» учитываются расчеты с работниками по пособиям по социальному страхованию.

Счет 030403000 «Расчеты по удержаниям из заработной платы» в ТГУ используется для учета сумм удержаний из заработной платы по безналичным перечислениям. Удержание суммы НДФЛ отражается на счете

030301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

Различные удержания, такие как удержания, из заработной платы, безналичные перечисления на счета во вклады сотрудников учреждения, взносы по договорам добровольного страхования, взносы на пенсионное страхование, суммы членских профсоюзных взносов, суммы по исполнительным листам и другим документам учитывают в бюджетном учреждении на счете 0 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из оплаты труда».

В лицевых карточках расчетов по оплате труда ведется аналитический учет расчетов по оплате труда.

Заработная плата выплачивается сотрудникам наличными денежными средствами из кассы, либо перечисляется на открытый сотруднику лицевой счет путем зачисления на пластиковую карточку.

Например, перечисление заработной платы сотруднику на банковскую карточку отражается проводкой:

Дебет 130201830 «Уменьшение кредиторской задолженности по оплате труда»

Кредит 130405211 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов».

Расчеты по налоговым платежам учитывают на счете 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты». Аналитический учет по счету ведут в разрезе видов расчетов в карточке учета средств и расчетов.

Бухгалтерский учет в Тольяттинском государственном университете осуществляется сплошным и непрерывным отражением всех операций, связанных с исполнением сметы доходов и расходов по бюджетной и внебюджетной деятельности. Тольяттинский государственный университет строго соблюдает финансово – бюджетную дисциплину и поэтому расход бюджетных средств осуществляет только по целевому назначению в соответствии с действующим законодательством. Смета доходов и расходов по основной (бюджетной) деятельности является основным финансовым

документом на соответствующий финансовый год. Все хозяйственные операции, связанные с исполнением сметы, отражаются в бухгалтерском учете с применением бюджетного Плана счетов. Ведение бухгалтерского учета в бюджетном учреждении направлено на обеспечение систематического контроля за состоянием расчетов с контрагентами, сохранностью денежных средств и материальных ценностей.

2.3 Анализ доходов и расходов Тольяттинского государственного университета за 2018 год

План финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения формируется ежегодно. Информация об его финансово-хозяйственной деятельности представляется в виде отчета. По данным отчета объем образовательной деятельности в 2018 г. имеет следующую структуру, финансовое обеспечение которой осуществляется:

- за счёт бюджетных ассигнований федерального бюджета (361186 тыс. руб.);
- за счёт бюджетов субъектов Российской Федерации (0 тыс. руб.);
- за счёт местных бюджетов (0 тыс. руб.);
- по договорам об образовании, за счет средств физических и (или) юридических лиц (370823 тыс. руб.).

Источники поступления средств формируются за счет: доходов от собственности; доходов от оказания услуг, работ; доходов от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия; безвозмездного поступления от наднациональных организаций, правительств иностранных государств, международных финансовых организаций; иных субсидии, предоставленных из бюджета; прочих доходов; доходов от операций с активами. Объем поступивших средств в 2018 году составил 538 754 тыс. руб.

Структура доходов Тольяттинского государственного университета за 2018 год представлена в таблице 2.3 и рисунке 2.11.

Таблица 2.3 – Структура доходов Тольяттинского государственного университета за 2018 г.

Наименование показателя	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность
ДОХОДЫ, всего	163 489	381 304	538 754
Доходы от собственности			2
Реализация образовательных программ высшего образования по договорам об образовании, за счет средств физических лиц или юридических лиц		361 186	370 823
Проведение научно-исследовательских работ		19 501	36 574
Реализация дополнительных образовательных программ по договорам об образовании за счет средств физических или юридических лиц			26 972
Предоставление услуг проживания в общежитии			4 546
Прочие доходы			4 223
Доходы от штрафов, пени, иных сумм принудительного изъятия			1 574
Доходы от операций с активами	75	82 043	3 170
Прочие доходы		-81 426	32 155
Субсидии	163 414		
Доходы будущих периодов			58 715

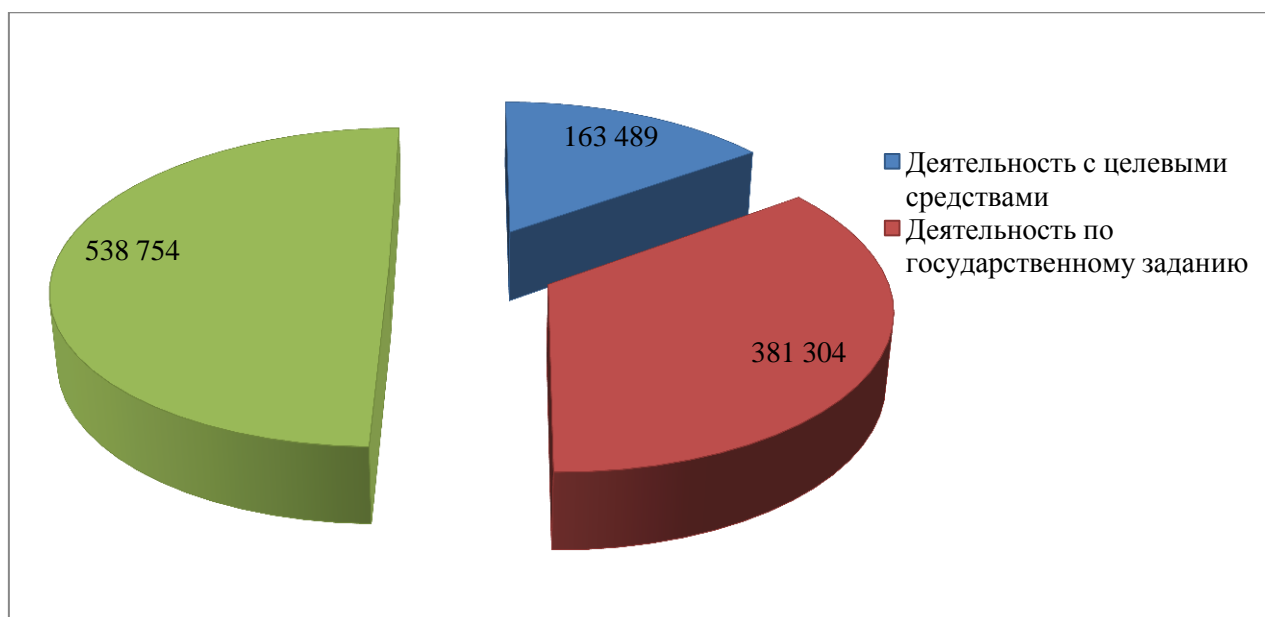


Рисунок 2.11 – Структура доходов ТГУ за 2018 год

Как видно из таблицы 2.3 и наглядно представлено на рисунке 2.11 основная доля в структуре доходов представлена статьей «Приносящая доход деятельность», что составляет – 49,7% от общей суммы доходов. Второй уровень по удельному весу определяется по статье «Деятельность по государственному заданию». Удельный вес данной статьи в общей сумме доходов – 35,3%. Наименьший удельный вес в структуре доходов принадлежит статье «Деятельность с целевыми средствами» - 15%.

Общая динамика доходов представлена на рисунке 2.12.

