

На правах рукописи

Орлова Елена Аркадьевна

**Особенности организации
и методического обеспечения бухгалтерского учета
в национальном исследовательском университете**

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Нижний Новгород, 2014

Работа выполнена в Федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского (национальный исследовательский университет).

Научный руководитель **Мизиковский Ефим Абрамович**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Шешукова Татьяна Георгиевна**
доктор экономических наук, профессор, Пермский государственный университет, заведующая кафедрой учета, аудита и экономического анализа, профессор

Петрова Анна Николаевна
кандидат экономических наук, доцент Межрегиональный открытый социальный институт, кафедра экономики и финансов, доцент

Ведущая организация Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

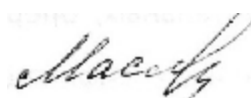
Защита состоится 23 сентября 2014 г. в 15-00 ч. на заседании диссертационного совета ДМ 212.166.19 при Федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского" по адресу: 603000, г. Нижний Новгород, ул. Б. Покровская, 37, ауд. 315.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте <https://diss.unn.ru/390> федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского».

Автореферат диссертации размещен на сайте Министерства образования и науки Российской Федерации <http://vak2/ed.gov.ru>

Автореферат разослан ____ августа 2014 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета



Т.С. Маслова

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Государственной миссией проекта «Национальный исследовательский университет» (НИУ) является содействие динамичному развитию научно-технологического комплекса страны и обеспечение его необходимыми трудовыми ресурсами, сбалансированными по численности, направлениям подготовки, по квалификационной и возрастной структуре, с учетом необходимых темпов их обновления и прогнозируемых структурных преобразований в науке и экономике.

Практическая реализация программы НИУ, а также участие в других целевых федеральных программах, получение дополнительных субсидий, грантов предполагают существенное увеличение объемов финансовых потоков. Для продуктивного управления проектами НИУ необходима многокритериальная учетная информация как надежная основа конструктивных управленческих решений. Между тем традиционный бухгалтерский учет в вузах мало приспособлен к современным условиям экономики высшего образования. Типичными для вузов являются неэкономичная организация учета, практика многократного дублирования данных, необоснованное укрупнение объектов учета расхода бюджетных средств, практически полное отсутствие учета доходов и затрат подразделений, а также контроля деятельности вспомогательных и научно-исследовательских подразделений. В итоге отчетная информация, сгенерированная в бухгалтерском учете, недостаточно обеспечивает аналитическую составляющую деятельности как НИУ в целом, так и того или иного инновационного подразделения вуза.

Таким образом, трудно переоценить актуальность реформирования системы вузовского финансового и управленческого бухгалтерского учета в совокупности с внутривузовским бухгалтерским контролем, непосредственно ориентированного на нужды управления реализацией программы НИУ.

Степень разработанности проблемы. Основные положения по разработке и совершенствованию бухгалтерского учета и экономического анализа бюджетных учреждений, в том числе вузов, системно и обстоятельно рассмотрены в работах: Х. Андерсона, Э. А. Аренса, Р. Доджа, Дж. Лоббека, Дж. Робертсона, С. М. Алёшина, В. Д. Андреева, Р. Е. Артюхина, И. Н. Богатой, А. Д. Дайновского, В. Р. Захарьина, Ю. С. Зиновьева, А. В. Зоной, Н. П. Кондракова, Н. Т. Лабынцева, Т. С. Масловой, И. Е. Мизиковского, О. А. Мироновой, О. М. Немчиц-

кой, В. П. Нефедова, Е. В. Никифоровой, С. В. Панковой, Т. М. Рогуленко, С. В. Романова, В. И. Самборского, Я. В. Соколова, А. Д. Шеремета и др. Однако большинство публикаций, посвященных проблематике бюджетного учета, в основном освещают практикуемый порядок бухгалтерского учета и формирования отчетности исходя из требований действующих нормативных документов по исполнению бюджетного процесса.

Существенный вклад в разработку теоретических и практических положений по методологии учета в некоммерческих организациях внесли С. Н. Братановский, Л. В. Гусарова, Е. Ю. Диркова, Г. В. Кузьмин, Л. М. Макальская, В. Д. Новодворский, Е. И. Серегина, Г. Г. Ягудина и другие. В их работах акцентировано внимание на исследовании особенностей учета, аудита, экономики, финансового управления, управленческого учета НКО. Однако следует отметить, что проблематика формирования бухгалтерского аппарата государственных высших образовательных учреждений в научных и практических публикациях представлена недостаточно. В работах отсутствуют комплексные исследования наиболее приемлемых форм организации и методологии бухгалтерского учета в национальных исследовательских университетах, тогда как реализация программы НИУ предполагает существенное расширение как объектов, так и функциональных связей бухгалтерского учета, рост финансовых потоков из разных источников, разнообразие целей и задач, решаемых в рамках каждого проекта (гранта, программы), различие в целевых направлениях расходования поступивших средств финансирования по каждой программе в отдельности, необходимость обеспечения и учета софинансирования по каждой программе, многоцелевые требования к содержанию бухгалтерской отчетности в системе управления экономикой вуза, ужесточение требований к формам отчетности и её периодичности.

Положение усугубляется тем, что в Российской Федерации не ведутся системные научно-исследовательские работы в области трансформации бухгалтерии классических университетов в бухгалтерский аппарат национальных исследовательских университетов. Практическое отсутствие научной разработанности бухгалтерского учета, с одной стороны, и возрастающая значимость учетной информации в системе управления экономикой НИУ, с другой – определили выбор целей и задач настоящей работы, объекта и предмета исследования.

Цель исследования – на основе обобщения практики бухгалтерского учета в российских вузах и имеющейся специальной литературы определить

концептуальные основы организации и методические положения бухгалтерского учета, ориентированного непосредственно на текущие и перспективные направления в работе системы управления экономикой вуза.

