Совершенствование системы бухгалтерского учета и финансового контроля высшей школы

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кокодеев, Сергей Николаевич  
  
**Год:**

1996

**Автор научной работы:**

Кокодеев, Сергей Николаевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

220

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кокодеев, Сергей Николаевич

4

ГЛАВА I. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В СИСТЕМЕ ВЫСШЕЙ ШКОЛЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1. Особенности функционирования высшей школы

Российской Федерации на современном этапе

1.2. Анализ организации бухгалтерского учета и финансового контроля в системе

1.3. Основные направления развития и совершенствования бухгалтерского учета и финансового контроля

Глава 11, МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ВЫСШЕЙ ШКОЛЫ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

2.1. Методические аспекты бухгалтерского учета в системе высшего образования России.

2.2. Вопросы разработки рабочего плана счетов в системе высшей школы

2.3. Финансовый контроль в системе высшей школы.10?

2Л. Методические рекомендации по организации контроль но-ревизионной работы .1<:

Глава III. ПОСТРОЕНИЕ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ

БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ВЫСШЕЙ ШКОЛЫ

3.1. Анализ состояния автоматизации бухгалтерского учета высшей школы

2. Концептуальные положения автоматизации бухгалтерского учета.

3.3. Структурно-функциональная схема управления бухгалтерским учетом и финансовым контролем высшей школы.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование системы бухгалтерского учета и финансового контроля высшей школы"

Главными задачами высшей школы Российской Федерации являются подготовка научных работников и специалистов высшей квалификации в соответствии с потребностями в них общества, а также проведение фундаментальных и прикладных научных исследований. При этом важными направлениями деятельности высшей школы являются "воспроизводство" научно-педагогических кадров отрасли, обеспечение функционирования ее производственной и материально-технической базы, система управления высшей школой и другие.

Одной из необходимых предпосылок решения этих задач, рационального использования всех видов ресурсов, соблюдения требований законодательства, регламентирующего функционирование высшей школы, и, в конечном счете, эффективной организации финансово-хозяйственной деятельности, является организация в высшей школе системы бухгалтерского учета, финансового анализа и контроля, адекватной современному этапу развития отрасли.

Учитывая сложность этой системы, которая, в свою очередь, является подсистемой управления высшей школы Российской Федерации, чрезвычайно важно выявление ключевых проблем ее построения и на этой основе разработка комплексных решений в части методологических, информационных и организационных аспектов системы на всех структурных уровнях управления высшей школы.

Таким образом, актуальность исследования определяется: ролью и значением высшей школы в жизни общества, важностью организации эффективной системы бухгалтерского учета (БУ) и финансового контроля (ФК) в высших учебных заведениях в условиях рыночной экономики, а также наличием большого числа нерешенных проблем в данной области науки и практики управления.

К ним в первую очередь относятся: низкая степень структурированности, рассогласованность функций, задач, прав, обязанностей и ответственности между органами учета и контроля как внутри, так и вне высшей школы; необходимость совершенствования методологии бухгалтерского учета бюджетных учреждений высшей школы в условиях широкого развития внебюджетной деятельности. Значительное снижение бюджетных ассигнований потребовало от вузов в рыночной экономике "зарабатывания" средств для своей деятельности. Отсюда необходимость адаптации ранее сложившейся, жестко регулируемой системы бюджетного учета в вузах к новым реалиям жизни общества; несоответствие реального содержания финансово-хозяйственной деятельности и уровня законодательной, нормативно-правовой и методической базы учета и контроля; необходимость упорядочения и оптимизации как организационных структур учета и анализа, так и информационного обмена между этими функциями управления; отсутствие в отрасли работ, определяющих концепцию, направления информатизации учета и анализа ( в частности, ее функциональные, информационные и организационно-правовые аспекты).

Одним из путей решения отмеченных проблем является разработка для образовательной отрасли новых методических и организационных подходов (положений, инструкций, рекомендаций), адаптированных к рыночным условиям хозяйствования, в которых функционируют вузы России, на базе внедрения высокоэффективных информационных технологий. При этом важнейшим условием такого реформирования бухгалтерского учета в вузах должно стать усиление финансового контроля как за расходованием бюджетных ассигнований, так и внебюджетных средств.

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ИССЛЕДОВАНИЯ. Основной целью диссертации является обоснование и разработка новых методологических подходов к организации системы бухгалтерского учета и контрольно-ревизионной работы в системе высшей школы на основе новых информационных технологий.

