Формирование и развитие системы учета и контроля внебюджетных средств в государственных сельскохозяйственных вузах

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ламовская, Ольга Григорьевна  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Ламовская, Ольга Григорьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Шахты

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

210

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ламовская, Ольга Григорьевна

ВВЕДЕНИЕ.

1 Становление и развитие системы бухгалтерского учёта в государственных сельскохозяйственных вузах

1.1 Экономические аспекты эволюции сельскохозяйственного образования и развитие бюджетного учета в России.

1.2 Влияние правового регулирования деятельности государственных сельскохозяйственных вузов на формирование системы бухгалтерского учета.

2. Особенности и проблемы организации бухгалтерского учета и налогообложения в государственных сельскохозяйственных вузах

2.1 Учет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

2.2 Проблемы налогообложения предпринимательской деятельности вузов в свете Налогового кодекса РФ.

3.Совершенствовние методов бухгалтерского учета внебюджетных средств и пути совмещения бухгалтерского и налогового учета

3.1 Совершенствование учета внебюджетных средств.

3.2 Возможности совмещения бухгалтерского и налогового учета.

4. Организация контроля за использованием внебюджетных средств

4.1 Контроль со стороны государственных органов.

4.2 Внутривузовский контроль за использованием внебюджетных средств.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование и развитие системы учета и контроля внебюджетных средств в государственных сельскохозяйственных вузах"

Актуальность темы исследования. Система бюджетных учреждений образования и науки Российской Федерации является важным во всех отношениях сектором экономики, главными задачами которой являются организация общего и профессионального образования, подготовка научных работников и специалистов всех уровней квалификации в соответствии с потребностями в них общества.

Сельскохозяйственные вузы - особая составная часть народного образования Российской Федерации. Они из года в год увеличивают число подготовленных высококвалифицированных специалистов. За период с 1999 по 2003 год высшими сельскохозяйственными учебными заведениями подготовлено и выпущено 263236 дипломированных специалистов различной квалификации. На сегодняшний день система вузов Министерства сельского хозяйства насчитывает 59 вузов, в которых обучается 410 тысяч студентов.

Государственные сельскохозяйственные вузы, как и все вузы системы образования, вследствие отсутствия необходимых бюджетных средств на поддержание нормальной работы учреждений, занимаются внебюджетной деятельностью, доходы от которой в отдельных га них превышают бюджетное финансирование. Так в 2002 году пять сельскохозяйственных вузов имели более 2 рублей внебюджетных источников па 1 рубль бюджетного финансирования, шесть вузов заработали 0,3 рубля к 1 рублю бюджетных средств и остальные вузы имели этот показатель в диапазоне от 0,3 рубля до 2 рублей.

Все это обуславливает необходимость отражения в бухгалтерском учете всех источников формирования средств вузов, получения информации для контроля за использованием каждого источника в соответствии с его целевым назначением и оценки эффективности затрат. Прежде всего, речь идет о своевременном, полном и достоверном учете внебюджетных операций, а также правильном налогообложении этих средств.

Действующая система бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, хотя в последнее время и претерпела изменения, тем не менее, требует доработки, особенно в вопросе учета внебюджетных средств.

Внебюджетные источники подразделяются на целевые средства и средства от предпринимательской деятельности, приносящей доход.

Так как бюджетные средства не облагаются налогами, как и целевые средства, при их использовании по целевому назначению, то наиболее важным становится вопрос правильного учета средств от предпринимательской деятельности.

Бюджетные учреждения относятся к одной из разновидностей организаций некоммерческого характера, которые в соответствии со статьей 50 Гражданского Кодекса Российской Федерации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям.

В своей предпринимательской деятельности образовательное учреждение приравнивается к предприятию и попадает под действие законодательства Российской Федерации в области предпринимательской деятельности.

В то же время, в соответствии со статьей 47 п.3 Федерального Закона « Об образовании», деятельность образовательного учреждения по реализации предусмотренных Уставом этого учреждения произведенной продукции, работ и услуг относится к предпринимательской лишь в той части, в которой получаемый от этой деятельности доход не реинвестируется непосредственно в данное образовательное учреждение и на непосредственные нужды обеспечения, развитие и совершенствование образовательного процесса (в том числе на заработную плату) в данном образовательном убеждении.

Закон «Об образовании» не отменен, но вступившая в действие с 1 января 2002 года глава 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль» отменила все действующие на сегодняшний день льготы по налогу на прибыль, в том числе и образовательным учреждениям.

Наличие противоречий в законодательстве приводит к нарушению порядка определения налоговых баз для исчисления ряда налогов и порядка применения налоговых льгот, что приводит к искажению отчетных данных и, как следствие, к значительным-финансовым и моральным потерям. Исследования показали, что бухгалтерский учет должен быть построен так, чтобы он был прозрачным для всех пользователей и налогообложения, имел полное единообразие и служилучетной политикой для учреждения.

В связи с этим вопрос правильного учета внебюджетных средств связан в условиях действия главы 25 Налогового кодекса РФ, прежде всего, с определением правильной налогооблагаемой базы.

Таким образом, разработка методологии бухгалтерского учета внебюджетных средств, в частности средств, полученных от отдельных в вдов предпринимательской деятельности в государственных сельскохозяйственных вузах и выявление путей совмещения бухгалтерского и налогового учета, является решением одной щ ключевых проблем, рассматриваемой в диссертации.

Актуальность, теоретическая и практическая значимость, современные требования К'организации учетно-аналитической работы и налогообложения, а также недостаточность научных разработок отдельных проблем в этой области предопределили выбор темы диссертационного исследования и обусловили его цель и задачи.

Неоценимый вклад в теорию бухгалтерского учета сделали отечественные ученые-экономисты конца XIX - начала XX века. В частности, большое значение имеют работы Л. П. Рудановского. Основные теоретические положения систем бухгалтерского учета были исследованы в работах отечественных ученых: П. С. Безруких, А. Н. Белова, А. В. Брызгалина, Н.А.Бреславцевой, А.С.Бакаева, И.Н. Богатой, JI.T. Гиляровской, Н. П. Кондракова, М. И. Кутера, П.И. Камышанова, В.И. Макарьевой, С.А. Николаевой, В. Ф. Палия, В.В. Панкова, В.И. Петровой, JT.M. Полковского, Р.С. Сайфулина, Я.В. Соколова, В.И.Ткач, М.Б. Чирковой, А. Д. Шеремета, В.Г. Широбокова.и ряда других. Отдельные вопросы теоретического и методологического исследований системы бухгалтерского учета нашли отражение в публикациях таких зарубежных ученых как Ф. Гюгли, Э. С. Хендриксена, М. Ф. Ван Бреды, Йорга Бетге и других.