Для достижения поставленной цели исследования определены следующие **задачи**:

- исследовать особенности инновационной деятельности НИУ применительно к реформированию бухгалтерского учета вуза;
- обосновать и обобщить особенности ведения бухгалтерского учета инновационной деятельности в университетской инновационной среде;
- определить конструкцию внутривузовского бухгалтерского контроля финансовых потоков НИУ;
- разработать модель бухгалтерской службы, способной влиять на управление университетской инновационной средой для достижения непрерывности инновационной деятельности;
- предложить методику трансформации бухгалтерского аппарата классических университетов в бухгалтерский аппарат НИУ;
- рекомендовать схему взаимодействия бухгалтерии с подразделениями НИУ, позволяющую обеспечить результативность инновационной деятельности как системы взаимосвязанных элементов;
- разработать систему управленческого учета НИУ, обеспечивающую качество учетной информации, совмещенную с планированием финансовой деятельности, проведением мониторинга финансового состояния и полезную для принятия экономически обоснованных управленческих решений.

Объектом исследования является система бухгалтерского учета в деятельности по управлению финансовыми потоками в национальных исследовательских университетах.

Предметом исследования являются теоретические и организационно-методические вопросы формирования бухгалтерского аппарата в университетской инновационной среде.

Область исследования. Диссертационное исследование соответствует требованиям паспорта специальности ВАК 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика:

- 1) Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета (п. 1.1);

2) Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей (п. 1.7);

3) Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии (п. 3.9).

Теоретическая и методологическая основа диссертации. Теоретическую и методологическую основу диссертационного исследования составили труды отечественных и зарубежных авторов в области организации бухгалтерского учета, управления и развития предприятий, фундаментальные положения теории контроля, научные публикации по вопросам организации бухгалтерского учета и контроля в системе высшего образования, нормы российского и зарубежного законодательства.

В работе использовалась совокупность общенаучных теоретико-эмпирических методов познания, включающих в себя: системный подход, структурный и сравнительный анализ, применялись компьютерные технологии.

Информационную базу диссертационного исследования составили: официальные материалы российского законодательства – кодексы, федеральные законы, постановления Правительства Российской Федерации, законодательные нормативные акты субъектов Российской Федерации, результаты исследований зарубежных и отечественных авторов по исследуемой тематике, материалы периодической печати, учетной практики финансово-хозяйственной деятельности ФГБОУ ВПО «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» (национальный исследовательский университет), результаты исследований и разработок соискателя.

Вклад автора в проведенное исследование. Соискателем внесен значительный вклад в комплексное реформирование бухгалтерского учета применительно к вузам – НИУ, включающий организацию бухгалтерского аппарата и его деловых связей с аппаратом управления экономикой вуза, методические особенности бухгалтерского учета инновационной деятельности, этапы реформирования бухгалтерского учета и пр. В целом вклад соискателя можно рассматривать как вклад в развитие российского бюджетного бухгалтерского учета, полностью ориентированного на управление экономикой современного НИУ.

Все результаты, составляющие научную новизну диссертационного исследования и выносимые на защиту, получены соискателем лично.

Научная новизна исследования состоит в разработке методических положений по формированию системы бухгалтерского учета в НИУ, обеспечива-

ющих эффективную интеграцию бухгалтерской службы в систему управления вузом:

- сформулированы и обобщены основные отличия организации бухгалтерского аппарата классического университета от организации бухгалтерии в инновационной деятельности НИУ (сложная система взаимоотношений подразделений, многоуровневая система документооборота, разноплановая отчетность по проектам, целевые направления расходования поступивших средств, необходимость обеспечения и учета софинансирования), что позволило определить поэтапный цикл трансформации бухгалтерской службы классических университетов в бухгалтерскую службу, ориентированную на систему управления экономикой НИУ;

- обоснованы и определены особенности организации бухгалтерского аппарата НИУ в динамичной инновационной среде, принявшего в число учетных и даже управленческих задач функции, не свойственные классической университетской бухгалтерии. На основе проведенного исследования разработана, апробирована и внедрена модель Управления финансов, учета и отчетности вуза – подразделения, осуществляющего непосредственно бухгалтерский учет, учет налогообложения, выполняющего внутривузовский контроль, планирование и формирующего внешнюю и внутривузовскую бухгалтерскую отчетность в НИУ, генерирующего расширенную учетно-экономическую информацию о результатах финансово-хозяйственной деятельности в инновационной среде, обеспечивающего системный анализ финансовых результатов и разработку управленческих решений по многим вопросам экономики вуза. Соискателем рекомендуются такие типовые внутривузовские приказы, положения и должностные инструкции, как: положение об Управлении финансов, учета и отчетности; положения об отделах, входящих в структуру Управления финансов, учета и отчетности, определяющие функции и назначение соответствующих структурных подразделений; должностные инструкции сотрудников отделов, определяющие перечень задач и круг ответственности каждого бухгалтера; график документооборота УФУиО с указанием отделов, форм информационного отчета, сроков представления и заинтересованного пользователя;

- разработаны внутривузовские стандарты взаимодействия бухгалтерской службы с вузовскими научно-исследовательскими, учебными, обеспечивающими подразделениями, а также сторонними организациями, что позволило

значительно сократить время на обработку первичной бухгалтерской документации и типовые хозяйственные операции;

- рекомендованы регламенты (процедуры учета НИОКР; процедуры учета целевых средств; процедуры учета Федеральных целевых программ, по учету нематериальных активов; порядка сбора, хранения и архивации бухгалтерской, налоговой, статистической и финансовой отчетности) по структуре данных отчетной информации, формируемой в системе бухгалтерского учета национального исследовательского университета, что позволило существенно повысить качество учетного обеспечения инновационной деятельности НИУ.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Положения и выводы, представленные соискателем, являются вкладом в организацию и методику бухгалтерского учета и контроля в национальных исследовательских университетах. Предлагаемая структура бухгалтерской службы, интегрированной в систему управления вузом, позволяет обеспечить качество показателей бухгалтерской отчетности НИУ, своевременность учетной информации, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений. Разработанные соискателем регламенты, положения, схемы, шаблоны используются в качестве основания для разработки отраслевых регламентов по формированию бухгалтерских служб НИУ.