Поставленная цель определила следующие направления и задачи исследования:

- провести анализ хозяйственного механизма высшей школы на современном этапе и на этой основе определить направления совершенствования бухгалтерского учета в вузе как важнейшего элемента управления в условиях перехода экономики на рыночные отношения;

- исследовать сложившуюся в период жесткой административной системы нормативно-правовую базу регламентацию бухгалтерского учета и финансового контроля в учреждениях высшего образования, выявить ее недостатки в условиях, когда происходит резкое сокращение бюджетных ассигнований и значительно возрастает привлечениевнебюджетных средств;

- научно обосновать необходимость разработки вузами учетной политики как составного элемента современного процесса управления;

- построить модель рабочего плана счетов бухгалтерского учета в вузах применительно к современным условиям хозяйствования;

- разработать методические рекомендации организации контрольно-ревизионной работы в системе высшей школы;

- разработать основные положения автоматизации бухгалтерского учета, для чего создать методику проведения обследований состояния учета в вузах;

- классифицировать объекты учета и финансового контроля как на уровне высшего учебного заведения, так и Управления бухгалтерского учета и финансового контроля Госкомвуза России (с 14 августа 1996 года Министерства общего и профессионального образования - Минобразования России);

- обосновать выбор стратегии использования современных информационных технологий.

ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТ ИССЛЕДОВАНИЯ. Предметом исследования являются система бухгалтерского учета и финансового контроля высшей школы. В качестве объекта исследования выбраны информационные системы бухгалтерского учета на уровне высших учебных заведений и Госкомвуза России (так как в диссертационном исследовании использовались материалы по деятельности высшей школы в основном до 14 августа 1996 года, здесь и далее в соответствующем контексте употребляется аббревиатура - Госкомвуз России, Госкомитет по высшему образованию России и ГКВШ РФ, а в случае употребления - Минобразование России имеется в виду его структурная составляющая, соответствующая высшей школе).

МЕТОДИКА ИССЛЕДОВАНИЯ- Исследование основано на методологии научного познания и его конкретных приложениях в различных направлениях развития бухгалтерского учета, финансового контроля, аудита, статистики, информатики, системотехники. Широко применялись общенаучные методы обработки научных материалов и данных: анализ и синтез, группировка и сравнение, научная абстракция и моделирование.

ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ИССЛЕДОВАНИЯ. При разработке отдельных положений диссертации автор руководствовался методическими материалами по организации бухгалтерского учета и контроля, проектированию и сопровождению информационных систем, имеющихся в системе высшей школы и других отраслях народного хозяйства.

В процессе исследования проанализированы и использованы разработки в области бухгалтерского учета и проектирования информационных систем ведущих научных и проектных организаций, а также ряда вузов РФ.

Методологическую базу исследования составили отраслевые руководящие и регламентирующие материалы, методические положения Минфина и Госкомстата России, типовые проектные решения по автоматизированной обработке информации бухгалтерского учета.

НАУЧНАЯ НОВИЗНА ИССЛЕДОВАНИЯ заключается в разработке и теоретическом обосновании концепции развития информационных систем бухгалтерского учета и финансового контроля в высшей школе.

В работе получены следующие новые научные результаты.

На основе анализа хозяйственного механизма высшей школы и функционирующей в ней системы бухгалтерского учета и финансового контроля определено их место в системе управления, пути и методы развития и совершенствования, в том числе путем автоматизации обработки данных бухгалтерского учета и контроля на всех уровнях системы управления.

Выявлены особенности организации бухгалтерского учета и финансового контроля в вузе на современном этапе, исходя из характера и расширения видов его учебной, научной и производственно-хозяйственной (коммерческой) деятельности.

Обоснована необходимость, в условиях рыночных отношений, консолидации системы бюджетного учета, используемого в учреждениях высшей школы с бухгалтерским учетом сферы материального производства.

Разработаны методологические принципы реализации учетной политики вузов как составной части нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Предложена и обоснована модель построения рабочего плана счетов бухгалтерского учета высшего учебного заведения.

Осуществлена разработка методических рекомендаций по организации контрольно-ревизионной работы в системе высшей школы.