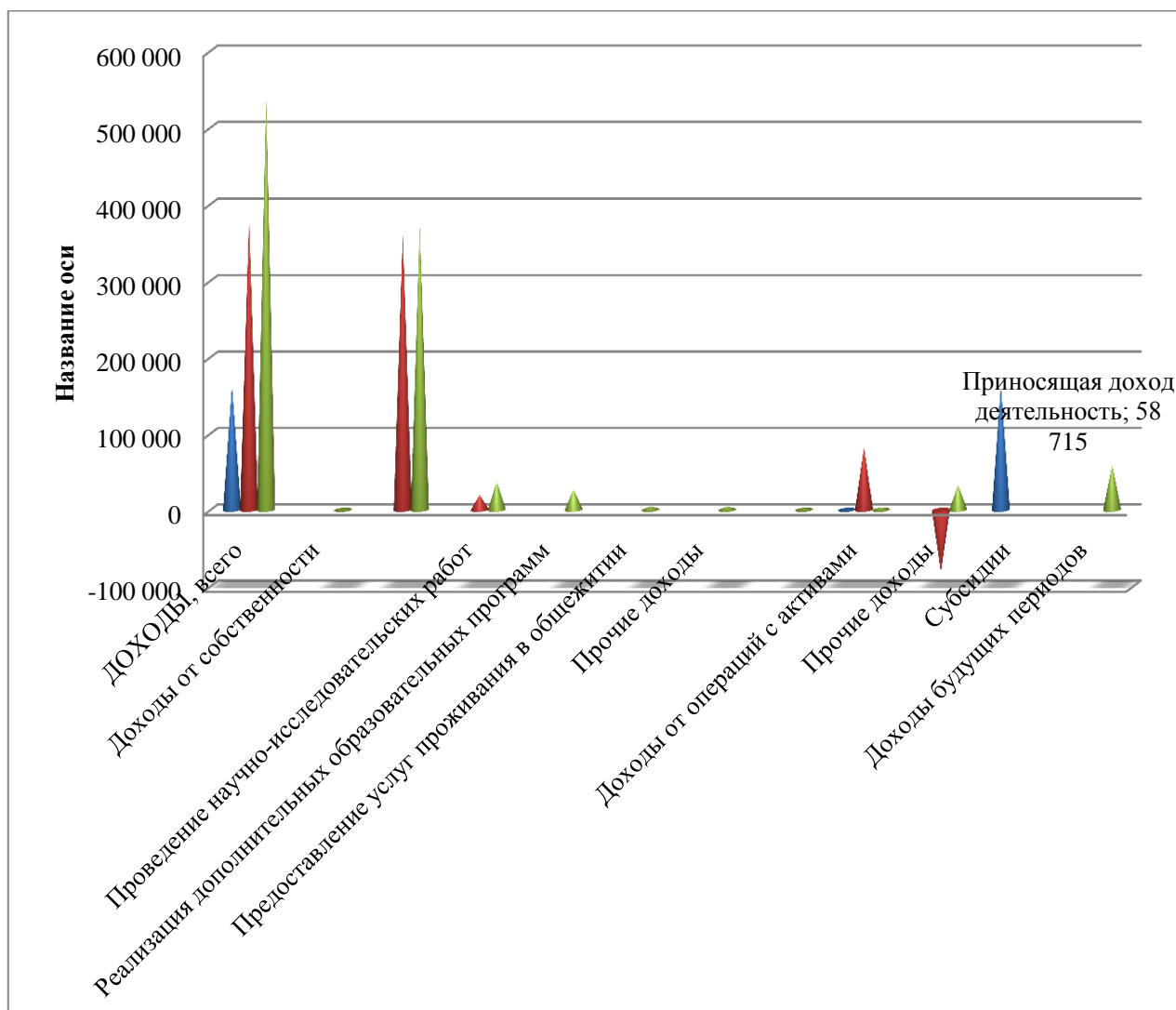


Рисунок 2.12 – Динамика состава доходов ТГУ за 2018 год

Структуры трех основных доходных направлений указывает на то, что группы с наибольшим удельным весом по доходной части необходимо

проанализировать более детально и в их структуре выделить приоритетные направления, позволяющие увеличить доходную часть университета.

Проанализируем деятельность по государственному заданию, структура формирования которой отражена на рисунке 2.13.



Рисунок 2.13 – Состав и структура деятельности по государственному заданию 2018 г.

Наименьшая доля в структуре доходов от деятельности по государственному заданию принадлежит доходами полученным за счет проведения научно-исследовательских работ – 4,1 %, что определяет снижение научного потенциала за отчетный год в части разработок и исследований.

Вторая группа удельного веса относится к доходам от операций с активами и ей принадлежит – 17,8 % от всего удельного веса в сумме доходов. Наибольшая доля в структуре доходов определяется в части доходов за счет реализации образовательных программ высшего образования по договорам об образовании за счет средств физических лиц или юридических лиц – 78,1 %.

Далее рассмотрим состав и структуру доходной статьи «Приносящая доход деятельность». В составе и структуре данной доходной статьи наибольший удельный вес имеет статья доходов за счет реализации образовательных программ высшего образования по договорам об образовании за счет средств физических лиц или юридических лиц – 68,2%, остальные доли распределились в следующем порядке:

- доходы от собственности – 0,02%;
- проведение научно-исследовательских работ – 6,85;
- реализация дополнительных образовательных программ по договорам об образовании за счет средств физических или юридических лиц – 5,2%;
- предоставление услуг проживания в общежитии – 0,8%;
- прочие доходы – 0,78%;
- доходы от штрафов, пени, иных сумм принудительного изъятия – 0,4%;
- доходы от операций с активами – 0,7%;
- прочие доходы – 6,2%;
- доходы будущих периодов – 10,9%.

Обобщая полученные результаты анализа необходимо отметить, что основной доход университет получает за счет оказания услуг образовательной деятельности, что отвечает Уставу учреждения.

Перейдем к анализу расходов за 2018 год. Источники расходования средств:

- заработная плата;
- прочие выплаты;
- начисления на выплаты по оплате труда;
- услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги;
- арендная плата за пользование имуществом;
- работы, услуги по содержанию имущества;
- прочие работы, услуги;

- пособия по социальной помощи населению;
- прочие расходы, амортизация основных средств и нематериальных активов;
- расходование материальных запасов;
- чрезвычайные расходы по операциям с активами;
- расходы будущих периодов. Объем расходованных средств составил – 486 293 тыс. руб. (см. таблицу 2.4).

Таблица 2.4 – Структура расходов Тольяттинского государственного университета за 2018 г.

Наименование показателя	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность
РАСХОДЫ, всего тыс.руб.	153 629	419 210	486 293
Заработная плата	12 755	207 944	241 727
Прочие выплаты	230	547	2 966
Начисления на выплаты по оплате труда	3 097	58 756	71 226
Услуги связи		1 371	2 135
Транспортные услуги	183	249	3 395
Коммунальные услуги		25 485	18 419
Арендная плата за использованием имуществом	240	511	4 604
Работы, услуги по содержанию имущества	675	24 223	15 762
Прочие работы, услуги	1 950	33 254	87 292
Пособия по социальной помощи населению			717
Прочие расходы	133 848	14 119	13 834
Амортизация основных средств и нематериальных активов		48 380	10 356
Расходование материальных запасов	651	4 413	14 090
Чрезвычайные расходы по операциям с активами			1
Расходы будущих периодов		-42	-231

Данные таблицы 2.4 указывают на то, что наибольшая доля в составе и структуре расходов университета принадлежит статьям: «Приносящая доход деятельность» - 486 293 тыс.руб. и «Деятельность по государственному

заданию» - 419 210 тыс.руб. Наименьше значение занимает расходная статья «Деятельность с целевыми средствами» - 153 629 тыс.руб.

Наглядно состав и структура расходов отражена на рисунке 2.14.

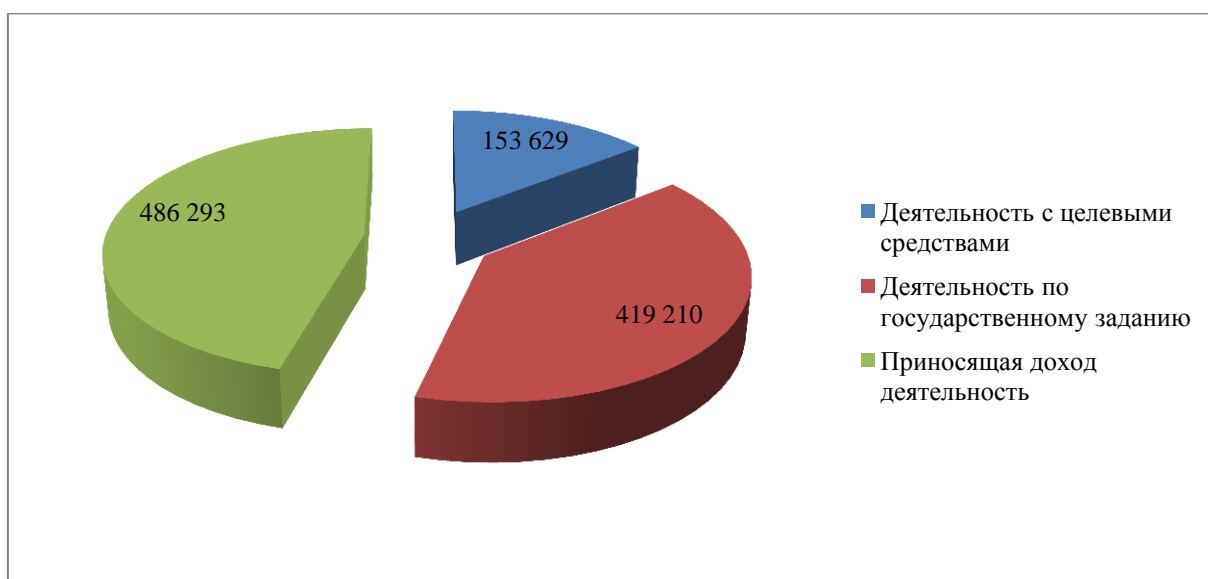


Рисунок 2.14 – Состав и структура расходов ТГУ за 2018 год

Проведем детальный анализ по каждой статье расходов и выделим долю каждого вида расходов в различных расходных статьях по трем группам. Так, в статье «Деятельность с целевыми средствами» удельный вес расходов распределился в следующем порядке:

- заработная плата – 8,3%;
- прочие выплаты – 0,1%;
- начисления на выплаты по оплате труда – 2,0%;
- транспортные услуги – 0,1%;
- арендная плата за пользование имуществом – 0,2%;
- работы, услуги по содержанию имущества – 0,4%;
- прочие работы, услуги – 2,5%;
- прочие расходы – 86,0%;
- расходование материальных запасов – 0,4%.