Практическая значимость проведенной работы состоит в использовании результатов исследования для функционирования бухгалтерского учета в НИУ, в том числе ФГБОУ ВПО «ННГУ им. Н.И. Лобачевского» (НИУ).

К числу основных результатов исследования, являющихся личным вкладом соискателя и имеющих самостоятельное практическое значение, относятся порядок организации бухгалтерского аппарата и методического обеспечения бухгалтерского учета в НИУ, а также формирование стандартного пакета документов, включающего:

1) принципы учетной политики НИУ, в совокупности с графиком документооборота, рабочим планом счетов, перечнем первичной документации и др.;

2) структуру Управления финансов, учета и отчетности с приложениями: положением об управлении, положениями по отделам, входящим в структуру управления, регламентами взаимодействия и др.;

3) штатное расписание и должностные обязанности (инструкции), разработанные для всех работников отделов Управления.

Выводы, рекомендации, ставшие результатом исследования, внедрены в практику Управления финансов, учета и отчетности ФГБОУ ВПО «ННГУ им. Н.И. Лобачевского» (НИУ), которые позволили:

- осуществить переход от «котлового» способа обобщения учетных данных к пообъектному раздельному учету, в том числе по вспомогательным подразделениям (типография, гараж, комбинат питания, общежития, котельные и прочее). В результате появилась возможность определения объема затрат, финансового результата по конкретным видам деятельности вуза;

- при значительном росте финансовых потоков (за период исследования бюджет вуза увеличился более чем в 3 раза – с 951,1 млн руб. в 2006 г. до 3065,5 млн руб. в 2012 г.), а следовательно, и финансовых операций, штат Управления не увеличился, экономичность учета достигнута путем перераспределения функций сотрудников Управления;

- при значительном росте отчетов Учредителю (так, лишь в Департамент управления сетью подведомственных организаций МИНОБРНАУКИ РФ за исследуемый период было представлено порядка 400 отчетных форм) численность работников не увеличилась, отчетность предоставляется в срок и без замечаний со стороны Учредителя.

Результаты исследования могут быть использованы в учебном процессе по специальности 08.01.09 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в системе очного, очно-заочного, заочного и сокращенных форм обучения; при подготовке бакалавров по направлению «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»; подготовке магистров по направлению «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит»; в программах повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации обсуждены и одобрены на международных и всероссийских форумах и конференциях, в частности:

1. Междисциплинарный научный семинар «Развитие конкурентоспособности в экономике знаний: новые подходы к управлению человеческими ресурсами». Высшая школа менеджмента СПбГУ, 3 декабря 2010 г.

2. Международный научно-практический семинар для руководящего состава российских вузов «Международный опыт управления вузом». Женева. 24-27 октября 2011 г.

3. XIII Международная научная конференция «Модернизация России: ключевые проблемы и решения». ИНИОН РАН. 20-21 декабря 2012 г.

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано 8 печатных работ общим объёмом 3,79 п.л. (3,09 авторских п.л.), в том числе 5 статей объёмом 1,64 п.л. (1,54 авторских п.л.) в изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

Объём и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка (108 источников) и 20 приложений. Объём работы составляет 169 страниц машинописного текста, включая 14 рисунков и 14 таблиц.

Во введении обоснована актуальность темы диссертационного исследования, определена степень её разработанности, сформулированы предмет, объект, цель, задачи исследования, сформулированы ключевые моменты научной новизны и практической значимости.

В первой главе – «Организационные и методические аспекты бухгалтерского учета в системе высшего образования» – обобщены сущность и традиционная практика бухгалтерского учета в вузах, выявлены её основные недостатки, делается вывод о необходимости дифференцированного подхода к системам бухгалтерского учета в вузах с разным статусом.

Во второй главе – «Трансформация организации бухгалтерского учета вуза (НИУ)» – рассмотрен процесс трансформации бухгалтерского учета классического университета в связи с присвоением ему статуса национального исследовательского университета. Исследованы и обобщены общественные и экономические процессы в России, требующие проведения модернизации традиционного бухгалтерского учета в системе высшего образования применительно к особенностям экономики национального исследовательского университета.

В третьей главе – «Концептуальные основы бухгалтерского учета в национальном исследовательском университете» – определены составные элементы системы бухгалтерского учета национального исследовательского университета. По результатам проведенного исследования предлагается организационная структура бухгалтерской службы НИУ, наряду с мероприятиями по совершенствованию системы управленческого учета НИУ рекомендованы регламенты взаимодействия бухгалтерии со структурными подразделениями вуза, структурированы и детально охарактеризованы информационные пото-

ки, рекомендованы схемы движения бухгалтерских документов по всему пути создания учетной информации.

В заключении сформулированы основные выводы и обобщены результаты диссертационного исследования.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Обоснована необходимость модернизации бухгалтерской службы национального исследовательского университета в качественно новую, открытую структуру, интегрированную с подразделениями, обеспечивающими непрерывность инновационных процессов вуза. Реорганизация бухгалтерии классического университета путем присоединения к ней ряда подразделений и создание Управления финансов, учета и отчетности позволили существенно увеличить своевременность, достоверность, прозрачность учетно-информационного обеспечения инновационной деятельности.

В диссертационном исследовании предлагается детализированная система трансформации организации бухгалтерского учета вуза, получившего статус национального исследовательского университета, отличающегося, в частности, многократным ростом финансовых и информационных потоков. Возникли принципиально новые задачи, не решаемые на уровне традиционной бухгалтерии: мониторинг имущественного комплекса вуза; учет целевых программ; планирование финансово-хозяйственной деятельности; планирование затрат на закупки и др.