Для проведения комплексного анализа организации бухгалтерского учета в высшей школе в диссертации разработана специальная методика единовременного обследования информационной системы бухгалтерского учета высшей школы. Ее использование позволило выявить основные характеристики и параметры АСБУ на уровне вузов. Уточнены характеристики автоматизированной системы на уровне Министерства.

ПРАКТИЧЕСКАЯ ЗНАЧИМОСТЬ ДИССЕРТАЦИИ. Результаты данного исследования могут быть использованы для разработки новых и совершенствования действующих нормативных документов по бухгалтерскому учету и финансовому контролю в системе высшего образования России.

Разработанные в диссертации новые методические принципы организации бухгалтерского учета бюджетных и внебюджетных статей вузов позволяют развернуть работу не только по повышению эффективности учета на базе его автоматизации, но и в значительной степени ориентированы на улучшение финансового контроля как за бюджетными ассигнованиями, так и за внебюджетными средствами.

Самостоятельное значение имеют созданные методические рекомендации по организации учетной политики, рабочего плана счетов и контрольно-ревизионной работы в системе высшей школы.

ВНЕДРЕНИЕ И АПРОБАЦИЯ ПОЛУЧЕННЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ. Методические разработки, основные положения и выводы, полученные в диссертации, в настоящее время внедряются в системе высшей школы Российской Федерации.

Отдельные положения и рекомендации, сформулированные в работе, использовались Минфином и Минобразования России при подготовке директивных, методических и аналитических материалов по проблемам совершенствования бухгалтерского учета и контроля высшего образования.

Под руководством и при непосредственном участии автора разработаны "Указания по бухгалтерскому учету (по журнальноордерной форме счетоводства) в учебных заведениях и бюджетных организациях Министерства общего и профессионального образования Российской Федерации".

Рекомендации по внедрению современных информационных технологий нашли применение в деятельности межведомственной комиссии по автоматизации бухгалтерского учета при Министерстве Финансов России.

Основные положения и результаты диссертации рассматривались и были одобрены на проводившихся в 1995-1996 годах в Санкт-Петербурге Совещаниях-семинарах по организации экономической работы в высшей школе.

Результаты научных исследований докладывались на республиканских и отраслевых научно-практических конференциях.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Кокодеев, Сергей Николаевич

Выводы по данным таблицы 18 корректировались с учетом численности контингента студентов других форм обучения (например, заочных вузов).

Аналогично, при рассмотрении таблиц необходимо соответственно учитывать данные по привлекаемым внештатным преподавателям (таблица 19), составу основных средств (таблицы 20,21).

Данные о количестве, ПЭВМ, необходимые для анализа потенциала вуза как субъекта автоматизации учета, дополнялись информацией об их классе, технических параметрах и др. (таблица 22).

Распределение вузов системы ГКВШ РФ по сумме бюджетных ассигнований на 1994 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях перехода к рыночной экономике к бухгалтерскому учету и финансовому контролю высшей школы, который помимо своего прямого назначения на уровне вузов, призван на уровне отрасли формировать информационную базу для подготов ки и принятия ответственных решений по управлению отраслью, предъявляются достаточно высокие требования.

Система бухгалтерского учета и финансового контроля высшей школы имеет особенности, обусловленные разнообразием учебной, научной и хозяйственной деятельности первичной, основной ячейки высшей школы - вузов,которые приводят в частности к необходимости одновременного и совместного ведения по соответствующим методикам бюджетного учета и учета хозрасчетной деятельности.

Они свидетельствуют о сложности организации учетного процесса в системе высшей школы. Системы бухгалтерского учета высшей школы в условиях становления рыночных отношений в силу этих причин нуждается в приведении ее в соответствие с требованиями последних.

Проведенное исследование путей и методов совершенствования системы бухгалтерского учета и финансового контроля высшей школы позволило получить следующие результаты и выводы.

В работе на основе анализа системы высшей школы, соответствующей нормативно-правовой базы и большого фактографического материала выявлены особенности функционирования хозяйственного механизма (экономики) высшей школы (как экономической системы и объекта бухгалтерского учета, анализа и контроля). Они, в частности, заключаются в чрезвычайном ра?-нообразии учебной, научной и хозяйственной деятельности вузов, большом объеме учетных работ в вузах, "разномасштабнос-ти" субъектов учета и др.

Проанализирована структура и функции Управления бухгалтерского учета и финансового контроля Комитета и даны предложения по их рационализации.