Далее проанализируем состав и структуру расходов, имеющих наибольшее значение в общей сумме расходов. Так по статье «Деятельность

по государственному заданию» удельные веса статей затрат распределилась следующим образом (см. рисунок 2.15).

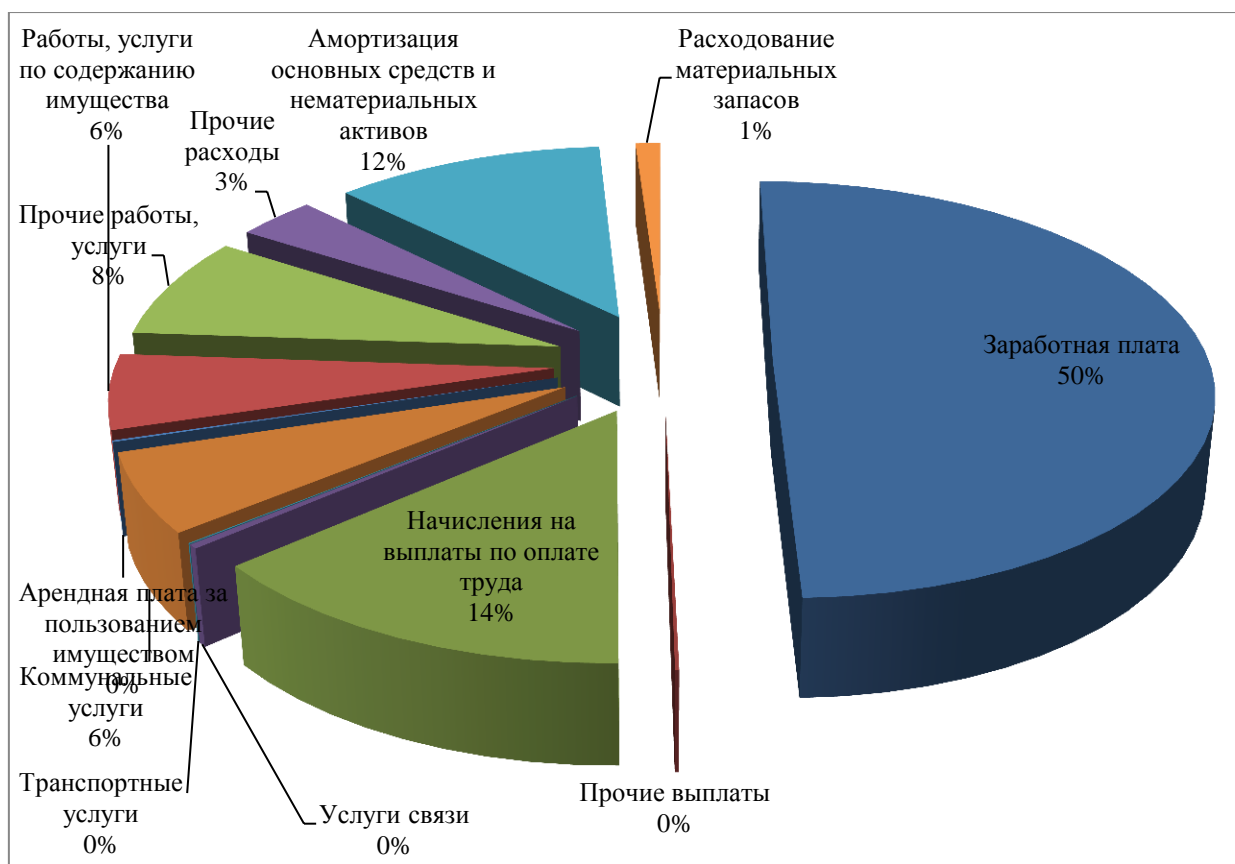


Рисунок 2.15 – Структура расходов университета по статье «Деятельность по государственному заданию» за 2018 год

В расходной группе по статье «Деятельность по государственному заданию» за 2018 год в ТГУ наибольшее значение имеет статья «Зарботная плата» - 50,0% и «Начисления и выплаты по оплате труда» - 14%, что определяет высокий уровень средней заработной платы сотрудников университета.

Последней группой подлежащей анализу в структуре расходов будет статья «Приносящая доход деятельность». Значение статей данной расходной группы распределилось аналогично основной предыдущей статье и в том и в этом случае наибольший удельный вес принадлежит статье «Зарботная плата», значение которой находится в пределах – 50,0%,

начисления на выплаты по оплате труда в том же пределе и составляют – 15,0%. Прочие работы и услуги составляют – 18%.

Наглядно состав и структура статьи «Приносящая доход деятельность» представлены на рисунке 2.16.

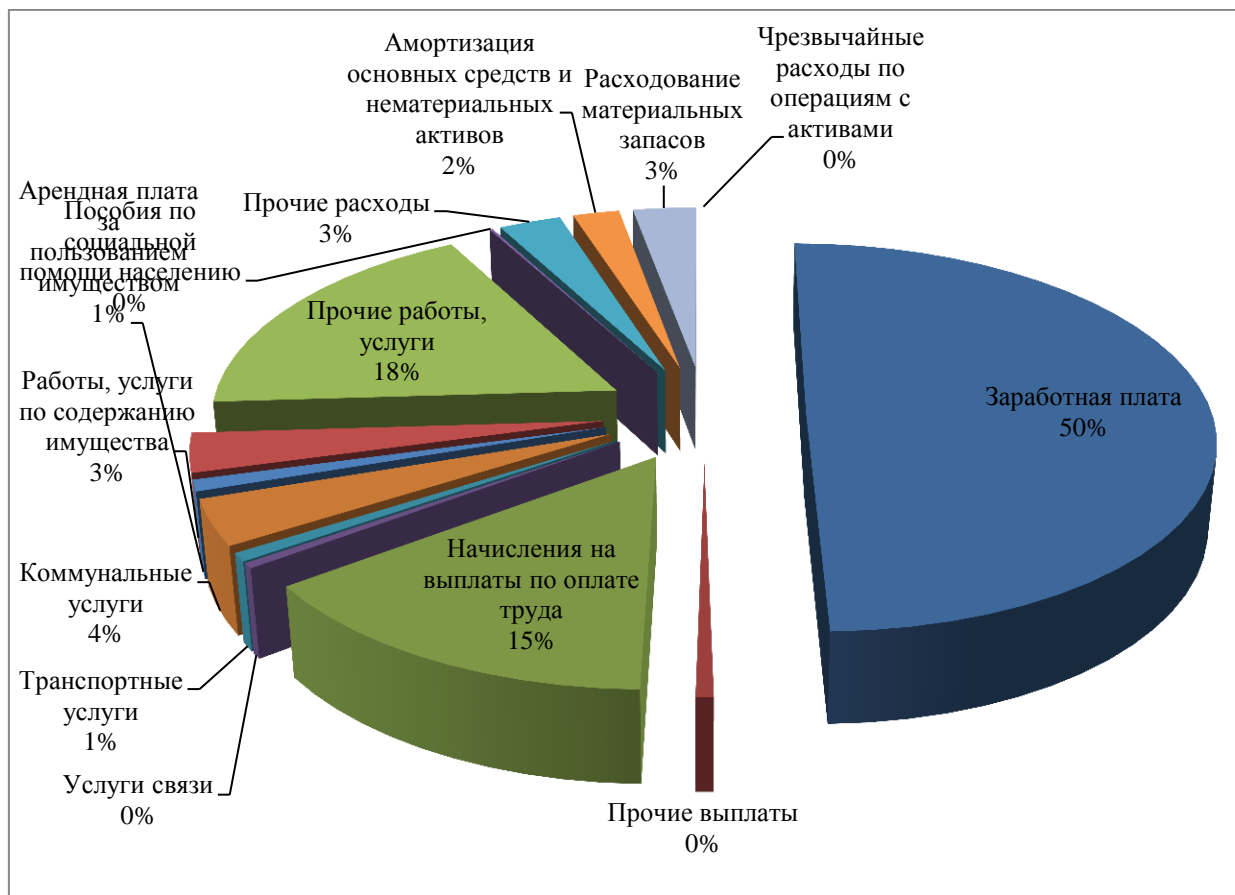


Рисунок 2.16 – Состав и структура статьи «Приносящая доход деятельность»

Анализ доходов и расходов деятельности университета показал их неоднородную структуру. В результате проведенного исследования выявлено, что общая сумма доходов Тольяттинского государственного университета за 2018 год составляет 1 083 547 тыс.руб., а общая сумма расходов составляет 1 059 132 тыс.руб., что в свою очередь характеризует положительную динамику в части формирования и распределения денежных средств университета.

3 Направления совершенствования и организации бюджетного и управленческого учета

3.1 Разработка этапов взаимодействия бюджетного и управленческого учета соответствующих специфике образовательной деятельности

Преобразования, произошедшие в экономике Российской Федерации за последние годы, отразились на реформировании бюджетной системы в Российской Федерации. Масштабная реформа государственных учреждений и, следовательно, бухгалтерского учета в них, состоится в ближайшие годы.