Соискателем разработана принципиально новая организация бухгалтерской службы в вузе путем создания (без увеличения штата бухгалтерии) Управления финансов, учета и отчетности (рис. 1), сочетающего учетные и неучетные структурные подразделения, выполняющие единые задачи в рамках регламентов, информационных и документальных потоков.

Назначение Управления финансов, учета и отчетности (УФУиО) заключается в обеспечении системы управления экономикой НИУ качественной учетной информацией об обычной деятельности НИУ, организации системного экономического анализа, планирования.



Рис. 1. Предлагаемая структура Управления финансов, учета и отчетности для НИУ

Формирование сведений о деятельности учреждения и его имущественном положении, обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, осуществляется сотрудниками Управления в соответствии с персональными должностными обязанностями на основании предложенных соискателем положений по отделам, объектам учета, регламентам по взаимодействию со службами управления вузом.

В процессе исследования нами установлено, что в рамках национальных исследовательских университетов формируется инновационная среда, предполагающая многоплановый характер взаимодействия бухгалтерской службы с участниками инновационной деятельности, контролирующими органами (общий порядок взаимодействия представлен на рис. 2

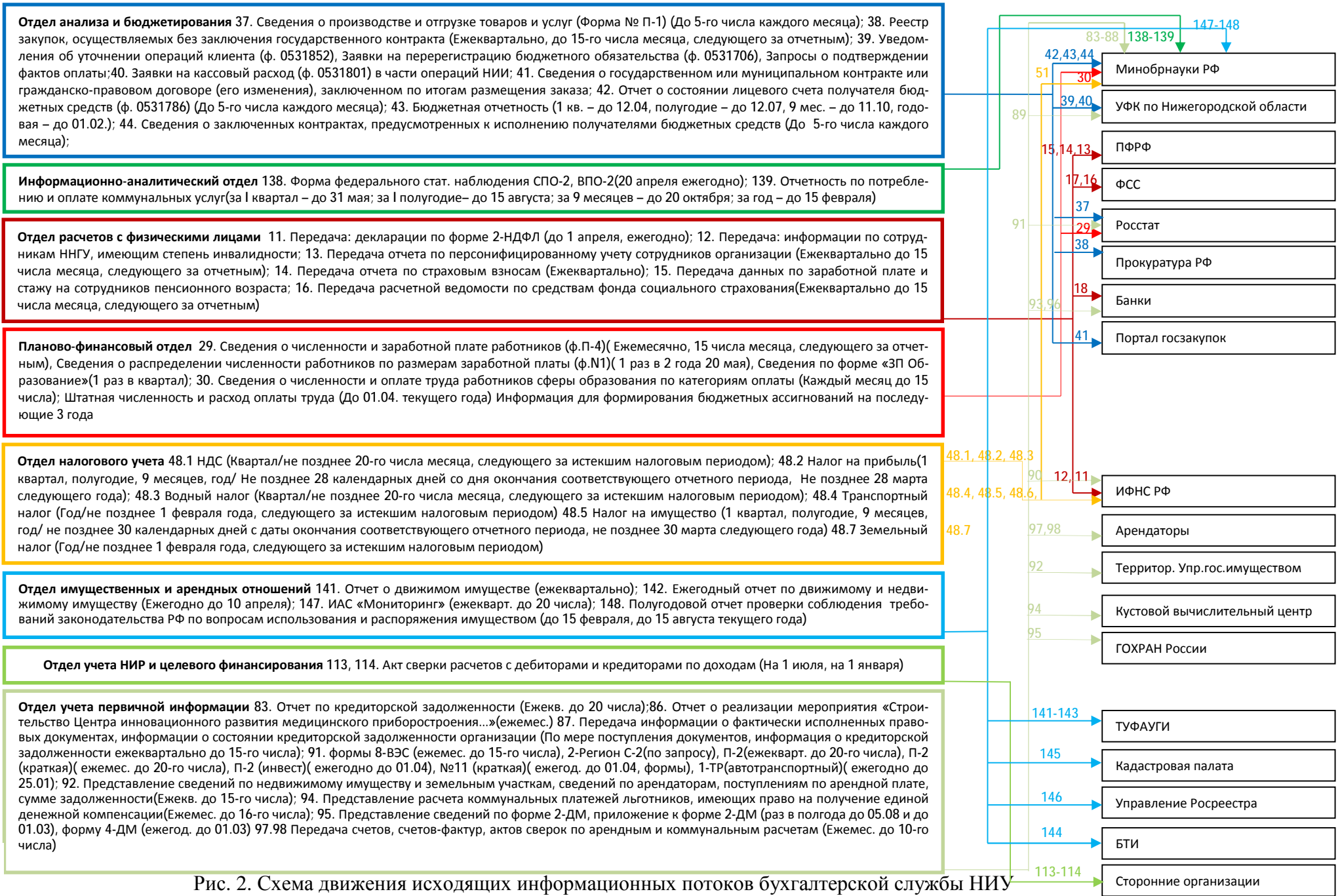


Рис. 2. Схема движения исходящих информационных потоков бухгалтерской службы НИУ

Приведенная структура позволяет сгруппировать задачи на решаемые в пределах компетенции бухгалтерской службы и задачи, для решения которых требуется привлечение иных структурных подразделений, что ускоряет процесс обработки и получения информации, сокращает трудозатраты и повышает ее достоверность.

2. Разработана функционально-организационная структура взаимоотношений подразделений, входящих в Управление финансов, учета и отчетности национального исследовательского университета, обеспечивающая бухгалтерский контроль поэтапного исполнения проекта по заданным технико-экономическим показателям.