Проведен подробный анализ организации бухгалтерского учета и контроля в высшей школе по следующим элементам: подчиненность главного бухгалтера, квартальная и годовая отчетность, виды и цели контроля, формы учета, учетная политика, план счетов, использование вычислительной техники для автоматизации учета другим.

Предложены методологические аспекты реализации учетной политики вузов как составной части нормативного регулирования бухгалтерского учета, а также даны рекомендации по вопросам разработки рабочего плана счетов в системе высшей школы.

Так, в работе установлено, что для высших учебных заведений форма N1 "Баланс исполнения сметы расходов" не отвечает современным требованиям рыночной экономики. Прежде всего требует уточнения само действующее название баланса, который предлагается назвать "Бухгалтерский баланс высшего учебного заведения".

В диссертации предлагается изменить трактовку пассива баланса как "источников образования размещенных средств организации". Важным при этом является группировка обязательств по субъектам: одни из них являются обязательствами перед собственниками (учредителями), другие - перед третьими лицами (кредиторами, банками и другими). Такое деление обязательств в балансе имеет принципиальное значение при определении срочности их погашения, другими словами, изымаемости источников средств. В то время как обязательства перед собственником (учредителем) составляют практически постоянную часть баланса, не подлежащую погашению во время функционирования хозяйствующего субъекта, обязательства второго вида (заемные средства) имеют ту или иную срочность своего погашения. В диссертации показана необходимость выделения в балансе вуза, являющегося по существу крупным хозяйственным комплексом, статьи "Уставный фонд" в которой по аналогии с государственными и муниципальными унитарными предприятиями, согласно статье ИЗ ГК должен указываться размер уставного фонда, а также источники его формирования. Такой подход, по мнению соискателя, является более экономически обоснованным и информативным, чем действующие статьи баланса: "Фонд в основных средствах", "Фонд в малоценных и быстроизнашивающихся предметах". Эта статья в балансе при необходимости может иметь две субстатьи: "В части основных средств" и "В части оборотных средств". Так же предлагается фиксировать сумму уставного фонда вуза при государственной регистрации. Что касается пополнения имущества за счет нового строительства, получения его безвозмездно или приобретения за счет собственных внебюджетных средств, то это следует отражать по статье "Фонд накопления". Это позволило бы отказаться от требования ГК от необходимости составления отдельного балан ca на "заработанное" вузом имущество.

В основу модели построения бухгалтерского баланса предложено положить схему баланса, установленную в Положении о бухгалтерской отчетности, утвержденном Минфином России в 1996 году.

Переход экономики на рыночные рельсы требует разработки новой системы нормативных документов, регламентирующих вопросы методологии и ведения бухгалтерского учета применительно к различным сферам деятельности, а также определение роли государственных органов в ее создании.

В диссертации сформулированы требования к одному из важнейших нормативных документов этого уровня - "Учетная политика высшего учебного заведения". Определены основные элементы учетной политики в методическом аспекте, к которым можно отнести: группировку имущества - на основные средства и средства в обороте; порядок учета инвентарных объектов основных средств в условиях специфики вуза (учебной и научной деятельности, учета износа и амортизации). Кроме того, в рекомендациях по учетной политике вуза должны найти отражение варианты организации учета и погашения стоимости малоценных и быстроизнашивающихся предметов. В качестве отдельного элемента учетной политики вуза должны определяться варианты учета издержек на обучение и предоставление других услуг, а также методы формирования финансовых результатов.

Важными предложенными в диссертации разделами рекомендаций "Учетная политика вуза" являются разработка и построение рабочего плана счетов вуза, имеющего специфику в разных по масштабам и профилю вузах, выбор формы бухгалтерского учета, системы документации и документооборота, вопросы инвентаризации и т.д.

Одним из центральных вопросов учетной политики вуза должна стать разработка рабочего плана счетов, в котором, по мнению соискателя, следует адаптировать систему бюджетного учета с бухгалтерским учетом внебюджетных средств, но при соблюдении специфики деятельности вузов. В этой связи был проведен сравнительный анализ планов счетов бюджетной организации и типовым планом счетов. Было установлено, что план счетов бюджетных организаций (. 1993г.) по существу не отражает те изменения, которые произошли в экономике России за последние годы и в новых государственных нормативных актах, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации бюджетной сферы. Б этой связи в работе даны рекомендации по построению модели рабочего плана счетов для высших учебных заведений. При этом, по мнению соискателя, методические основы и содержания рабочего плана счетов бухгалтерского учета вузов должны стать предметом самостоятельного исследования .