В соответствии с планом реформирования переходный период устанавливается с 1 января 2015 года до 1 июля 2022 года. Основная цель преобразований - снижение расходов бюджета, создание условий и стимулов для сокращения внутренних издержек бюджетных организаций и привлечение ими дополнительных источников финансирования за счет осуществления коммерческой (предпринимательской) деятельности [55, с.17].

Изменения затронут как саму структуру финансирования государственных учреждений, так и их организационно-правовой статус. Как следует из программы повышения эффективности бюджетных расходов, опубликованной Министерством финансов Российской Федерации, бюджетные учреждения будут получать государственное финансирование только под конкретные долгосрочные целевые программы.

Основной момент в реформе в части финансирования - переход на программно-целевой принцип работы. В основе новой модели заложены долгосрочные целевые программы, которые федеральным ведомствам будет предложено писать исходя из целей Концепции долгосрочного социально-экономического развития России до 2020 года.

Федеральный Закон от 08.05.2014 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи

с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» вводит новое разделение государственных учреждений в стране.

Бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, но в рамках достижения целей, ради которых оно создано, с условием того, что эта деятельность отражена в документах учредительного характера. В таком случае, доходы, полученные от данной деятельности, и купленное за счет этих доходов имущество оприходуются в автономное распоряжение бюджетного учреждения.

Имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации [55, с.25]. Бюджетные учреждения не могут быть подвергнуты банкротству. Однако, согласно новым положениям, бюджетное учреждение должно отвечать по своим обязательствам всем находящимся у него в оперативном управлении имуществом, как закрепленным за бюджетным учреждением собственником имущества учреждения, так и приобретенным за счет внебюджетных доходов.

В ходе реформирования бюджетной системы изменяются и положения о возможности оказания бюджетными учреждениями платных услуг сверх установленного государственного задания. В частности, бюджетным учреждениям предоставляется возможность осуществлять работы или оказывать услуги за плату только сверх установленного госзаказом норматива. Данная поправка избавляет новые бюджетные учреждения от излишней коммерциализации [55, с.25].

К вышерассмотренным бюджетным учреждениям будут отнесены медицинские учреждения, школы, музеи, театры и другие государственные (муниципальные) учреждения.

Правовое положение третьего типа новых учреждений - автономных

учреждений - определяет Федеральный закон от 03.11.2006 (ред. от 29.12.2015) № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», так как действие Закона «О некоммерческих организациях» на автономные учреждения не распространяется.

Определение автономного учреждения, которое дает Закон об автономных учреждениях, практически полностью совпадает с приведенным выше понятием бюджетного учреждения. Однако автономное учреждение, согласно нововведениям, освобождается от нужды предоставлять отчет государственным структурам по заработанным средствам, что дает им право распоряжаться всем своим имуществом, за исключением особо ценного. В свою очередь государство освобождается от ответственности за такое учреждение [55, с.27].

Происходит существенное преобразование государственных бюджетных учреждений как за счет изменения их организационно – правового статуса, так и за счет изменения структуры и принципов их финансирования.

Происходит постепенная переориентация таких учреждений с полного финансирования за счет соответствующего бюджета (федерального, областного и местного), снижения расходования бюджетных средств на принципы работы по госзаказу и самостоятельного привлечения дополнительных внебюджетных средств.

По нашему мнению, для организации управленческого учета в высшем учебном заведении можно рекомендовать основные этапы проведения управленческого анализа в части научно-исследовательской части.

Управленческий анализ должен обладать следующими качествами:

- поддержка аналитических направлений в разрезе - счета затрат, подразделения, услуги, рынки, проекты и т.п.;
- поддержка технологии бюджетирования «снизу-вверх» и «сверху вниз», распределения затрат;

- систематическое отслеживание процесса бюджетирования по факту его исполнения;

- возможность планирования инвестиций в части расширения деятельности ВУЗа научно-исследовательской части;

- внесение оперативных изменений в модель управленческого анализа в части внешних и внутренних факторов влияния;

- поддержка сценарного анализа и моделирования «что будет, если».

Организация может самостоятельно разработать методику управленческого анализа, акцентируя внимание на самые важные направления своей образовательной деятельности. Управленческий анализ может быть автоматизирован. При этом необходимо привлечь программистов для создания необходимого алгоритма в части управленческого анализа, или закупить уже готовый программный продукт.

Управленческий учет представляет собой интегрированную информационную систему. Цель системы определяется информационно - аналитическим обеспечением руководителей всех уровней управления для принятия оперативных и стратегических управленческих решений [57].

Реализация управленческого учета в Тольяттинском государственном университете направлена на решение важных задач (см. рисунок 3.1).

Информация, системы управленческого учета, позволяет:

1. Дать оценку рентабельности видов деятельности, отдельных образовательных программ и т.д.

2. Провести анализ затрат для осуществления управленческого контроля по видам, статьям, центрам ответственности и другим срезам.

3. Дать прогноз доходов, поступающих от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, по видам их источников.

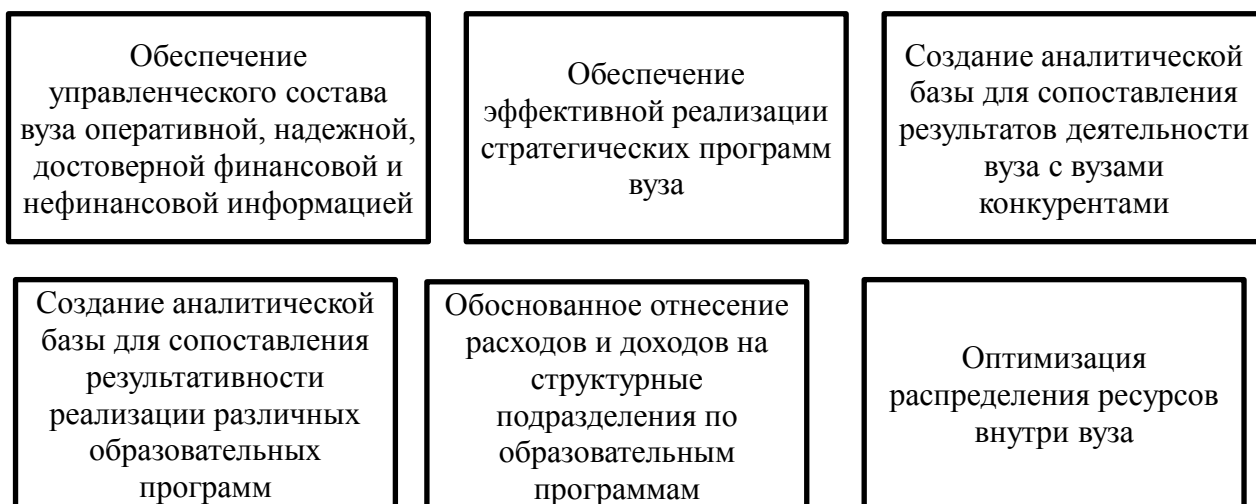


Рисунок 3.1 – Решение задач при использовании управленческого учета

Анализ информации, формируемой в системе управленческого учета, позволяет сформировать следующие виды управленческих решений:

1. Согласование приоритетных назначений расхода денежных средств, как в рамках всего университета, так и в пределах объемов финансирования подразделений, входящих в структуру вуза.
2. Контингент по набору на аккредитованные направления с обоснованием их прибыльности/ убыточности каждой специальности в отдельности.
3. Решение о дифференцированном повышении стоимости обучения студентов с полным возмещением затрат.
4. Обоснование расходов текущей образовательной деятельности высшего учебного заведения согласно локальных актов и нормативов.
5. Своевременность обеспечения корректировки нормативов текущей образовательной деятельности высшего учебного заведения при необходимости.

Местом, реализующим управленческий учет в ТГУ является ЦЭР, Бухгалтерия, выполняющая работы учетного, аналитического и контрольного характера.

Основной функцией Блока систематического учета является обеспечение необходимой учетной информацией всех уровней управления высшим учебным заведением. Блок систематического учета - это модульная структура, имеющая три основных блока (см. рисунок 3.2).