Диссертантом предложено внутривузовское типовое положение по бухгалтерскому учету затрат по объектам их формирования с учетом специфики деятельности каждого структурного подразделения и документооборота по исполнению проекта с указанием должностных обязанностей сотрудников Управления, привлеченных к реализации проекта.

Разработана схема документооборота и взаимодействия Управления с другими подразделениями и службами вуза в рамках модернизации системы управления и бухгалтерского учета при реализации программы НИУ (рис. 3).

Соискателем предложены и последовательно внедрены внутривузовские стандарты оперативного и бухгалтерского учета закупок, производимых в рамках программы НИУ, с указанием должностных лиц, ответственных по каждой закупке, сроков проведения мероприятия, места установки и ввода в эксплуатацию закупаемого оборудования.

Текущая информация о планировании и фактическом выполнении мероприятий, закупок и расходовании средств формируется в оперативном режиме в автоматизированной информационной системе. Для этого по разработкам соискателя в информационной системе была сформирована система меток учета исполнения принятых вузом обязательств по освоению заявленных объемов финансирования проекта за счет средств федерального бюджета и средств софинансирования.

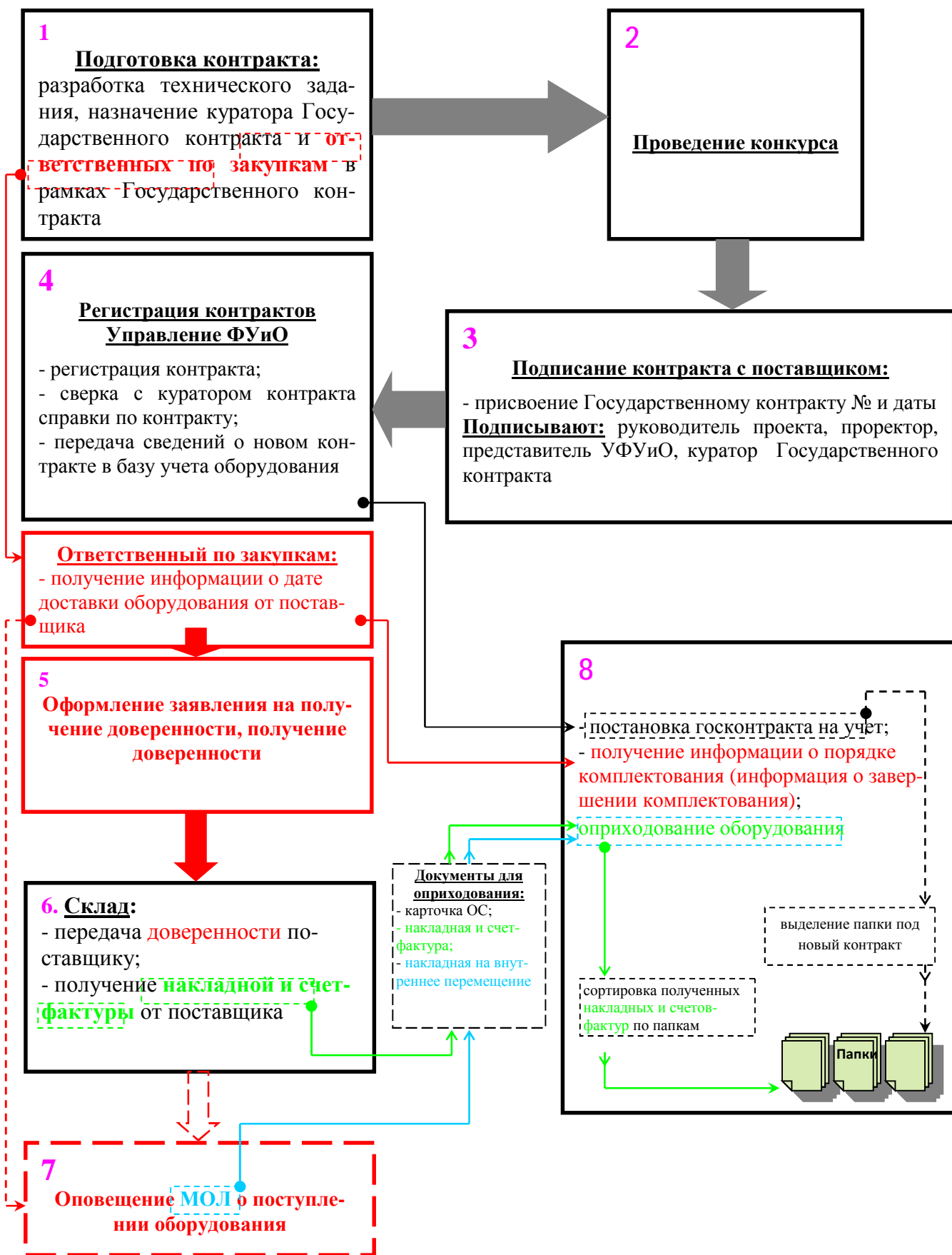


Рис. 3. Рекомендуемая схема документооборота в рамках реализации программы НИУ

3. Разработана и внедрена система документального обеспечения бухгалтерского учета национального исследовательского университета с обязательным применением внутривузовских единых правил документального взаимодействия участников инновационной деятельности. Упомянутая система документального обеспечения позволила закрепить за каждым сотрудником бухгалтерской службы набор правил учета на том или ином участке.

Соискателем разработаны и внедрены единые печатные и электронные формы внутренних отчетов, заявок, таблиц учета приобретаемого оборудования, справок, актов и т. д., обеспечивающие рациональный, строго датированный процесс прохождения первичных документов.

Стандартизация документального обеспечения в рамках реализации программы развития НИУ предполагает разработку и внедрение комплекса вузовских перечней специализированных бухгалтерских проводок (табл. 1), а также системных меток аналитического учета (табл. 2).