Среди современных отечественных практиков, занимающихся вопросами бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, учета внебюджетных средств образовательных учреждений и их налогообложения, следует отметить: Р. Е. Артюхина, JI. П. Воробьеву, С. В. Земляченко, JI. Г. Котовскую, Э.В. Кушнера, Г. И. Маклеву, М.С. Мухина, M.JI. Пашкова, В.В.Искра и других.

Таким образом, основные теоретические положения систем бухгалтерского учета и налогообложения в бюджетных учреждениях были исследованы в работах большого числа ученых, но вместе с тем многие аспекты методологии и органгоации учета предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и ее налогообложения разработаны недостаточно полно и требуют дальнейших исследований, а также уточнения с учетом сложившихся конкретных условий и перспектив развития деятельности сельскохозяйственных образовательных учреждений. Наряду с этим в условиях действия Главы 25 Налогового кодекса РФ требует исследований вопрос взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета.

Цель и задачи исследования. Определяя цель и конкретные задачи исследования, автор исходит го существующей потребности совершенствования бухгалтерского и налогового учета в государственных сельскохозяйственных вузах.

Основной целью диссертационного исследования является разработка на основе анализа состояния бухгалтерского и налогового учета в государственных сельскохозяйственных вузах, которые имеют специфические виды деятельности, методической основы бухгалтерского учета внебюджетных средств, а также разработка на этой основе практических рекомендаций по его совершенствованию и возможности совмещения с налоговым учетом.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

• исследовать эволюцию бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и дать оценку изменений финансового состояния и бухгалтерского учета в государственных сельскохозяйственных вузах;

• исследовать правовые аспекты регулирования финансово-хозяйственной деятельности государственных сельскохозяйственных учебных заведений;

• оценить состояние и особенности организации бухгалтерского учета внебюджетных средств в государственных сельскохозяйственных вузах;

• выявить особенности и проблемы налогообложения предпринимательской деятельности вузов в свете Налогового кодекса РФ;

• разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета внебюджетных средств с учетом их взаимосвязи;

• проанализировать виды контроля за использованием внебюджетных средств и разработать рекомендации по его совершенствованию.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является комплекс теоретических и методологических вопросов, связанных со становлением, развитием и созданием более совершенной системы бухгалтерского и налогового учета внебюджетной деятельности государственных сельскохозяйственных вузов.

Объектом исследования является практика организации бухгалтерского учета внебюджетных средств в государственных сельскохозяйственных вузах. Наиболее детальные исследования проведены по материалам Азово-Черноморской государственной агроинженерной академии, Донского государственного агроунивсрситста, Новочеркасской государственной мелиоративной академии и других вузов Ростовской области.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных экономистов в области экономической теории, бухгалтерского учета и налогообложения. В качестве информационной базы исследования использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, приказы министерств и ведомств по проблемам образовательной деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения в государственных образовательных учреждениях, официальные статистические данные Госкомстата России, а также бухгалтерская отчетность вузов, материалы обследования состояния бухгалтерского учета в вузах и анкетных опросов главных бухгалтеров сельскохозяйственных вузов РФ.

Научная новизна диссертации. Научная новизна диссертационного исследования состоит в решении теоретических и практических задач построения бухгалтерского и налогового учета внебюджетных средств, а также контроля за ними в государственных сельскохозяйственных вузах в условиях действия бюджетного и налогового законодательства.

Среди положений диссертации, имеющих элементы новизны, можно выделить следующие научные результаты:

• на основе системного подхода рассмотрены основные этапы эволюции бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, что позволило выявить характер его развития и внести предложения по совершенствованию учета внебюджетных средств;

• выявлены особенности финансирования и бухгалтерского учета в государственных сельскохозяйственных вузах в условиях многообразия видов-их внебюджетной деятельности и многоканальности финансирования;

• выявлены противоречия между законом «Об образовании» и Налоговым кодексом РФ в правовом регулировании бухгалтерского и налогового учета в государственных сельскохозяйственных вузах;

• обоснованы предложения по совершенствованию бухгалтерского учета отдельных видов внебюджетных средств в государственных

• сельскохозяйственных вузах с учетом специфики их деятельности;

• предложен подход к формированию налогового учета в государственных сельскохозяйственных вузах, позволяющий использовать данные бухгалтерского учета для ведения налоговых регистров;

• разработаны рекомендации по совершенствованию контроля за использованием внебюджетных средств, которые позволят повысить оперативность управления финансовыми потоками вуза. Диссертантом получены следующие научные и практические результаты, выносимые на защиту:

• систематизация теоретических положений по организации бухгалтерского учета в государственных сельскохозяйственных вузах, требующего специфики его ведения в условиях многоканальности финансирования и многообразия видов внебюджетной деятельности;

• рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета платных образовательных услуг и научно-исследовательских работ, позволяющие приблизить бухгалтерский учет к налоговому;

• разработка авторской классификации групп аналитических субсчетов по учету доходов и расходов от предпринимательской деятельности, дающей возможность правильно оценить экономическую эффективность каждого вида предпринимательской деятельности в вузе;

• рекомендации по внесению дополнений в перечень расходов Бюджетной классификации РФ, касающиеся операций, связанных с сель-хозпроизводством;

• обоснование необходимости внесения в план счетов бюджетных учреждений субсчета 211 «Расходы будущих периодов», позволяющего учитывать расходы в условиях действия главы 25 Налогового кодекса

РФ в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств;

• рекомендации по ведению налоговых регистров, основанием для составления которых служат данные бухгалтерского учета;

• методика внутривузовского финансового контроля за использованием внебюджетных средств, позволяющая повысить оперативность управления финансовыми потоками.

Практическая значимость результатов, состоит в том, что выводы и рекомендации, содержащиеся в настоящей работе, могут быть использованы государственными сельскохозяйственными вузами при построении'системы бухгалтерского и налогового учета внебюджетных средств, а также контроля за их использованием с целью сближения двух видов учета и повышения оперативности управления финансовыми потоками

Отдельные положения и рекомендации, сформулированные в работе, нашли свое применение в деятельности Лзово - Черноморской государственной агроинженерной академии, Белгородской государственной сельскохозяйственной академии, Донского государственного агроуниверситета и Новочеркасской государственной мелиоративной академии.

Результаты диссертационной работы применяются в учебном процессе Лзово — Черноморской государственной агроинженерной академии по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» при изучении студентами дисциплины «Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях».