В части совершенствования организации финансового контроля в системе высшей школы исследованы основные принципы организации контрольно-ревизионной работы в системе выс шей школы, приведена и подробно рассмотрена классификация проводимых ревизий, а также показана методика их проведения. В п.2.3 работы исследованы основные стадии организации контрольно-ревизионной работы, к числу которых относятся: планирование контрольно-ревизионной работы, подготовка к проведению ревизии, процесс проведения ревизии, реализация материалов ревизии. Здесь же разработаны виды и перечень операции по исполнению смет расходов по бюджету и внебюджетным средствам, подлежащим контролю а также даны рекомендации по пятнадцати основным видам работ в части организации контрольно-ревизионной работы, включая: учредительные и другие общие документы учреждения, организации; общая оценка постановки учета и соблюдения учетной политики; учет основных средств: учет материальных запасов; учет малоценных и быстроизналшва ющихся предметов; учет затрат на производство и другие цели; учет денежных средств; учет расчетов; учет расчетов по оплате труда и выплат по социальному обеспечению; учет расходов; учет финансирования; учет фондов и средств целевого назначения; учет по забалансовым счетам; учет предпринимательской деятельности.

Б части совершенствования бухгалтерского учета и финансового контроля высшей школы путем его автоматизации на всех уровнях управления сформулированы требуемые параметры и характеристики автоматизированных информационных систем бухгалтерского учета высшей школы на уровне вуза. Они характеризуются сложностью и разнородностью объектов учета, динамичностью предметной области, тенденцией опережающего роста потребностей систем управления в учетной информации по сравнению с условиями их своевременной обработки. Установлена тенденция расширения круга пользователей учетной информации. Указанные характерные особенности выдвигают дополнительные требования к построению АОБУ вузов: гибкости, адаптируемости, технической и функциональности открытости, методической и информационной совместимости.

В целях определения фактического состояния автоматизации учета на уровне вузов в рамках исследования разработана методика и проведено выборочное обследование этого аспекта организации бухгалтерского учета вузов.

На уровне Госкомвуза (Управления бухгалтерского учета и финансового контроля) осуществлена детализация учетно-аналитических функций и задач системы Управления.

Установлено, что уровень методического, информационного, программного и технического обеспечения систем вузов (и соответственно всей системы управления бухгалтерским учетом высшей школы) не соответствует современным концепциям построения информационных систем. В большинстве вузов преобладают использование автономных ПЭВМ, мала доля систем с использованием ЛВС, практически не используются системы клиент- сервер, не используется электронная почта и тд. В значи тельной степени это положение является следствием отсутствия концептуальных проработок данных проблем.

В Управлении бухгалтерского учета Госкомвуза достигнут достаточно высокий уровень автоматизации обработки учетной информации. В тоже время, несмотря на наличие в отрасли значительного опыта автоматизации БУ, отсутствует стратегическая, с расчетом на перспективу программа работ по внедрению комплексной системы автоматизации бухгалтерского учета и финансового анализа, которая бы органически вписывалась в программу раоот по информатизации ВУЗ'ов страны.

Проведенное исследование позволило определить основные принципы концепции информатизации бухгалтерского учета и высшей школы: установлены уровни иерархической системы управления бухгалтерским учетом высшей школы РФ; аргументирован вывод о необходимости обеспечения единой методологической, информационной, программно-технической среды бухгалтерского учета ВШ с первоочередным обеспечением совместимости между уровнями; обоснованы направления и средства реализации указанных требований, в частности, путем разработки отраслевой типовой автоматизированной системы бухгалтерского учета вуза.

В рамках комплексной проблемы создания АСБУ выявлена необходимость проведения исследований, связанных с определением типового состава задач, расширением функциональных возможностей бухгалтерского учета путем решения задач финансового анализа, определением степени инвариантности задач по отношению к специфическим особенностям их применения в разных вузах или органах управления разных уровней.

Основываясь на установленном составе задач, необходимо провести многоаспектный анализ состава учетной информации , исследовать возможности межуровнего обмена данными, определить состав типового нормативно-справочного фонда и т.д.

Помимо функциональных и информационных аспектов концептуальной проработки проблем автоматизации БУ, ФА и ФК в высшей школы необходимо исследовать вопросы организационного и правового обеспечения автоматизации бухгалтерского учета, что имеет немаловажное значение с точки зрения обеспечения надежности функционирования Есей системы управления.