В свою очередь, для стандартизации функций, задач реализации мероприятий программы развития НИУ, достижения заявленной результативности показателей и т. д. соискателем рекомендуются следующие типовые внутривузовские приказы, положения и должностные инструкции:

- приказ «Об учетной политике», регламентирующий порядок отражения в бухгалтерском учете операций по ведению обычной деятельности, с рядом приложений (график документооборота, рабочий план счетов и др.), регламентирующих порядок оформления разработанных типовых форм и унифицированную схему обработки указанных форм в подразделениях вуза.

- положение об Управлении финансов, учета и отчетности;

- положения об отделах, входящих в структуру Управления финансов, учета и отчетности, определяющие функции и назначение соответствующих структурных подразделений;

- должностные инструкции сотрудников отделов, определяющие перечень задач и круг ответственности каждого бухгалтера;

- график документооборота УФУиО с указанием отделов, форм информационного отчета, сроков представления и заинтересованного пользователя;

- график документооборота с указанием структурного подразделения вуза, формы информационного отчета, срока представления и заинтересованного пользователя – отдела в УФУиО;

- график-календарь представления информации подразделениями УФУиО внешним пользователям (МИНОБР РФ, управление статистики, Федеральная налоговая служба и т.п.). График-календарь реализован как в печатном виде, так и программно.

Таблица 1.

Рекомендуемый перечень специализированных бухгалтерских проводок по учету хозяйственных операций НИОКР в рамках реализации программы НИУ

Наименование хозяйственной операции / комментарий	Бухгалтерская проводка	
	Дебет	Кредит
Заключен договор с организацией на выполнение НИОКР, присвоен номер договора		
Поступление аванса на лицевой счет (Аналитический учет по сч.20531 в разрезе НИОКР, контрагентов (организаций) и договоров)	20111510	20531660
Начисление НДС с полученного аванса (если договор НИОКР содержит НДС)	21001560	30304730
Исполнитель самостоятельно приобретает спецоборудование для выполнения НИОКР и при завершении работ по договору передает заказчику		
Оплата аванса поставщику спецоборудования	20634560	20111610
Спецоборудование получено и поставлено на учет	10536340	30234730
Учен ранее оплаченный аванс поставщику	30234830	20634660
Окончательный расчет с поставщиком спецоборудования	30234830	20111660
Отражена сумма НДС по оплаченным и оприходованным материалам, оборудованию, работам и услугам	21001560	30200730
Спецоборудование передано в научное подразделение	10961272	10536440
В момент подписания акта выполненных работ происходит переход права собственности на результаты НИОКР и начисляется доход за выполненные работы, услуги		
Начислен доход по выполненным работам НИОКР на основании акта	20531560	40110130
Начислен НДС по выполненным работам	40110130	30304730
Списан НДС по ранее начисленной сумме аванса	30304830	21001660
Если по окончании работ по договорам НИОКР спецоборудование по условиям договора остается у исполнителя, то оно сдается по накладной на склад		
Спецоборудование приходится на склад по рыночной стоимости	10536340	40110180
Спецоборудование введено в эксплуатацию в рамках приносящей доход деятельности	10631340	10536440
Если для выполнения работ по договору НИОКР исполнитель использует оборудование, переданное заказчиком, то после завершения работ по договору и начисления дохода		
Спецоборудование поступило в научное подразделение на основании акта приема-передачи по стоимости оборудования указанной в акте	A12	
Спецоборудование снято с учета при возврате заказчику на основании акта приема - передачи по стоимости оборудования указанной в акте		A12
Определение объема выполненных работ НИОКР при наступлении отчетного периода		
Доход отчетного периода.	20531560	40110130
Начислен НДС за отчетный период	40110130	30304730
Для закрытых в отчетном периоде договоров НИОКР определяются расходы (за отчетный период)		
Расход отчетного периода	40120000	10961000
Финансовый результат от выполнения работ НИОКР	40120000	40110130
Начислен налог на прибыль от выполнения работ НИОКР	40110130	30303730
Перечислен налог на прибыль от выполнения работ НИОКР	30303830	20111610
Отражена сумма НДС, принятая к налоговому вычету	30304830	21001660
Перечислен НДС от выполненных работ НИОКР	30304830	20111610

Таблица 2

Пример документального оформления меток на счетах отчетности по проекту
в 2013 г.