Апробация результатов исследования. Результаты проведенного исследования докладывались на всероссийских, межрегиональных и межвузовских научно - практических конференциях, проводимых в вузах страны:

• Южно - Российском государственном университете экономики и сервиса, г. Шахты: «Проблемы техники, технологии и экономики сервиса», 2000 г. и

• Азово - Черноморской государственной агроинженерной академии, г. Зерноград: «Финансовые проблемы аграрных предприятий», 2001 г.;

• Пензенской государственной архитектурно — строительной академии, г. Пенза: «Проблемы социально — экономической устойчивости региона», 2002 г.

• Воронежском государственном университете, г. Воронеж: "Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности коммерческой организации", 2003 г.

Диссертант докладывала по теме диссертации на всероссийском совещании главных бухгалтеров высших сельскохозяйственных учебных заведений, проходимом в 2002 году в г. Санкт - Петербурге.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано 8 статей и 2 методических пособия общим объемом 4,9 печатных листа (авторский- 4,3 печатных листа).

Объем и структура исследования. Диссертация состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 167 наименований. Работа изложена на 210 страницах машинописного текста, в том числе содержит 21 рисунок, 14 таблиц, 13 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ламовская, Ольга Григорьевна

Заключение

Система бюджетных учреждений образованиям науки Российской Федерации является важным во всех отношениях сектором экономики.

Сельскохозяйственные вузы - особая составная часть народного образования Российской Федерации, призванная обеспечить сельское хозяйство высококвалифицированными специалистами. Анализ становления и развития сель-хозобразования в России, проведешше диссертантом, позволили сделать вывод о том, что в настоящее время необходимо преодолеть ряд проблем, для того чтобы решить вопрос качества иодгоговки специалистов на новой материально — технической основе и подготовке конкурентоспособного специалиста, востребованного на рынке труда.

Решение задач, стоящих перед системой аграрного образования, в значительной мере зависит от ее финансово - экономического состояния. Более того, финансово - экономическое состояние образовательных учреждений определяет круг первоочередных задач, которые они решают в последние годы в условиях перехода экономики нашей страны на рыночные отношения.

Становление системы рыночных отношений в российской экономике, шменеине законодательного регулирования деятельности бюджетных убеждений обусловили повышение роли внебюджетных источников финансирования в государственных сельскохозяйственных высших учебных заведениях.

Практика показывает, что нередко доля средств, полученных вузом от внебюджетной деятельности, превалирует над бюджетными ассигнованиями.

Все это обуславливает необходимость своевременного, полного и достоверного учета внебюджетных операций, а также правильного налогообложения этих средств.

Проведенное исследовашш эволюции бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях позволило сделать вывод о том, что действующая система бухгалтерского учета в этих организациях, хотя в последнее время и претерпела изменения, тем не менее, требует доработки, особенно в вопросе учета внебюджетных средств.

За последние годы в период становления рыночных реформ бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях, в том числе государственных сельскохозяйственных вузах, реформируется, приближаясь к международным стандартам. С I января 2000 года введен в действие Бюджетный Кодекс РФ, анализ которого показал, что бюджетные учреждения вправе заниматься предпринимательской деятельностью и самостоятельно распоряжаться заработанными средствами, так как он действует в части, не противоречащей Федеральному Закону " Об образовании

В результате анализа действующей нормативной базы диссертантом определена формулировка внебюджетных средств и предпринимательской деятельности образовательных учреждений, которая не может рассматриваться в полной аналогии с деятельностью коммерческих организаций. Кроме того, выявлены противоречия в законодательстве и нормативных документах, регулирующих ведение бухгалтерского учета в государственных сельскохозяйственных вузах.

Анализ традиционной системы организации бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях, правила которой определены Минфином России, Инструкциями по ведению бухгалтерского учёта и составлению отчётности показал, что существуют противоречия, которые необходимо либо законодательно устранить, либо осуществлять дальнейшее совершенствование организации бухгалтерского учёта внебюджетной деятельности.

В процессе изучения? специфики внебюджетной деятельности бюджетных учреждений на примере государственных сельскохозяйственных вузов выявлены недостатки и пути совершенствования системы организации бухгалтерского учёта.

Один из недостатков организации бухгалтерского учёта вузов в том, что в Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях определено, что она является учётной политикой учреждения.

Мы считаем, что в Инструкции предусмотрены не все принципы и правила ведения бухгалтерского учета в условиях действующего законодательства. Поэтому, по нашему мнению, каждому государственному сельскохозяйственному вузу необходимо формирование учетной, а со вступлением в действие главы 25 НК РФ, и налоговой политики.

С учетом рассмотренных; законодательных ограничений, которые характерны для системы бухгалтерского учета в вузах, количество элементов их учетной политики будет значительно меньше, чем у организаций других форм собственности.

Мы предлагаем приказ об учетной политике государственного сельскохозяйственного вуза составить в виде пяти разделов:

1. Общие принципы и правила ведения бухгалтерского учета;

2. Организация бухгалтерского учета;

3. Методический раздел по ведению бухгалтерского учета;

4. Методический раздел по ведению учета для целей налогообложения;

5. Изменение учетной политики.

Учетная политика должна стать не просто частью бухгалтерского учета, а одним из важных этапов построения оптимальной модели налогового учета, поскольку это во - многом определяет финансовое благополучие аграрного вуза.

Кроме того, в целях предоставления ректору оперативной информации по всем направлениям деятельности для принятия им совершенных управленческих решений, мы предлагаем в штат бухгалтерских служб сельскохозяйственных вузов ввести должность бухгалтера — менеджера. Это позволит организовать ведешш управленческого учета, который является предпосылкой к обес-печешио экономного, рационального использования ресурсов, выявления скрытьтх резервов, предупреждению необоснованных затрат и оперативному устранению просчетов и отклонений от утвержденных сметных назначений.

Проведанный анализ показал, что для повышения эффективности учётного процесса и возможности совмещения его с налоговым учетом следует внести определённые изменения, приведённые ниже.

В целях обеспечения более точного учета, дающего возможность правильно оценить экономическую эффективность предпринимательской деятельности в вузе, диссертантом предложена классификация групп аналитических счетов, отражающих доходы и расходы от предпринимательской деятельности. Данная классификация представляет собой аналогичные аналитические счета к субсчету 400 «Доходы отчетного периода» и субсчету 220 «Расходы по предпринимательской деятельности», которые позволят более точно в соответствии с законодательством определять объекты налогообложения и не допускать некорректных отклонении от действующих норм и правил ведения бухгалтерского учета.