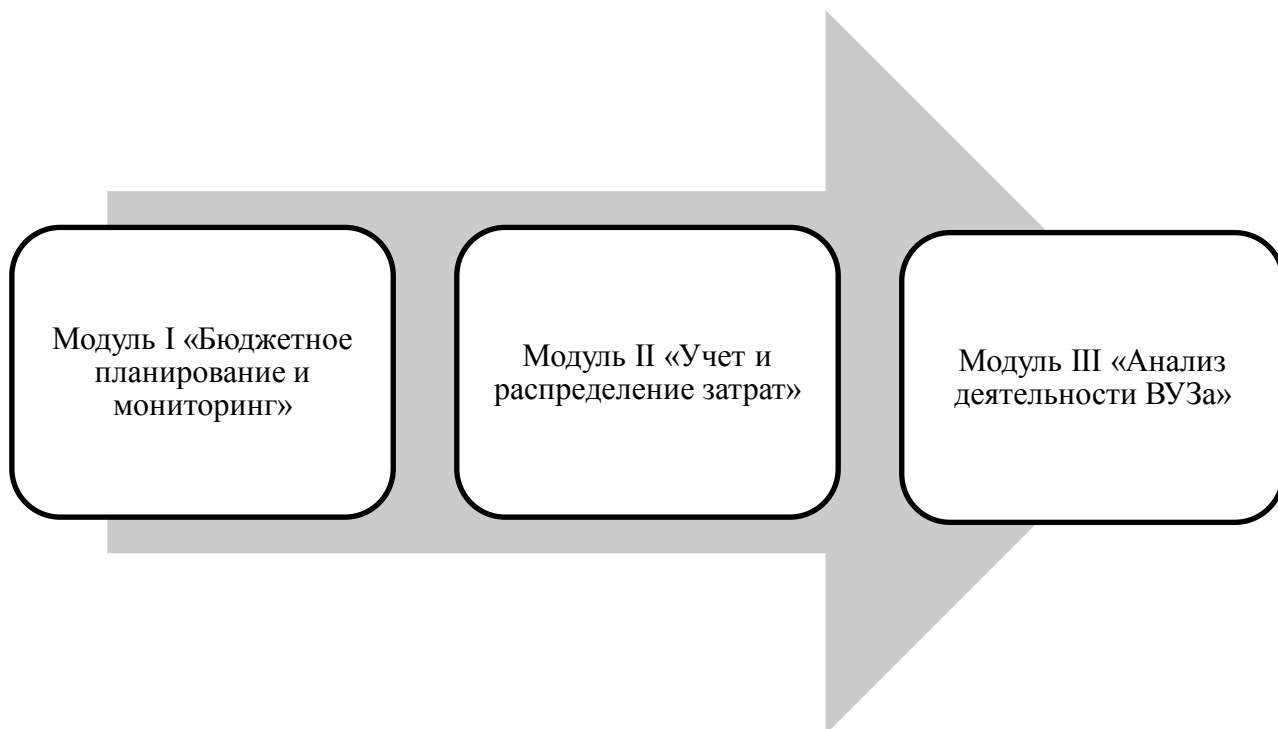


Рисунок 3.2 – Модульная структура Блока систематического учета

Блок ситуационного (проблемного) учета нацелен на управление качеством образования, требующего специального информационно-аналитического обеспечения. Сбор, систематизация и обработка информации базируются на внутренней управленческой отчетности центров ответственности. Результат сбора, систематизации и обработки полученной информации является основой при принятии управленческих решений высшим учебным заведением.

Структуру управленческого учета в ТГУ можно представить в виде блоков, каждый из которых делится на составляющие его модули (рисунок 3.3).



Рисунок 3.3 – Структурная зависимость управленческого учета в ТГУ

Необходимо учесть, что полная реализация управленческого учета в учетной системе высшего заведения возможна при систематическом и непрерывном его ведении, отвечающего требованиям предъявляемых к управленческой информации. В следующем разделе более подробно рассмотрим создание блока систематического управленческого учета, разработка которого осуществляется в ТГУ.

Проблемы определения себестоимости и цены подготовки специалистов в университете в настоящее время приобретают особую актуальность, поскольку эти комплексные экономические показатели лежат в основе анализа, планирования и регулирования деятельности университета.

В общем виде показатель рентабельности рассчитывается по следующей формуле:

$$R = \frac{\text{Ээ}}{C} \quad (1)$$

где R – рентабельность;

Ээ – экономический эффект (прибыль);

C – себестоимость, активы, инвестиции.

В рамках реализации управленческого учета в ТГУ, нами была предложена следующая методика определения затрат и расчета рентабельности образовательных услуг.

В качестве объекта затрат в университете выбрана образовательная услуга. Университет в целом и его структурные подразделения рассматриваются как производители образовательных услуг. В университете выделены структурные единицы – центры затрат, – осуществляемая деятельность которых используется либо для оказания самой образовательной услуги, либо в качестве одной из составляющих обеспечения деятельности других структурных подразделений университета.

Модуль III «Анализ эффективности деятельности вуза»

Для целей планирования, прогнозирования, контроля и мониторинга в университете используются аналитические показатели, характеризующие эффективность функционирования вуза в части управления финансовыми ресурсами [58].

Модуль «Анализ эффективности деятельности вуза» реализован в ТГУ по следующим направлениям: анализ деятельности всего университета по

разработанным ключевым показателям; анализ деятельности структурных подразделений по направлениям расходов и на предмет достижения поставленных целей; анализ исполнения бюджета университета; анализ реализации проектов.

Схема взаимодействия подсистем процесса формирования и исполнения бюджета университетом в плане закупок представлена рисунком 3.4.

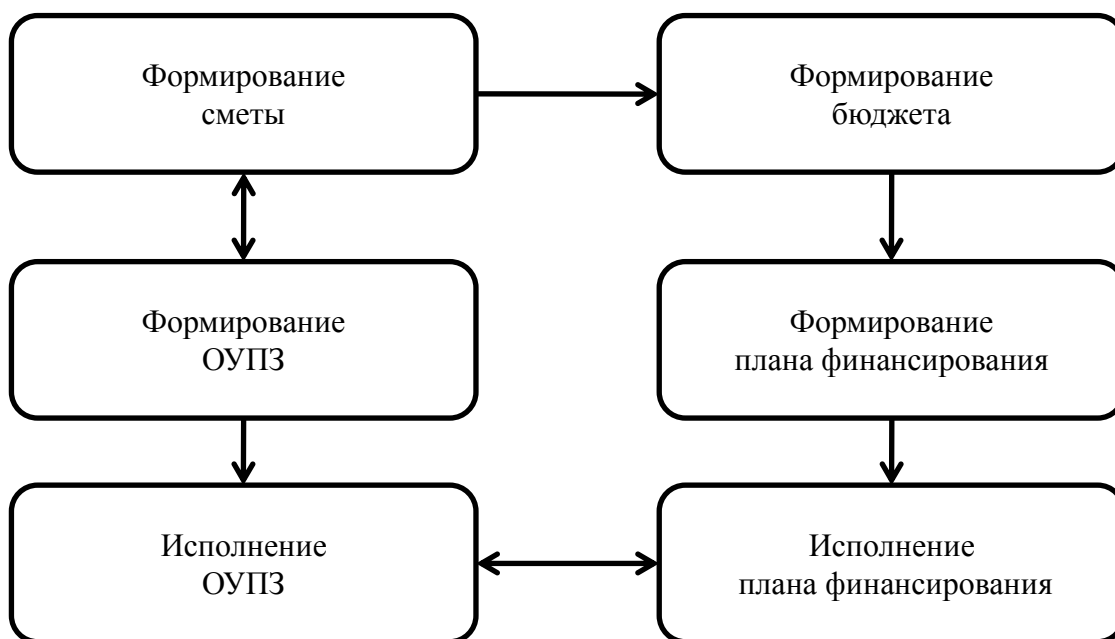


Рисунок 3.4 - Взаимодействие подсистем процесса формирования и исполнения бюджета университетом в плане закупок

Необходимо отметить, что единая информационная система высшего учебного заведения в целом и по каждому структурному подразделению в отдельности является крепкой основой для реализации целей бюджетирования и мониторинга исполнения бюджетов.

Наряду с управленческим учетом и контроллингом деятельности образовательных учреждений, а особенно научно-исследовательской части,

по нашему мнению, должно быть отведено отдельное внимание управленческому анализу.

3.2 Предложения по совершенствованию организации бюджетного и управленческого учета в образовательном учреждении

За последние несколько лет проводимых реформ в системе бухгалтерского учета в бюджетной сфере изменилась методология и организация бухгалтерского учета, опубликованы новые нормативные и законодательные документы, которые направлены на регламентацию постановки бухгалтерского учета в различных сферах деятельности.

Кроме того, требуется значительная перестройка стандартизированной система отчетности. Необходимо скоординировать отчетность таким образом, чтобы бухгалтерские отчеты извне сочеталось с их гибкостью в рамках организации, с применением более совершенных показателей, дифференцированных с учетом специфики образовательной деятельности образовательных учреждений, исключением из соответствующих форм показателей, не требующихся для управления.

Руководителю высшего учебного заведения приходится принимать разнообразные управленческие решения в части образовательной деятельности вуза. Руководитель в свою очередь ответственен за целесообразность и эффективность принятых решений, что обусловлено сложностью усиливающейся конкуренции на рынке образовательных услуг. Следовательно, резкое возрастание в потребности информации поддерживается принимаемыми управленческими решениями.

Предложена форма управленческой отчетности, способствующая оперативному анализу динамики доходов и расходов от внеучебной деятельности высшего учебного заведения, поможет в принятии эффективных управленческих решений.

Необходимо порекомендовать высшему образовательному учреждению в части коммерческой (внебюджетной) деятельности формировать бюджет доходов и расходов (таблица 3.1).