Метка	Наименование мероприятия	Источник финансирования	
		ГБ	СФ
		млн руб.	
Блок 1. Развитие образовательной деятельности			
НИУ-2013-1.1-У/50 (ГБ)	1.1. Развитие системы непрерывного образования	4,0	
НИУ-2013-1.1-У/50 (СФ)			3,0
Итого по Мероприятию 1.1		4,0	3,0
НИУ-2013-1.2-У/10 (ГБ)	1.2. Совершенствование образовательных технологий; укрепление материально-технической базы учебного процесса	6,7	
НИУ-2013-1.2-У/20 (ГБ)		17,0	
НИУ-2013-1.2-У/40 (ГБ)		21,8	
НИУ-2013-1.2-У/50 (ГБ)		14,5	
НИУ-2013-1.2-У/10 (СФ)			7,4
НИУ-2013-1.2-У/20 (СФ)			2,6
НИУ-2013-1.2-У/50 (СФ)			2,0
Итого по Мероприятию 1.2		60,0	12,0
Блок 2. Повышение эффективности научно-инновационной деятельности			
НИУ-2013-2.1-У/10 (ГБ)	2.1. Развитие междисциплинарных фундаментальных и прикладных исследований с целью комплексного решения проблем ИКТ индустрии и других высокотехнологичных отраслей промышленности	79,4	
НИУ-2013-2.1-У/20 (ГБ)		90,1	
НИУ-2013-2.1-У/30 (ГБ)		9,5	
НИУ-2013-2.1-У/50 (ГБ)		1,0	
НИУ-2013-2.1-У/10 (СФ)			5,3
НИУ-2013-2.1-У/20 (СФ)			18,7
Итого по Мероприятию 2.1		180,0	24,0
НИУ-2013-2.2-У/10 (ГБ)	2.2. Развитие сетевой интеграции с ведущими университетами страны, научно-исследовательскими институтами РАН, предприятиями-партнерами, создание новых форм взаимодействия	36,8	
НИУ-2013-2.2-У/20 (ГБ)		9,7	
НИУ-2013-2.2-У/30 (ГБ)		20,0	
НИУ-2013-2.2-У/50 (ГБ)		0,5	
НИУ-2013-2.2-У/10 (СФ)			8,0
Итого по Мероприятию 2.2	67,0	8,0	
НИУ-2013-2.3-У/10 (ГБ)	2.3. Укрепление материально-технической базы для выполнения фундаментальных и прикладных работ	29,3	
НИУ-2013-2.3-У/20 (ГБ)		19,8	
НИУ-2013-2.3-У/30 (ГБ)		9,9	
НИУ-2013-2.3-У/50 (ГБ)		6,0	
НИУ-2013-2.3-У/10 (СФ)			5,4
НИУ-2013-2.3-У/20 (СФ)			8,6
Итого по Мероприятию 2.3	65,0	14,0	
Блок 3. Развитие кадрового потенциала НИУ			
НИУ-2013-3.1-У/50 (СФ)	3.1. Развитие системы поддержки ведущих научно-педагогических коллективов, молодых ученых, преподавателей и специалистов		5,0
Итого по Мероприятию 3.1			5,0
НИУ-2013-3.2-У/50 (ГБ)	3.2. Развитие системы повышения квалификации и переподготовки научно-педагогических и управленческих работников	7,0	
Итого по Мероприятию 3.2		7,0	

Блок 4. Совершенствование инфраструктуры и системы управления университетом			
НИУ-2013-4.1-У/50 (ГБ)	4.1. Совершенствование системы управления учебной и научной деятельностью с использованием информационных технологий; развитие системы управления качеством образования	2,0	
Итого по Мероприятию 4.1		2,0	
НИУ-2013-4.2-У/50 (ГБ)	4.2. Развитие фундаментальной библиотеки и системы электронного издательства	15,0	
НИУ-2013-4.2-У/50 (СФ)			14,0
Итого по Мероприятию 4.2		15,0	14,0
ВСЕГО по Программе		400,0	80,0

Обозначения:

У/10 – новые многофункциональные материалы и нанотехнологии

У/20 – физические основы информационно-телекоммуникационных систем

У/30 – модели, методы и программные средства

У/40 – социально-гуманитарная сфера и высокие технологии: теория и практика взаимодействия

У/50 – централизованные мероприятия

ГБ – средства Федерального бюджета

СФ – средства софинансирования.

3. Разработаны регламенты, определяющие процедуру движения входящих и исходящих информационных потоков, как основания бухгалтерского учета в НИУ, а также формирования информационных отчетов для нужд внутренних и внешних пользователей.

Разработан регламент, внутривузовские формы и схема обработки информации для унификации первичных документов на процессы материально-технического снабжения НИУ как по целевым программам, так и в рамках основных направлений деятельности, что привело к сокращению сроков исполнения обязательств по закупкам, обеспечению оперативного контроля исполнения плана закупок (в том числе с детализацией на сметы и программы). Вместе с тем сотрудники вуза, не знакомые с порядком оформления и согласования первичных документов, необходимых для осуществления закупок, применяя данный регламент, осуществляют закупки оперативно.

Предложены регламенты по учету целевых средств, обеспечивающие взаимодействие УФУиО со структурными подразделениями НИУ по согласованной схеме (рис. 4): определены сроки представления информации, типовые формы и порядок прохождения информации по заинтересованным структурам НИУ, определен порядок аналитического учета. Таким образом организовано своевременное получение из подразделений НИУ информации по исполнению обязательств в разрезе целевых программ, обеспечен учет и контроль.

Составлен регламент учета нематериальных активов, созданных НИУ, устанавливающий комплекс внутривузовских правил принятия нематериаль-

ных активов к бухгалтерскому учету, то есть весь процесс от даты создания (внутри вуза) или закупки НМА до даты его списания с бухгалтерского учета. Регламент включает внутривузовские нормативные и учетные документы (положения по учету нематериальных активов; акт-расчет первоначальной стоимости объектов интеллектуальной собственности; справка об оценке объектов интеллектуальной деятельности и др.), порядок их оформления и прохождения по соответствующим подразделениям вуза. Принятие упомянутого регламента позволило обеспечить достоверность учета создаваемых вузом НМА, оценку целесообразности их поддержки (патентов); регулярную инвентаризацию объектов НМА.