В результате проведённых исследований, нами сделан вывод, что применение субсчета 401 "Доходы будущих периодов" в схеме проводок по учету платных образовательных услуг теряет смысл ввиду того, что в условиях действия главы 25 Налогового кодекса РФ начисление налога на прибыль с данного вида услуг целесообразнее производить с учетом 'принципа равномерности признания доходов и расходов.

Таким образом, платные образовательные услуги будут отражаться в бухгалтерском учете, минуя субсчет 401 «Доходы будущих периодов», по дебету субсчета 175-2 «Расчеты по прочим средствам на содержание учреждения» и кредиту субсчета 400 «Доходы отчетного периода» в сумме, признаваемой в бухгалтерском учете и в целях налогообложетшя выбраштым способом, в соответствии с Налоговым кодексом РФ — по методу начисления.

Контроль по расчетам за платное обучение будет обеспечен на субсчете 175 , дебет которого укажет на задолженность студента за обучение, а кредит -с покажет сумму неиспользованного аванса.

Для решения проблемы распределения общей суммы расходов от предпринимательской деятельности между отдельными ее видами диссертантом предложено в качестве базы распределения таких расходов использовать объем доходов, полученных от каждого вида платных образовательных услуг. Таким образом, предложенный метод распределения расходов даст возможность собирать наиболее точную информацию о фактической сумме расходов в разрезе каждого вида образовательных услуг.

Результаты исследований показали, что применение субсчета 280 "Выполненные и сданные заказчикам продукция, работы и услуги" в случае, когда вуз выступает Исполнителем НИОКР, только загромождает учет и усложняет схему проводок по учету научно - исследовательских и опытно - конструкторских работ.

Поэтому мы предлагаем списание фактических расходов по выполненным научно — исследовательским и опытно — конструкторским работам отражать сразу по дебету субсчета 400 "Доходы отчетного периода", минуя субсчет 280. В этом случае данная операция на счетах бухгалтерского учета будет представлена по дебету субсчета 400 «Доходы отчетного периода» и кредиту субсчета 220 «Расхода по предпринимательской деятельности».

Это позволит не только сократить количество бухгалтерских проводок, отражающих операции по научно - исследовательским и опытно - конструкторским работам, но и поможет сделать схему по учету этих работ более простой в понимании.

Кроме того, нами предлагается ввести в план счетов, предусмотренный Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, субсчет 211 « Расходы будущих периодов».

Необходимость отражения отдельных расходов в качестве расходов будущих периодов стала особенно актуальной в условиях действия главы 25 Налогового кодекса РФ, предусматривающей признание расходов (статья 272) по методу начисления в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств . Поэтому зачастую расходы, которые по налоговому учету нельзя сразу списать, приходится разными методами учитывать в бухгалтерском и налоговом учете, что ведет к дополнительным затратам времени.

Применение данного субсчета позволит приблизить бухгалтерский учет к налоговому в случаях.

Результаты исследований показали, что не менее важной является проблема своевременности оплаты налогов налогоплательщиком, в противном случае возможны большие финансовые потери для вуза. В условиях действия 25 главы Налогового кодекса РФ налог на прибыль должен быть уплачен сразу после того, когда все работы по договору выполнены и подтверждены актом выполненных работ, продукция отгружена и это подтверждено накладной и счетом - фактурой (если вуз работает по методу начисления).

В условиях неплатежеспособности сельхозпредприятий, являющихся основными покупателями зернопродукции у сельскохозяйственных вузов зачастую возникают ситуации реализации этой продукции «под будущий урожай", и тогда между реализацией и оплатой порой проходит большой промежуток времени;

Подобная ситуация возникает и при оплате заказчиком научно — исследовательских и опытно — конструкторских работ.

Решить данную проблему и тем самым приблизить бухгалтерский учет к налоговому возможно благодаря внесению в договора условий особого момента перехода права собственности на выполненную работу (услугу), отгруженную продукцию.

Нами предлагается в договоре НИОКР и договоре купли — продажи на зернопродукцию определять момент перехода права собственности на выполненную работу (услугу), отгруженную продукцию по оплате. Тогда бухгалтерский учет согласно Инструкции 107н будет совпадать с налоговым.

Результаты проведенных исследований создали базу для разработки предложений по совмещению бухгалтерского и налогового учета, приведенных в третьей главе.

Рекомендации- содержат наряду с вышеприведёнными положениями предложения по ведению налогового учета.

В целях сокращения времени по ведению бухгалтерского и налогового учета мы рекомендуем применять накопительные налоговые регистры, разработанные с учетом метода начисления, которые позволят использовать данные бухгалтерского учета для ведения налогового учета.

Основанием для составления предлагаемых нами накопителыгых регистров доходов и расходов служат данные, формирующие базу бухгалтерского квартального отчета формы № 4 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам» в соответствии с кодами Бюджетной классификации РФ.

Кроме того, в целях более полного исследования вопроса внебюджетных средств аграрных вузов, диссертантом был проведен анализ имеющейся системы контроля за использованием внебюджетных средств со стороны государственных органов и со стороны контролирующих служб вуза.

В результате проведенного исследования было выявлено, что узкий перечень расходов в соответствии с Бюджетной классификацией РФ приводит к сложностям, связанным с невозможностью отнесения в некоторых случаях расходов к определенному коду. Особенно это актуально для аграрных вузов, которые занимается сельхозпроизводством. Например, такие расходы, как подработка, сушка, проведение анализа качества семян и прочие расходы, связанные с производством зерновых не определены не одним кодом бюджетной классификации. На практике это приводит к определенным трудностям.

В связи с этим мы считаем, что перечень расходов по коду Бюджетной классификации 111040 «Прочие текущие расходы» должен быть дополнен расходами, связанными с еельхозпроговодством, то есть в состав расходов по данному коду должны войти следующие расходы:

- расходы по оплате договоров на подработку, сушку, анализ качества семян и прочие расходы по производству зерновых.

Как известно, одним го рычагов финансового контроля является анализ использования внебюджетных средств, проводимый финансовыми службами вуза в целях повышения оперативности управления финансовыми потоками.

В связи с этим нами предлагается методика анализа доходов и расходов от внебюджетной деятельности, проведение, которого целесообразнее начать с анализа формирования внебюджетных средств вуза.

Мы считаем, что для более глубокого анализа влияния факторов на сумму доходов от платных образовательных услуг необходимо приемом абсолютных разниц рассчитать влияние таких факторов, как количество студентов, обучаемых на платной основе, и стоимость обучения одного студента.

За последние годы в общей структуре доходов сельскохозяйственных вузов возросла доля целевых средств и безвозмездных поступлений. Поэтому будет целесообразно проанализировать виды целевых средств и безвозмездных поступлений с учетом удельного веса каждого в общей структуре.