Таблица 3.1 - Рекомендуемый формат аналитической формы анализа доходов и расходов деятельности высшего учебного заведения

№ п/п	Наименования	План	Факт	Изменение +,-	Изменение, %	Причины изменений
1	Субсидии на выполнение гос. задания, тыс. руб.					
2	Субсидии на иные цели, тыс. руб.					
3	Образовательные услуги, тыс. руб.					
4	Научно-производственные услуги, тыс. руб.					
5	НИР и ОКР, тыс. руб.					
6	Гранты РФФИ, РГНФ, тыс. руб.					
7	Внебюджетная деятельность					
	ИТОГО					

Необходимо отметить, что в Тольяттинском государственном университете рассматриваемый процесс управленческого учета реализован, но, тем не менее, требуется доработка в части создания единой информационной системы, на которой базируется учет, действия которого обусловлены оперативностью и эффективностью.

Для целей принятия управленческих решений и анализа поведения доходов данную классификацию можно усложнить, выделив монетарные и немонетарные статьи в составе справочной информации к рассматриваемому бюджету. Отдельно можно сформировать бюджет расходов на внеучебную деятельность вуза.

Очевидным недостатком системы управленческого анализа в образовательном учреждении является отсутствие единого формата и методики, что в свою очередь приводит к «нераскрытию» информации в должной мере для принятия стратегических задач.

Важно отметить, что управленческий анализ может включать основные этапы (рисунок 3.5).

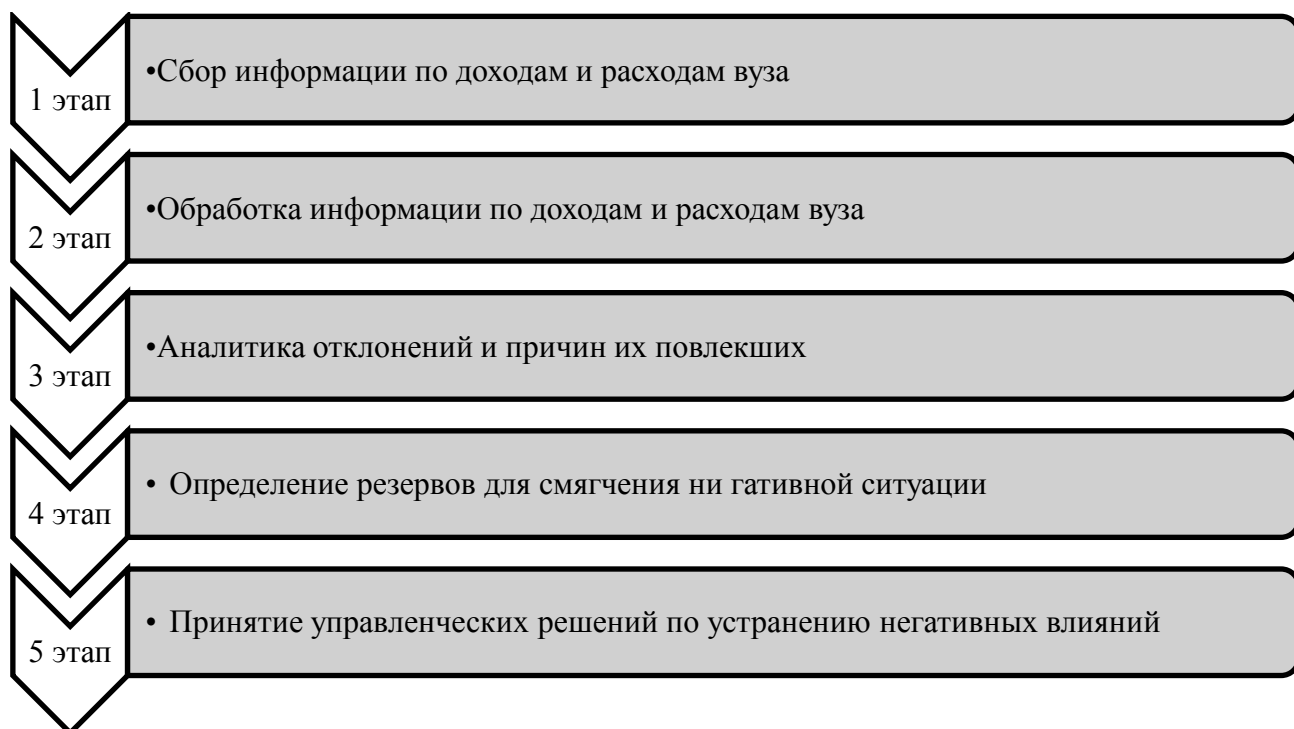


Рисунок 3.5 – Основные этапы управленческого учета в высшем учебном заведении

Несмотря на то, что присутствие негативной стороны на лицо успешное решение рассмотренных задач позволит эффективно использовать преимущества управленческого учета в управлении образовательным процессом и его научно-технической части, что в свою очередь усилит его функцию как основу информационно-аналитической базы.

Заключение

По первой группе проблем рассмотрены основные вопросы реализации единой информационной базы в части бюджетного и управленческого учета, что обусловлено требованием времени, условиями жесткой конкуренции на рынке образовательных услуг, нестабильностью в экономических отношениях. Совершенно другие условия функционирования заставляют вузы находить пути оптимизации и эффективности своей деятельности.

Раскрыт теоретический аспект вопроса, проанализированы основные направления реформирования бюджетной системы, нормативное регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, выявлены принципы, особенности и сущность учета, рассмотрены План счетов и регистры бюджетного учета. Определена роль управленческого учета в системе управления бюджетной организацией.

Вторая группа проблем отражает методические аспекты управленческого учета в высшем учебном заведении на примере ФГБОУ ВО Тольяттинский государственный университет. Особенности организации управленческого учета в высшем учебном заведении.

От уровня образования населения страны зависит роль и место этой страны в международном разделении труда, ее конкурентоспособность. Затруднение большинства образовательных учреждений определяются отсутствием полноценной системы раскрытия информации.

При этом отмечается слабый уровень раскрытия финансовой информации, который не позволяет в полной мере и со всей ответственностью дать оценку финансово-экономическому состоянию и уровню экономической устойчивости высшего учебного учреждения. Не в достаточной степени проводится осуществление процедур ревизии и публичного подтверждения достоверности бюджетной и финансовой

отчетности. Развитие современных механизмов управления ограничивается информационной асимметрией и непрозрачностью.

Далее в магистерском исследовании проведен анализ структуры доходов и расходов Тольяттинского государственного университета.

Наибольший прирост наблюдается у двух групп доходной части:

- средства федерального бюджета (образования) – 118,3%;
- средства федерального бюджета (НИЧ)– 128,8%.

В структуре группы «Средства от приносящей доход деятельности» следует выделить прирост средств ДПО (в том числе НИЧ) – 145,0% и средства, поступившие из областного бюджета, их прирост составил – 21,7%.

Объём средств, поступивших из федерального бюджета в виде субсидий, по сравнению с 2016 годом увеличился на 21,4 %. При этом следует отметить, что:

1) по разделу «Образование» финансирование увеличилось на 20,7 % из-за увеличения объёмов субсидий на государственное задание, субсидий на иные цели (стипендиальное обеспечение обучающихся, а также проведение капитального ремонта недвижимого имущества) и увеличение объёма публичных обязательств в части материального обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

2) по разделу «НИЧ» финансирование увеличилось на 28,8 %, что связано с увеличением в отчётном году финансирования по проектам и грантам Минобрнауки России в форме субсидий из федерального бюджета.

Объём поступивших средств от приносящей доход деятельности в отчётном году увеличился на 5,0 %.

При этом необходимо отметить, что в 2017 году по сравнению с прошлым годом произошло увеличение доходов по следующим направлениям (внебюджетная составляющая доходов):

на 7754,9 тыс. рублей от платной образовательной деятельности (коммерческое обучение);

на 35579,0 тыс. рублей от платной деятельности структур, работающих на условиях самофинансирования;

на 870,5 тыс. рублей от платы за проживание в общежитиях университета.

Однако произошли и негативные изменения: снижение доходов по выигранным грантам РФФИ, РГНФ и др. на выполнение НИОКР на 23 332,4 тыс. рублей.

Стоит обратить внимание на то, что основными статьями затрат в университете являются: заработная плата, коммунальные платежи, текущий и капитальный ремонт, приобретение оборудования и прочие расходы.

Образовательному учреждению принадлежит право самостоятельного распоряжения в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами, полученными за счет источников из внебюджета - доходы бюджетного учреждения, полученные от предпринимательской и другой приносящей доход видов деятельности, после уплаты сборов и налогов, учтенный законами о сборах и налогах, в объеме общем учитываются в доходно-расходной смете бюджетного организационного учреждения и показываются в поступлениях соответствующего бюджета как доходы от использования собственности, имеющейся в муниципальной или государственной собственности, либо как средства полученные от предоставления оплачиваемых услуг.

Дискуссионность вопроса обуславливает необходимость в усовершенствовании методов и способов регулирования экономическими резервами вузов, обеспечивающих результативность их деятельности в сфере образования. Разработка и внедрение новых и эффективных систем управления финансовыми ресурсами высших учебных заведений определяет значимость в данном аспекте системы бюджетирования и управления затратами. Оптимизация затрат любого субъекта хозяйствования является основой успешного функционирования в жестких рыночных условиях и т

определяют будущие потребности в ресурсах, источники их получения и рассчитывать эффект от их использования. Актуальность данного аспекта для высших учебных заведений особенно значима имеющих смешанное финансирование.