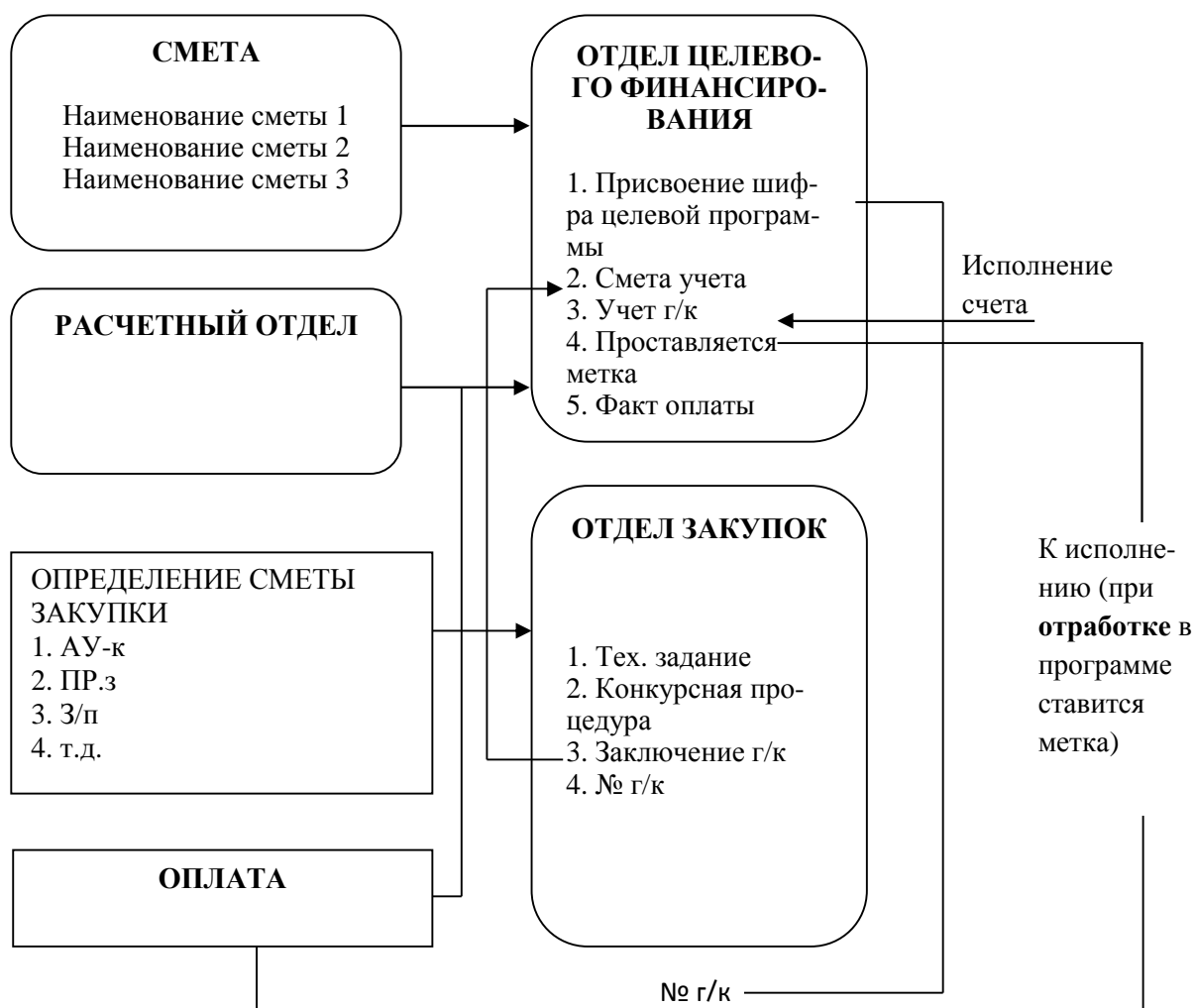


Рис. 4 Рекомендуемый регламент процедуры учета целевых средств в виде мегагрантов

Необходимо отметить, что разработанные диссертантом регламенты приняты за основу программных модулей «1С – Бухгалтерия государственного учреждения» для ННГУ им. Н.И. Лобачевского. На основе разработок и рекомендаций соискателя, программно обеспечен аналитический учет доходов и расходов, посметный учет доходов, затрат и расходов; создан комплекс управленческих отчетов; сформированы информационные базы учета обучающихся,

позволившие организовать систему электронных платежей по платным услугам; помимо этого внедрены следующие модули:

- планирования, учета и контроля закупок НИУ;
- учета доходов и начислений от платных образовательных услуг;
- автоматизации идентификации платежей физических лиц (по направлениям деятельности университета), осуществляемых через электронные платежные системы;
- учета основных средств применительно к НИУ.

ПЕРЕЧЕНЬ ПУБЛИКАЦИЙ АВТОРА ПО ТЕМЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

Основное содержание работы и результаты исследования отражены в следующих публикациях:

В ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК РФ:

1. Орлова, Е. А. Организационные аспекты бухгалтерского учета в национальном исследовательском университете / Е. А. Орлова // Вестник ННГУ. – 2011. – № 1. – 0,4 п. л.

2. Орлова, Е. А. Методологические аспекты учетной политики в национальном исследовательском университете / Е. А. Орлова // Вестник ННГУ. – 2011. – № 2. – 0,4 п. л.

3. Орлова, Е. А. Учет закупок материальных ценностей в соответствии с внутриуниверситетскими методическими материалами / Е. А. Орлова // Вестник ННГУ. – 2012. – № 3. – 0,4 п. л.

4. Орлова, Е. А. Учетная политика национального исследовательского университета в целях налогового учета / Е. А. Орлова // Мир науки, культуры, образования. – 2013. – № 6(43). – С. 5–7 (0,14 п.л.). – ISSN 1991-5497.

5. Орлова, Е. А. Организационные и методологические аспекты бухгалтерского учета в системе высшего образования / Е. А. Мизиковский, Е. А. Орлова // Мир науки, культуры, образования. – 2013. – № 6(43). – С. 11–13. – ISSN 1991-5497. – 0,3 п. л. (0,2 авт. п. л.).

В других научных изданиях:

6. Орлова, Е. А. Учет средств целевого финансирования: внутриуниверситетский стандарт / Е. А. Орлова, Е. А. Мизиковский // Аудиторские ведомости. – 2011. – № 7. – 0,4 п. л. (0,2 авт. п. л.).

7. Орлова, Е. А. Методическое обеспечение модернизации бухгалтерии национального исследовательского университета / Е.А. Орлова // Приволжский научный вестник. – 2013. – № 11(27). – С. 96–102 (0,3 п.л.). – ISSN 2224-0179.

8. Орлова, Е. А. Оценка и учет объектов интеллектуальной собственности / Е. А. Орлова, И. И. Борисова // Методические рекомендации, электронное издание URL: www.unn.ru/e-learning/