В дальнейшем для более детального анализа необходимо провести анализ по каждому виду прочих внебюджетных средств.

Предложенная модель анализа фактических расходов за счет внебюджетных средств позволит выявить соответствие производственных расходов назначениям по смете и влияние факторов на их гоменение.

Таким образом, проведение анализа использования внебюджетных средств должно быть направлено на выявление недостатков и мероприятий по изысканию источников образования и более эффективного использования внебюджетных средств.

Вместе с тем для повышения контроля за использованием внебюджетных средств требуется организовать работу не только финансовых служб, но и бухгалтерии.

В связи с эти нами предлагается в государственных сельскохозяйственных вузах организовать службу внутреннего аудита. Для этого в штатном расписании вуза необходимо предусмотреть должность бухгалтера — ревизора, в задачи которого будет входить контроль за правильным и экономным использованием внебюджетных средств в соответствии с законодательством и целевым назначением.

Таким образом, внесенные предложения по совершенствованию учета внебюджетных средств, предлагаемые пути совмещения бухгалтерского и налогового учета, а также методика внутривузовского контроля за использованием внебюджетных средств в государственных сельскохозяйственных вузах позволят вузам более эффективно использовать свои финансовые ресурсы и создадут условия для совмещения бухгалтерского и налогового учета.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ламовская, Ольга Григорьевна, 2004 год

1. Агладзе Г. Интеграция образования, науки и производства — магистральный путь развития высшей школы / Г. Агладзе // Экономика сельского хозяйства. 1986.-12.-С. 60-63.

2. Антипова Т.В. Методы признания доходов и расходов: кассовый метод и метод начисления / Т.В. Антипова // БИНО: Бюджетные учреждения. — 2002. — № 7.-С. 21-51.

3. Андреев С.В. Учетная политика / С.В. Андреев // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2001. - № 3 - С. 48 - 55.

4. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: Учеб. Пособие /ДА. Панков, Е.А. Головкова, JI.B. Пашковская и др.; Под общ. ред. Д.А. Пашкова, Е.А. Головковой. — 2-е изд., испр. — М.: Новое знание, 2003 — 409 с.

5. Вельский А. А О проблемах учета и расходования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности образовательных учреждений / А.А.Бельский // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2002. - №1. - С. 74-77.

6. Бетге Йорг. Балансоведение: Пер. с нем. / Йорг Бетге; Под ред. В.Д. Новодворской). М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 454 с.

7. Блатов Н А. Основы общей бухгалтерии / Н.А. Блатов,- 1-е изд. — JL- М., 1926.-532 с.

8. Болдина С.В. Основные характеристики учётной политики в. современных условиях / С.В. Болдина // БИНО: Бюджетные учреждения. 2002. - № 1. -С. 10-14:

9. Бухгалтерский учёт / П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палий и др. -М.: Бухгалтерский учёт, 1994. 478с.

10. Бухгалтерский учёт: Учебник / А.Д. Ларионов, В.А. Ерофеева, Ж.Г. Леонтьева, П.А. Станков; Под ред. А.Д. Ларионова. М.: Проспект, 1998 — 392 с.

11. И. Бухгалтерский учёт: Учебник/ ГТ.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кон-драков и др.; Под ред. П.С. Безруких.-3-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учёт, 1999. - 624 с.

12. Бюджетный кодекс Российской Федерации // Кодексы Российской Федерации. Официальные тексты по состоянию на 1.09.2000. М;, 2000. - G. 273329.

13. Бреславцева Н. А. Система балансовых отчетов и концепция балансового управления экономическими процессами / Н А. Бреславцева. — Ростов Н/Д: Се-веро-Кавказ. науч. центр высш. шк., 1997. 57 с.

14. Бакаев А.С. Тенденции развития бух.учета в России // Бух.учет. — 1994. — № 8.-С. 13-15.

15. Вавилов П.П. Образование сельской молодёжи / П.П. Вавилов В сельскохозяйственных ВУЗах. М.-1975.- 9 с.

16. Воробьева Л.П. Бухгалтерский учет внебюджетных средств в учреждениях Мшобразоваения РФ / Л.П. Воробьева, Л.Г. Котовская // Приложения к нормативно-правовому справочникупо бухгалтерскому учету в сфере образования и науки. -М., 1998. № 5.

17. Воробьева Л.П. Возможности совмещения бухгалтерского и налогового учета / Л.П. Воробьева // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. — 2002; -№1.- С. 21-29.

18. Воробьева Л.П. Налоговая политика. Расходы учреждения / Л.П. Воробьева // Советник бухгалтера социальной сферы. — 2002. — №4. — С. 59-83.

19. Воробьева Л.П. Определение налога в «переходный период» / Л.П. Воробьева // Советник бухгалтера социальной сферы. 2002. - №2. - С. 84-88.

20. Воробьева Л.П. Основные принципы составления налоговой политики (учетной политики в целях налогообложения) бюджетными учреждениями / Л.П. Воробьева, А.Г. Коковкина // Советник бухгалтера социальной сферы. — 2002.-№2.-С. 55-75.

21. Воробьева Л.ГТ. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения / Л.П. Воробьева// Советник бухгалтера социальной сферы. 2002. - № 2. - С. 75-84.

22. Воробьева Л.П Налоговый учет. Проблемы и пути их решения / Л.П. Воробьева, А.Г. Коковкина // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. — 2002. -№3. С. 6-12.

23. Воробьева Л.П. Доходы и расходы от предпринимательской и иной деятельности бюджетных образовательных учреждений / Л.П. Воробьева // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 20021 - № 3. - С. 58-69.

24. Воробьева Л.П. Порядок определения налоговой базы по методу начисления /Л.П. Воробьева// Советник бухгалтера социальной сферы. -2002. — № 1. -С. 36-48.

25. Воробьева Л.П. Бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных учреждениях /Л.П. Воробьева. М : МГИУ, 2003. - 312 с.

26. Воронин А.А. Вопросы совершенствования финансирования высшего образования / А. А. Воронин, С. А. Беляков // Финансы. 1998. - № 9. - С. 15-18.

27. Воронин А.А. К вопросу улучшения финансового положения системы образования / А.А. Воронин // Финансы. 2000. - № 1. - С. 16-18.

28. Воронин А.А. О механизме финансирования платного сектора образовательных услуг / А.А. Воронин // Финансы. — 2001. —№12. С. 21-23.