Третья группа проблем направлена на разработку единой информационной базы для реализации системы управленческого учета в высшем учебном заведении. В работе предложена форма управленческой отчетности, внедрение которой будет оперативно отражать изменения в части доходов и расходов деятельности высшего учебного заведения. Также предложены этапы проведения управленческого анализа, расширяющего и совершенствующего прозрачность данных при принятии управленческих решений на перспективу и устойчивость развития.

Необходимо отметить, что в Тольяттинском государственном университете рассматриваемый процесс управленческого учета реализован, но, тем не менее, требуется доработка в части создания единой информационной системы, на которой базируется учет, действия которого обусловлены оперативностью и эффективностью.

Таким образом, основная цель магистерской диссертации и поставленные задачи достигнуты.

Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 27.12.2018).
3. Гражданский Кодекс Российской Федерации: Часть первая от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (от 03.08.2018 N 339-ФЗ).
4. Гражданский Кодекс Российской Федерации: Часть вторая от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (в ред. от 29.07.2018 N 225-ФЗ).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 27.12.2018 N 546-ФЗ).
6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 25.12.2018 N 493-ФЗ).
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018 N 444-ФЗ).
8. Федеральный Закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ (ред. от 31.01.2016).
9. Федеральный закон от 14.12.2015 №359-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год».
10. Федеральный закон "О внесении изменений в Федеральный закон "О Счетной палате Российской Федерации" от 04.11.2014 N 341-ФЗ (последняя редакция).
11. Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ (последняя редакция).
12. Федеральный закон "Об образовании в Российской Федерации" от

29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 29.07.2017).

13. Федеральный закон "О внесении изменений в Федеральный закон "О бюджетной классификации Российской Федерации" и Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 22.12.2005 N 176-ФЗ (последняя редакция).

14. Постановление от 22 апреля 2009 г. №124-СФ О Предложениях совета Федерации Федерального собрания российской Федерации по формированию концепции Федерального бюджета на 2010 год.

15. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452).

16. Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2011 N 19669).

17. Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 30.11.2018) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (Зарегистрировано в Минюсте России 22.04.2011 N 20558).

18. Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических

указаний по их применению" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 01.02.2011 N 19658).

19. Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 20.12.2018) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

20. Письмо Минфина РФ от 25.04.2011 N 02-06-07/1546 Методические рекомендации по порядку отражения в бухгалтерском учете входящих остатков по активам, обязательствам и финансовым результатам при принятии решения о преобразовании государственного (муниципального) учреждения путем изменения его типа.

21. Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2011 N 19669).

22. Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 30.11.2018) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19693).

23. Алексеева И.В. Бюджетный учет шаг за шагом. М.: ЭКАР, 2007.-234 с.

24. Акперов И.Н., Головач С.Е, Аполлонова – Коноплева И.К. Казначейская система исполнения бюджета Российской Федерации. –М.: Финансы и статистика, 2006. – 352 с.

25. Афанасьев М.П. Государственный финансовый контроль. - М.: ВЫСШАЯ ШКОЛА ЭКОНОМИКИ, 2013.- 285 с.

26. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. М: Финансы и статистика, 2007. – 208 с.

27. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. - М.: ЭКЗАМЕН, 2008.-180 с.

28. Бюджетная система России: Учебник для вузов / Под ред. проф. Г.Б. Поляка. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2005 г. - 303 с.
29. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. — М.: ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2012. — 528 с.
30. Годин А.М., Подпорина И.В. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации. – М: Дашков и Ко, 2008. – 276 с.
31. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансовой деятельности предприятия: Учебное пособие. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2008-112 с.
32. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ. – м.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.
33. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. – М.: ОМЕГА-Л, 2013.-230 с.
34. Колеватова О.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях по новому плану счетов: Типовые проводки, примеры, постатейные комментарии. - М: Проспект, 2013. - 170 с.
35. Кельчевская Н.Р., Прохорова Н.Б., Павлова М.Б., Проведение финансового анализа государственного учреждения – Екатеринбург: Изд-во УГТУ-УПИ, 2013. – 127 с.
36. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях/ Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. - 336 с.
37. Конопляник Т.М., Морозова И.В. Бюджетный учет оплаты труда. СПб.: БИЗНЕС-ПРЕССА, 2014. - 266 с.
38. Кузина Е.Л. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. – М: Книга сервис, 2013. – 128 с.
39. Левицкий М.Л. Организация финансово-экономической деятельности в учреждениях – М: ВЛАДОС, 2014. – 416 с.
40. Мезиковский Е. А., Маслова Т. С. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учеб. пособие. М.: Изд-во «Магистр», 2013. 334 с.

41. Новая инструкция по бюджетному учету с вводным комментарием. - М: ГроссМедиа, 2013. - 216 с.
42. Панков Д.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций/ Д.А. Панков, И.В. Бельская, Е.А. Головкова. - М: Новое знание, 2004. - 352 с.
43. Паклар А.Н. Бюджетный учет. – М.: ЮСТИЦИФОРМ, 2014. - 175 с.
44. Практическое пособие по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях /Под ред. В.П. Нефедова. М.: АО “ЦИТП”, 2013. - 314 с.
45. Полещук Т.А., Митина О.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. - М.: ИНФРА-М, 2014-238 с.
46. Предпринимательская деятельность бюджетных учреждений / под ред.Н.И. Поповой - М: Налог Инфо, 2008. - 388 с.
47. Родионова В.М., Баятова И.М., Маркина Е.В. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях. – М: ИД ФБК -ПРЕСС, 2008. – 232 с.
48. Соснаускене О. И. Бюджетный учет. Организация и ведение. М.: Изд-во «ЭКСМО», 2013. - 209 с.
49. Токарев И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. – М: ИД ФБК – ПРЕСС, 2013. – 503 с.
50. Хабаев С.Г. Бюджетный учет по новому плану счетов. - М: Акцион-Медиа, 2013. - 558 с.
51. Юрьева Т.В., Экономика некоммерческих организаций – М: Юристъ, 2008.– 320 с.
52. Булаев С.В. Положение о внутреннем контроле: разрабатываем, утверждаем, применяем // Бюджетные учреждения. – 2013. - № 6
53. Валова С.А. Не допускаем ошибок и нарушений при проведении инвентаризации // Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности. – 2013. - № 7
54. Зырянова Т.В. Концепция реформирования бюджетного учета / Т.В. Зырянова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих

организациях –2014. - №8

55. Кузьмин Г.В. Особенности составления отчетности некоммерческими организациями. // Экономика и жизнь, Бухгалтерское приложение, 2013, № 6

56. Овсянников Л.Н. Контроль внешний и внутренний//Финансы–2008, №1

57. Отчет о деятельности Тольяттинского государственного университета.
<https://www.tltsu.ru/media-tsu/TU/togliatti-university-2016/TY-661-otshet.pdf#1>

58. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.gks.ru>

59. DVFA - Society of Investment Professionals in Germany. KPIs for ESG. version 3.0, 2010 [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.slideshare.net/DVFA/kp-is-foresg30final?related=1>

60. European Academy of Business in Society (EABIS) "Sustainable Value – EABIS Research Project –Corporate Responsibility, Market Valuation and Measuring the Financial and Non-Financial Performance of the Firm [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.investorvalue>.

61. G4 Sustainability reporting guidelines, 2015 - GRI (Global reporting initiative) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/reporting/g4/Pages/default.aspx>).

62. International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.theiirc.org/international-ir-framework>.

63. J'son & Partners: рынок информационной безопасности в России вырос на 13% [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.osp.ru>