Б связи с этим в рамках исследования разработана структурно- функциональная схема управления системы бухгалтерским учетом высшей школы, в том числе при разработке и внедрении типовой системы автоматизированного бухгалтерского учета (АСБУ) вуза, а установлены цели, задачи и функции новых структурных элементов системы управления бухгалтерским учетом и финансовым контролем высшей школы России.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кокодеев, Сергей Николаевич, 1996 год

1. Бакаев Н.С. , Шнейдман Л.З. Учетная политика предприятия, 2-е изд. М. Бухгалтерский учет, 1995.

2. Базы производственно-экономических данных межотраслевого применения: Всесоюзн. научн. конф. Суздаль,17-21 дек. 1991 г. /Тезисы докл.-М.:ГКИВТ СССР,1991.-250 с.

3. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в учреждениях непроизводственной сферы М., Финансы и статистика, 1995. -240 с.

4. Волков С.И. Краева Т.Д., Савин В.П. Методологические основы автоматизированного учета на предприятии. М., Финансы и статистика, 1977.-272 с.

5. Волков С.И., Романов А.Н., Григоренко Г.П. Построение и функционирование сложных экономических систем. М., Финансы и статистика, 1982.-215 с.

6. Волков С.И. Учетная информация и система обработки информации на ЭВМ. М., Финансы и статистика, 1973.-128 с.

7. Волович М.А., Островский О.М. Организация бухгалтерского учета с использованием типовых проектных решении. М.Финансы и статистика, 1982.-224 с.

8. Воронов Е.П. Учет и основные направления анализа вуза в условиях: Автореферат дисс. на соиск. учен. степ, д.э.н. /ЛФЭИ им. Вознесенского. Л, 1988

9. Гаджиев Н.Г. Современный контроль и бухгалтерская экспертиза в России: Автореферат дисс. на соиск. учен. степ, д.э.н. / УЭиФ. СПб. 199510. "Гарант-учет" проект для бюджетной сферы. - В ж-ле "Бухгалтерский учет", М.1995, N5., с. 46-47

10. Гражданский кодекс Российской Федерации, ч.1, принят Госдумой Федерального Собрания РФ 21 октября 1994 года.

11. Данилевский Ю.А. Проблемы государственного финансового контроля и аудита в условиях перехода к рыночной экономике: Автореферат дисс. на соиск. учен. степ, д.э.н. /ВЗЭФИ .М, 1995

12. Жеребин В.М., Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Автоматизация проектирования экономических информационных систем.1. М. , Наука, 1988.-176 с.

13. Закон Российской Федерации "Об образовании", N3266-1 от 10 июля 1992 г.-Российская газ.,1992.31 июля.

14. Закон Российской Федерации "Об образовании". Федеральный закон от 13 января 1996 г. N 12-® "0 внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "Об образовании".

15. Инструкция по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете Утв. Приказом Ш РФ от 3 ноября 1993 г. N 122

16. Киселев Д.Н., Саранчук Р.И., Демьяншин В.Г. Контроль и ревизия в учреждениях народного образования. М., Финансы и статистика, 1990. -176 с.

17. Ковалев В.В. Управленческие аспекты бухгалтерского учета: Автореферат дисс. на соиск. учен. степ, д.э.н. /СПбТЭИ, СПб, 1993

18. Концепция системной интеграции информационных технологий в высшей школе. Госкомвуз России. РосНИИСИ, М, 1993.

19. Концепция информатизации высшего образования Российской Федерации. Госкомвуз России. М, 1994.

20. ПО. Концепция развития сети телекоммуникаций в системе высшего образования Российской Федерации. Госкомвуз России. М, 1994.

21. Кокодеев С.Н. Некоторые вопросы совершенствования системы бухгалтерского учета, финансового анализа и контроля высшей школы Российской Федерации. ~ Ж-л "Бухгзлтврский учет", М.1995, N9.,с. 48-49

22. Кокодеев С.Н. Вопросы разработки концепции информатизации бухгалтерского учета в системе высшей школы РФ. В кн.: Развитие рыночных отношений в России,тез.докл.научноп-рактической конф. ВЗФЭИ,- М.1996.