29. Всеволожский Ю.В. Сельскохозяйственное образование: пути совершенствования / Ю.В. Всеволожский // Вестник высшей школы. — 1985. — № 12. — С. 8-12.

30. Высшее аграрное образование в России: состояние, проблемы, перспективы: Тр. науч.- пракг. конф., 5-6 июня 1996г.: К 130-летию основания Моск. е.х. акад. имени К.А. Тимирязева / Под ред. А.И. Пупонина. — М.: Изд-во МСХА, 1997. 154с.

31. Высшее образование в России: история, проблемы, перспективы / Отв. ред. А.М: Селиванов. Ярославль: ЯрГУ, 2001. - 207 с.

32. Внебюджетные средства // Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный энциклопедический словарь. М., 1999, - С. 53

33. Галаган А.М. Счетоводство в его историческом развитии / А.М. Галаган. -Л.: Гос. издательство, 1927. 142 с.

34. Гапоненко Н.Н. Управленческий учет в сфере деятельности бюджетных учреждений / Н.Н. Гапоненко // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2002. - № 3. - С. 38-40.

35. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ: Учебник для вузов / Л.Т. Гиляровская. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 527 с.

36. Динамика и структура сферы образования в России в 90-е годы / О.Н. Болдов, В.Н. Иванов, А.В. Суворов и др. // Проблемы прогнозирования. — 2002. -№ 4. С. 122-133.

37. Днепров Э.Д. Народное образование как предмет историко педагогического исследования (по материалам дореволюционной России) / Э.Д. Днепров // Сов. педагогика - 1986.-№ 1.-С. 107-114.

38. Долгушкин Н.К. Формирование кадрового потенциала сельского хозяйства (вопросы теории и практики) / Н.К. Долгушкин. — М.: ФГНУ «Росинформаг-ротех», 2001. -390 с.

39. Долженко О.В. Теория (высшего) образования: предпосылки становления и развития / О.В. Долженко // Вестник высшей школы. — 1986. № 9. — С. 19-23.

40. Друди К. Введение в управленческий и производственный учёт: Пер.с анг. / К.Друди; Под ред. С.А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994. - 687с.

41. Жарова Л. Состояние образования в Российской Федерации / Л. Жарова // Вопросы статистики. 1999. -№ I. - С. 55.

42. Жалнина И.С. Практика контроля текущего финансировагния расходов / И.С.Жалнина // Бино: бюджетные учреждения — 2002. № 12. — С.26-35.

43. Зачем изучать историю образования?: Сборник. М.г Б-ка Междунар. акад. усовершенствования, 1993. — 305 с.

44. Земляченко С.В Комментарии к главе 25 «Налог на прибыль организаций» / С.В. Земляченко, В.В. Искра, М.С. Мухин // БИНО: Бюджетные учреждения. 2002. - № 7 с. 21-51.

45. Земляченко С.В. Комментарий'к инструкции по бухгалтерскому учёту в бюджетных организациях / С.В. Земляченко // БИНО: Бюджетные учреждения. 2000.-№3.-С. 11-32.

46. Земляченко С.В. О переходе бюджетных учреждений на новый план счетов бухгалтерского учёта / С.В. Земляченко // БИНО: Бюджетные учреждения. -2000.5.-С. 11-38.

47. Земляченко С.В. Основные принципы налогообложения бюджетных учреждений в 2002 г. / С.В. Земляченко // БИНО: Бюджетные учреждения. — 2002. -№7.-С. 8-16.

48. Земляченко С.В; Правила формирования, утверждения и применения бухгалтерской и налоговой учётной политики в 2002 г. / С.В. Земляченко // БИНО: Бюджетные учреждения. 2002. — № 1. — С. 16-27.

49. Земляченко С.В. Приказ (раздел) об учётной политике для целей налогообложения / С.В; Земляченко, В.В. Искра, М.С. Мухин // БИНО: Бюджетные учреждения. 2002. - № 3. - С. 15-34.

50. Змеев В. Зарождение сельхозобразования в России / В. Змеев // Высшее образование в России. 2001. -Jfc3. - С. 142-149.

51. Инструкция по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 3 ноября 1993 г. № 122 // Бюл. Нормативных актов Министерств и ведомств СССР. 1987- № 4.-169 с.

52. История ВУЗов России: Материалы шестой всерос. заоч. науч. копф. / Науч. ред. С.Н. Полторак. СПб.: Нестор, 1997. - 175 с.

53. Иванович К.А. Сельскохозяйственное образование в СССР / К.А. Иванович. М.:Гос. Изд-во Советская наука, 1958. — 238 с.

54. Ивашкевич В.Б. Проблемы учетной науки в прошлом и настоящем // Бух.учет. 1997. - Юбилей. Вып. - С. 71-73.

55. КалинкинЕ. Высшая школа в системе социально экономического потенциала народного хозяйства / Е. Калинкин // Экон. науки. — 1986. — № 2. — С. 6065.

56. Киселёв А. О некоторых проблемах нашего образования / А. Киселёв // Вестник высшей школы. 2001. -№ 1-2. - С. 3-7.

57. Князьков С. Очерк по истории народного образования в России до эпохи реформ Александра II / С. Князьков. М., 1910. - 215 с.

58. Колбасин А. Перестройка высшей школы веление времени / А. Колбасин //Экономика сел. хоз-ва. - 1986. -№12. - С. 57-60.

59. Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации (вводный) / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевского. М.: ЮРАЙТ. - 2001. - 295 с.

60. Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации (постатейный) / Под ред. А.Н. Козырина. М.: ЭКАР, 2002: - С. 44-63.

61. Комментарий к закону Российской Федерации об образовании / под ред. Е.В. Буслова, Г.П. Давыдова, В.Н. Зенкова, В.И. Шкатулла. М.: ЮРИСТЪ, 2001.-778 с.

62. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации части первой и второй / Под ред. Р.Ф. Захарова, С.В. Земляченко. М.: Проспект, 2001. - 712 с.

63. Комментарий к трудовому кодексу Российской Федерации. — М.: СПАРТАК, 2002. -767 с.

64. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт в бюджетных органшациях / Н.П. Кон-драков, И.Н. Кондраков. М.: Гроссбух, 1998. -215 с.

65. Котовская Л.Г. Бухгалтерский учет отдельных видов хозяйственной деятельности / Л.Г. Котовская // Советник бухгалтера социальной сферы — 2002. -№4-С. 18-30.

66. Котовская Л.Г. Бухгалтерский учет предпринимательской деятельности образовательных учреждений в условиях применения главы 25 НК РФ 7 Л.Г. Котовская // Советник бухгалтера социальной сферы. — 2002. — № 2. — С. 46-55.