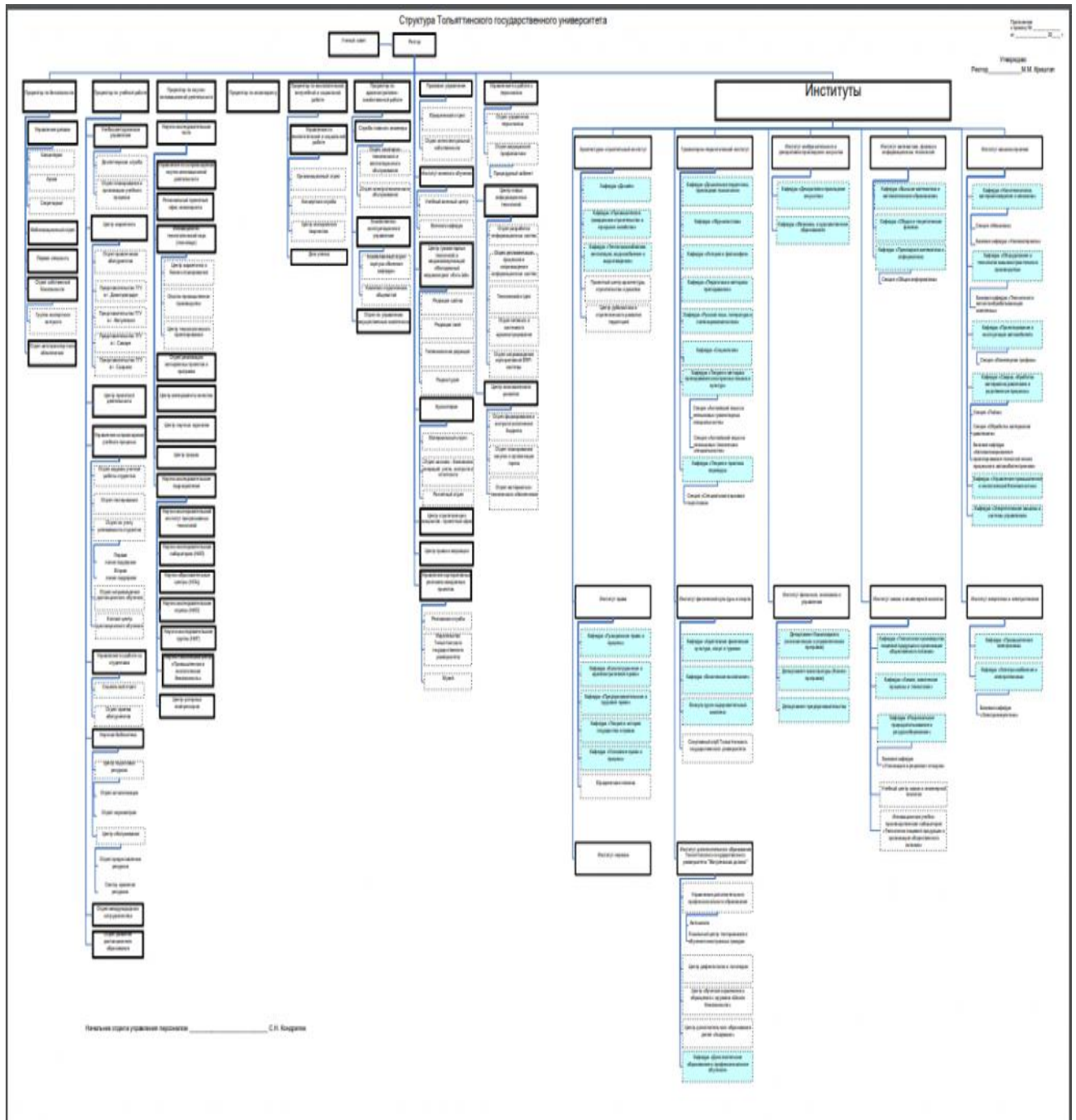
64. Ajupov A.A., Derzhavina D.A., Torkhova A.N., Sherstobitova A.A., Kolesov E.S. INTELLECTUAL CAPITAL AS A BASIS FOR THE REGION ECONOMIC DEVELOPMENT // Journal of Engineering and Applied Sciences. 2017. Т. 12. № 19. С. 4882-4887.

65. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/

Приложения

Приложение А

Структура и органы управления образовательной организацией



Устав



**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНОБРНАУКИ РОССИИ)**

ПРИКАЗ

20 декабря 2018г.

Москва

№ 1219

**Об утверждении устава
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»**

В соответствии с Положением о Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 15 июня 2018 г. № 682, приказываю:

1. Утвердить прилагаемый устав федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Тольяттинский государственный университет».

2. Ректору федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Тольяттинский государственный университет» обеспечить государственную регистрацию устава в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

3. Признать утратившими силу с момента государственной регистрации устава:

пункт 2 приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 16 декабря 2015 г. № 1480 «О федеральном государственном

КОПИЯ
ВЕРНА

09.01.2019

ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МИНИСТЕРСТВА
НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА
Подпись С. О. Темных

бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Тольяттинский государственный университет»;

приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 26 февраля 2016 г. № 154 «О внесении изменений в устав федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Тольяттинский государственный университет»;

приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 3 февраля 2017 г. № 110 «О внесении изменений в устав федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Тольяттинский государственный университет».

Министр



М.М. Котюков

УТВЕРЖДЕН
приказом
Министерства науки
и высшего образования
Российской Федерации
от 20.12.2018 № 1219

Устав
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

I. Общие положения

1.1. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тольяттинский государственный университет» (далее – Университет) является образовательной организацией высшего образования, осуществляющей в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по образовательным программам высшего образования и научную деятельность, созданной для осуществления образовательных, научных, социальных и иных функций некоммерческого характера.

1.2. Университет создан распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2001 г. № 873-р как Тольяттинский государственный университет на базе Тольяттинского политехнического института и Тольяттинского филиала Самарского государственного педагогического университета.

Тольяттинский государственный университет 4 февраля 2003 г. внесен в Единый государственный реестр юридических лиц как Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Тольяттинский государственный университет», которое приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 25 мая 2011 г. № 1784 переименовано в федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Тольяттинский государственный университет».



ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
наименование аккредитационного органа

**СВИДЕТЕЛЬСТВО
О ГОСУДАРСТВЕННОЙ АККРЕДИТАЦИИ**

№ 2401 от « 07 » ДЕКАБРЯ 2016 г.

Настоящее свидетельство выдано ФЕДЕРАЛЬНОМУ ГОСУДАРСТВЕННОМУ БЮДЖЕТНОМУ
указывается полное наименование юридического лица

ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМУ УЧРЕЖДЕНИЮ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ТОЛЬЯТТИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

445667, САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ТОЛЬЯТТИ, УЛ. БЕЛОРУССКАЯ, Д. 14
место нахождения юридического лица

о государственной аккредитации образовательной деятельности по основным профессиональным образовательным программам в отношении каждого уровня профессионального образования по каждой укрупненной группе профессий, специальностей и направлений подготовки, указанным в приложении к настоящему свидетельству

Основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН) **1036300997567**

Идентификационный номер налогоплательщика **6320013673**

Срок действия свидетельства до « 11 » МАРТА 2019 г.

Настоящее свидетельство имеет приложение (приложения), являющееся его неотъемлемой частью. Свидетельство без приложения (приложений) недействительно.

Руководитель С.С. КРАВЦОВ
должность уполномоченного лица подпись фамилия, имя, отчество
уполномоченного лица уполномоченного лица



Серия 90A01 № 0002524 *

ЛИЦЕНЗИЯ
на осуществление образовательной деятельности

	
Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки <small>наименование лицензирующего органа</small>	
<h1 align="center">ЛИЦЕНЗИЯ</h1>	
№ 2300	от « 03 » августа 2016 г.
на осуществление образовательной деятельности	
Настоящая лицензия предоставлена федеральному государственному <small>(указываются полное и (в случае если имеется) сокращенное наименование (в том числе фирменное наименование))</small>	
бюджетному образовательному учреждению высшего образования <small>организационно-правовая форма юридического лица,</small>	
«Тольяттинский государственный университет» (ФГБОУ ВО <small>«Тольяттинский государственный университет», Тольяттинский</small>	
государственный университет, ТГУ) <small>фамилия, имя и (в случае если имеется) отчество индивидуального предпринимателя, наименование и реквизиты документа, удостоверяющего его личность)</small>	
на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к настоящей лицензии.	
Основной государственный регистрационный номер юридического лица (индивидуального предпринимателя) (ОГРН) 1036300997567	
Идентификационный номер налогоплательщика 6320013673	
Серия	90Л01 № 0009363 *



Форма №

Р	5	0	0	0	3
---	---	---	---	---	---

Федеральная налоговая служба

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц

Настоящим подтверждается, что в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Тольяттинский государственный университет"
(полное наименование юридического лица с указанием организационно - правовой формы)

ФГБОУ ВПО "Тольяттинский государственный университет", Тольяттинский государственный университет, ПГУ
(сокращенное наименование юридического лица)

Основной государственный регистрационный номер

1	0	3	6	3	0	0	9	9	7	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

12	июля	2011
<small>(дата)</small>	<small>(месяц прописью)</small>	<small>(год)</small>

 за государственным регистрационным номером

2	1	1	6	3	2	4	0	7	2	1	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 19 по Самарской области
(Наименование регистрирующего органа)

Должность уполномоченного лица регистрирующего органа

Заместитель начальника инспекции



Ишкова Елена Викторовна

(подпись, Ф.И.О.)



серия 63 №005489435

Форма № 1-1-Учет



Федеральная налоговая служба

СВИДЕТЕЛЬСТВО

О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В НАЛОГОВОМ
ОРГАНЕ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Настоящее свидетельство подтверждает, что российская организация
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
профессионального образования "Тольяттинский государственный университет"

(полное наименование в соответствии с учредительными документами)

ОГРН **1 0 3 6 3 0 0 9 9 7 5 6 7**

поставлена на учет в соответствии с положениями
Налогового кодекса Российской Федерации 1 января 2009 г.
(число, месяц, год)

в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной инспекции
Федеральной налоговой службы России № 19 по Самарской области

6 3 2 4

(наименование налогового органа и его код)

и ей присвоен

ИНН/КПП **6 3 2 0 0 1 3 6 7 3 / 6 3 2 4 0 1 0 0 1**

Свидетельство подлежит замене в случае изменения приведенных в нем сведений.

Заместитель начальника
инспекции



Е.В.Ишова



серия 63 №005489475