23. Методология моделирования социально-экономических процессов:Сб.научн.тр./Под ред.Королева Ю.Г.-М.:МЭСИ,1990.-164 с.

24. Методически^ рекомендации по применению журналь-но-ордерной формы учета М., "Бухгалтерский учет", 1992 г.

25. Об утверждении Типового положения об образовательном учреждении высшего профессионального образования (высшем учебном заведении) Российской Федерации.Постановление Совета Министров-Правительства Российской Федерации от 26 июня 1УУЯ г. N 597

26. О составлении бухгалтерских отчетов за 1993 год и квартальных отчетов в 1994 году учреждениями и организациями, состоящими на бюджете, М., Финансы и статистика, J993.

27. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России М., "Бухгалтерский учет", 1995 г. -240 с. Под редакцией и комментарием А.С. Банаева.

28. Островский О.М. Стандарты бухгалтерского учета в России. / Бухгалтерский учет, 1994. -N8 - с.27-29.

29. Островский О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета. М., Финансы и статистика, 1988.-207 с.

30. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, Утверждено приказом N10 от 20 марта 1992 года.35.а. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятий", Утверждено приказом N100 от 28 июля 1У94 года.

31. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйс- J Э5 твенной деятельности предприятий и инструкция по его применению Утв. Приказом МФ СССР от 1 ноября 1991 г. N 56

32. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению Утв. Приказом МФ РФ от 28 декабря 1994 г. N 173

33. План счетов и инструкция по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, Утв. Приказом МФ РФ N122 от 3.11.93, М., ИПО "Полигран", 1993 г.

34. Постановление Правительства Российской Федерации от 10.02.94 N94 "О делегировании полномочий Правительства РФ гю управлению и распоряжению объектами Федеральной собственности"

35. Постановление Правительства Российской Федерации от 14.10.92 N785 "О дифференциации в уровнях оплаты оплаты работников бюджетной сферы на основе тарифной сетки"

36. Постановление Совета Министров РСФСР от 26 мая 1981 г. N281 "0 состоянии и мерах по улучшению контрольно-ревизионной работы в министерствах, ведомствах и других органах управления РСФСР"

37. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, Постановление ЦБ РФ от 22 сентября 1993 г. N40

38. Подольский В.И. Автоматизированная форма бухгалтерского учета. М., Финансы и статистика, 1991. - с.

39. Подольский В.И. Журнально-ордерная форма учета с применением клавишных машин М., "Финансы", 1970 г.

40. Рожнов B.C. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятия. М., Финансы и статистика, 1987. -144 с.1. Ы6

41. Романов А.Н. Автоматизация обработки информации по учету и анализу е промышленности. М., Финансы и статистика, 1981. -224 с.

42. Самборский В.И., Гриценко А.А. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях М., Финансы и статистика, 1989

43. Совершенствование хозяйственного механизма в двенадцатой пятилетке: Сб.тр./Редкол. Власов А.В., Валуев С.А., Пессель М.А.-М.: МЭСИ, 1987.-160 с.

44. Справочное пособие по анализу деятельности научных организаций /Казанцев А.К., Майданчик Б.И., Моторыгин Б.Д. и др./ М., Финансы и статистика, 1989. -37 с.

45. Типовое положение об образовательном учреждении высшего профессионального образования (высшем учебном заведении) Российской Федерации. Утв. Постановлением СМ Правительства га от 26 июня 1993 г. N 597

46. Указ Президента Российской Федерации от У декаоря 1992 г. N1558 "0 мерах по поддержанию государственных высших учебных заведений"

47. Указ Президента Российской Федерации от 8 мая 1996 г. N685 "Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины"

48. Указания по бухгалтерскому учету в учебных заведениях и бюджетных организациях Министерства высшего и среднего специального образования РСФСР. Утв. Приказом от 12.10.79 N 616-1

49. Указания по бухгалтерскому учету в учебных заведени- l'JVях и бюджетных организациях Министерства высшего и среднего специального образования РСФСР Москва, 1980 г.

50. Шнейдман Л.3. Учетная политика при переходе РФ к рыночной экономике: Автореферат дисс. на соиск. учен. степ, д.э.н. / МАИ, М, 1995 г.

51. Экономика и управление материально-технической базой высших учебных заведений / Колл.авт.: Жамин В.А., Чупрунов Д.И.,Бабич A.M.и др.-М.:Высш.школа,1977.-239 с.- i'J'J