67. Краткие правила для руководства директора, Конторы и некоторых чиновников Горыгорецкой земледельческой школы. — СПб., 1840.

68. Кузнецов А.И: Академия имени К.А. Тимирязева / А.И. Кузнецов. — М.: Колос, 1982. -191 с.

69. Кулакова Е.В. Предпринимательская деятельность бюджетных учреждений / Е.Г. Кулакова // Советник бухгалтера социальной сферы 2002. - № 4 — С. 518.

70. Куттер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособие / М.И. Куттер. — М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. — 544 с.

71. Кушнер Э.В. О бюджетной классификации Российской Федерации: Консультации / Э.В. Кушнер // Финансы. 2000.-№12. - С. 24-28.

72. Кушнер Э.В. О правовых актах, регламентирующих применение бюджетной классификации РФ в 2002 г. / Э.В. Кушнер // Бино: бюджетные учреждения — 2003. -№8;-С. 74.

73. Лачуга Ю.Ф. Реализация программы развития аграрного образования в АПК / Ю.Ф. Лачуга // Экономика с.-х. и перераб. предприятий. — 2002. — № 10. — С. 6-10.

74. Ленин В.И. Полное собрание сочинений. -5-е гад. т.38. - М., 1963, -С.119.

75. Лысенко Н. А. Деятельность КПСС по подготовке сельскохозяйственных кадров (1930 1958 г.г.) / Н.А. Лысенко — Киев: Издательство Киевского ун-та. - 1972.-92 с.

76. Маклева Г.И. Годовая и квартальная отчётность бюджетных учреждений / Г.И. Маклева, Р.Е. Артюхин. М : АКДИ Экономика и жизнь, 2001. - 333 с.

77. Маклева Г.И. Комментарий г к инструкции по бухгалтерскому учёту в бюджетных учреждениях / Г.И. Маклева, Р.Е. Артюхин. М.: МЦФЭР, 2000. - 346 с,

78. Маклева Г.И. Бюджетный учет и отчетность в Российской Федерации и его совершенствование / Г.И. Маклева, Р.Е. Артюхин // Финансы. 2002. - № 2. — с. 22-27

79. Максимов И. Г. Счетоводство (краткий исторический очерк развития счетоводства и его значение в торгово-промышленных и сельскохозяйственных предприятиях) / И.Г. Максимов. Минск: Белаудит. — 1994. — 94 с.

80. Маменов Е. Развитие образования и производительных сил в России: региональный проект / Е. Маменов // Вестник высшей школы. 2001. - № 6. - С. 3-8.

81. Мельников И. Актуальные проблемы политики в области образования на современном этапе / И. Мельников // Вестник высшей школы. 2000. - № 10. -С. 7.

82. Николаева С.А. Учетная политика в 1994 голу / С.А. Николаева. — М.: Феникс, 1994.

83. Николаева С.А. Навязанный антогонизм / С.А. Николаева // Экономика и жизнь 2001. - № 49 декабрь. - С. 5105 ■ Новая инструкция для бюджетников // Экономика и жизнь. 2000. - № 7.

84. Никитин В.М. Теория бухгалтерского учета: Учебник / В.М. Никитин, Д А. Никитина. 2- е изд., перераб. и доп. - М.: «Дело и сервис», 2002. — 151 с.

85. О бухгалтерском учёте: Федеральный Закон от 21.11.96 г., № 129-ФЗ (ред. Ог 23.07.98 г.; принят ГД ФС РФ 23.02.96 г.) // Собр. законодательства РФ. -1996.-№48.-Ст. 5369.

86. О бюджетной классификации Российской Федерации. Федеральный закон от 15.08.1996г. № 115-ФЗ (редакция от 07.05.2002) // Собр. законодательства РФ. 1996. -№ 34. - ст. 4030.

87. О введении в действие положения о безналичных расчётах в Российской Федерации: Письмо Центрального банка России № 14 от 9.07.1992 г. // Настольная книга бухгалтера; — Т.3. — М., 1995. — С. 479-521.

88. О внесении изменений и дополнений в Инструкцию по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. Приказ Министерства Финансов РФ от 10.07.2000г. № 65н // Российская газета. 03.08.2000. -№ 149.

89. О высшем и послевузовском профессиональном образовании: Федеральный Закон РФ от 22 августа 1966г. № 125-ФЗ // Документы в образовании. — 2000.-№2.-С. 60-103.

90. О защите прав потребителей: Федеральный Закон от 9 января 1996г. № 2-ФЗ: М.: БУКВИЦА, 1996. - 36 с.

91. О порядке ведения кассовых операций: Письмо Центрального банка России № 18 от 4.10.1993 f. // Настольная книга бухгалтера. — Т. 3. — С. 398-427.

92. О признании Инструкции по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, утвержденной приказом Минфина РФ от 03.11.1993г. № 122, незаконной (недействующей) со дня её гадания. Решение

93. Верховного суда РФ от 30.06.1998г. № ГКПИ 98-283 // Бюл. Верховного суда РФ. 1998. - № 9. - С. 5-8.

94. Об образовании: Закон РФ от 13 января 1996г. № 12-ФЗ // Документы в образовании 2000. - № 14. - С. 2-59.

95. Отраслевая программа развития аграрного образования / Министерство сельского хозяйства РФ // Министерство образования РФ. М., 2002. - С. 1250.

96. О некоммерческих организациях: Федеральный закон РФ от 12 января 1996 г., № 7 ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 1996.- № 3. - Ст. 145

97. О федеральном казначействе: Указ Президента Российской Федерации от 8 декабря 1992 г., № 1556 // Российские вести. — 1992.

98. О благотворительной деятельности и благотворительных организациях: Закон РФ от 11 августа 1995 г. № 135 ФЗ // Собрание законодательства РФ. -1995. -№ 33; -Ст. 3340

99. О федеральном бюджете на 2003 год: Закон РФ от 24 декабря 2002 г. № 176-ФЗ // Российская газета. 2002: - 28 декабря.

100. О федеральном бюджете на 2001 год: Закон РФ от 27 декабря 2000 г. № 150-ФЗ // Российская газета. 2000. - 28 декабря.

101. О федеральном бюджете на 2002 год: Закон РФ от 30 декабря 2000 г. № 194-ФЗ // Российская газета. 2001. - 31 декабря.

102. О бюджетной полигике на 2001 год и на среднесрочную перспективу — Послания президента федеральному собранию Российской Федерации // Российская газета. 2000. - 31 декабря.

103. О бюджетной политике на 2002 год Послания президента федеральному собранию Российской Федерации // Российская газета. - 2001. - 31 декабря.

104. О совершенствовании режима налогообложения бюджетных учреждений: Письмо Минфина РФ № 3 11 - 06/82 от 14.08.02 // Воробьева Л.П. Бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных учреждениях. - М., - С. 273 - 276

105. Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации // Приказ Минфина России от 11 декабря 2002 г. № 127н

106. О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации рг некоторые другие акты законодательства Российской Федерации: Закон РФ от 24 июля 2002 г. № 110- ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. - № 30. - Ст. 3027

107. Озерова Н. Б. Планирование и составление сметы доходов и расходов / Н.Б. Озерова // Советник бухгалтера. 2003. -№ I. - C.9-I4.

108. Оганян К.И. До конца года в главу 25 Налогового кодекса будут внесены поправки / К.И. Оганян // Российский налоговый курьер, 2001. - № 10. — СЛ 2

109. Подпорин Ю. Налог на прибыль: опять поправки ? / Ю.Подпорин // Экономическая газета 2002. - № 35 - август. - (Бухгалтерское приложение).

110. Пашков М.П. Положение бюджетных учреждений в свете бюджетного кодекса / М.П. Пашков // БИНО: Бюджетные учреждения. — 2000: — № 1. — С. 74-82.

111. Петров В.А. Основы бюджетного кодекса Российской Федерации / В.А. Петров // Финансы. 1998. - № 7. - С. 3-7.

112. Палий В.Ф. Концепция развития бух.учета. 1993. - № 5. - С. 3-13.

113. План счетов бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях и инструкция по его применению. -М.: Финансы и стагистика, 2000. 174 с.

114. Положение о бухгалтерском учёте и отчётности в Российской Федерации: Приказ Министра финансов РФ №170 от 26 декабря 1994г. // Настольная книга бухгалтера М., 1996.-Т. 1. -С. 9-12.

115. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно- исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы": Приказ Министерства финансов РФ № 115н от 19 ноября 2002 г. // Новые законы и нормативные акты. 2003. - № 9. с. 131-137.

116. Положение о Практической школе земледелия и сельского хозяйства. — СПб., 1798-С. 3.

117. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организаций» ПБУ 10/99: Утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 г., № ЗЗн // Право и экономика. — 1999: № 7. - С. 68-72.

118. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98: Утв. приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н // Российская газета. — 1999 — 17 февраля

119. Положение по бухгалтерскому учету " Доходы организации" ПБУ 9/99: Утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н // Право и экономика. — 1999.-№7.-С. 73-77

120. Положение по бухгалтерскому учету " Учет материально — производственных запасов " ПБУ 5/01: Утв. приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н

121. Положение по бухгалтерскому учету " Учет основных средств1 " ПБУ 6/01: Утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н

122. Развитие образования в России в новом веке: реалии и идолы // Вузовские вести. 2001. - № 3. - С. 5.

123. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Ж. Ришар; Пер. с франц.; Под ред. Л.П. Белых.-М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-375 с.

124. Ришар Ж. Бухгалтерский учёт: теория и практика / Ж. Ришар; Пер. с фр.; Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2000. 160 с.

125. Романова Т.Ф. Финансовые проблемы функционирования бюджетных учреждений в современных условиях / Т.Ф. Романова // Финансы и кредит. -2002. № 22. - С. 2-9.

126. Российское образование: состояние, проблемы, перспективы // Бюл. мин-ва. образования РФ. 2000. - № 2. - С. 3-20. (Доклад министра образования В.М. Филиппова)

127. Сборник сведений по сельскохозяйственному образованию. Книга III: Постановление по сельскохозяйственным учебным заведениям за время 18361899. СПб., 1900,- 82 с.

128. Сивере Е Е. Общее счетоводство / Е.Е. Сивере. 4-е изд. - СПб., 1915.

129. Силуанов А.Г. Макроэкономические условия формирования федерального бюджета на 2002 г. / А.Г. Силуанов // Финансы. 2001. - № 6. - С. 7-10.

130. Соколов Я.В. Бухгалтерский учёт: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов / Я.В. Соколов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 е.: ил.

131. Стратегия развития аграрного образования и роль учебно — опытных хозяйств в подготовке специалистов для АПК: Материалы совещания 14-16 марта 2001 г. Краснодар: КубГАУ, 2001. - 178 с.

132. Сурков В.В. Внедрение казначейской системы: цели и средства / В. В; Сурков, Н.А. Ласкин // Бино: бюджетные учреждения — 20031 № 3. — С. 41-48.

133. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет : от истоков до наших дней / Я.В; Соколов. М: Издательское объединение «Юнити», 1996. - 638 с.

134. Титова Л. Н. Необходимость и преимущества перехода на казначейскую систему исполнения бюджета / Л.Н. Титова // Бино: бюджетные учреждения — 2003.-№3.-С. 12 -15.

135. Таукач ГЛ. Система нововведений и развитие высшей школы / Г.Л. Тау-кач // Вестник высшей школы. 1985. — № 12. - С. 12-15.

136. Ткач В. И. Управленческий учет: международный опыт / В: И: Ткач, М. В! Ткач. М.: Финансы и статистика, 1994. — 140 с.

137. Улыбина Г.Ф. О налоге на прибыль в 2002 г. для образовательных учреждений / Г.Ф. Улыбина, Ю.А. Филоненко // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2002. - № 1. - С. 77-79.

138. Учет, анализ, аудит. Проблемы теории, методологии и практики: Сб. научи. трудов / Под ред. Д А. Ендовицкого. Воронеж: Изд - во Воронеж, гос. ун -та, 2001. -320 с.

139. Федеральный закон. О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «О бюджетной классификации Российской Федерации» от 7 мая 2002 № 51-Ф311 Собр. законодательства РФ. 2002. - № 19. - Ст. 1796.

140. Федченко Е.А. Вопросы совершенствования методического обеспечения по ведению бухгалтерского учета платных образовательных услуг / Е.А. Федченко // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2002. - № 4. — С. 90-94.

141. Филиппов В. Несколько слов о состоянии и перспективах развития образования / В. Филиппов // Вестник высшей школы. — 2000. — № 8. — С. 3.

142. Филиппов В. Образование для новой России / В. Филиппов // Высшее образование в России. 2000. - № 1. - С. 7-14.

143. Шеремет А,Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сай-фулин. М.: ИНФРА-М, 1996. - 176 с.

144. Цигельник М.А. Перспективы развития учета в России // Бух.учет. — 1993. -№ 10.-С.З-8.

145. Энциклопедический словарь. 79-й полутом.— СПб., 1904. — 49 с.