Организация бухгалтерского учета в государственных высших учебных заведениях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Белова, Светлана Николаевна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Белова, Светлана Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

149

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Белова, Светлана Николаевна

Введение.

Глава 1. Основы деятельности государственных высших учебных заведений.

1.1. Государственное высшее учебное заведение. Правовой статус, виды и особенности функционирования.

1.2. Источники финансирования государственных высших учебных заведений.

1.3. Моделирование бухгалтерского учета.

Глава 2. Организация бухгалтерского учета в государственных высших учебных заведениях.

2.1. Правовое регулирование бухгалтерского учета в государственных высших учебных заведениях.

2.2. Форма ведения бухгалтерского учета.

2.3. Вопросы формирования учетной политики.

2.3. Схема бухгалтерского учета кассового исполнения бюджета.

2.4. Варианты учета внебюджетной деятельности.

2.5. Вопросы бухгалтерского учета отдельных объектов в государственных высших учебных заведениях.

Глава 3. Проблемные вопросы налогообложения государственных высших учебных заведений.

3.1. Налог на прибыль организаций.

3.2. Налог на имущество организаций.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация бухгалтерского учета в государственных высших учебных заведениях"

Актуальность исследования. За последнее время экономика России претерпела значительные изменения, это повлекло за собой изменения условий хозяйствования всех организаций, в том числе и государственных высших учебных заведений. В настоящее время идет процесс модернизации Российского образования. Необходимость модернизации высшего образования вызвана процессами развития Российского государства и Российской экономики.

Одной из предпосылок модернизации явилось то, что в современных условиях действовавший ранее механизм финансирования государственных высших учебных заведений уже не является эффективно работающим. В связи с этим государственные высшие учебные заведения вынуждены расширять сферу своих платных услуг, а это приводит к увеличению числа хозяйственных операций и усложнению учетного процесса.

Учет средств, полученных от платной деятельности государственных высших учебных заведений, является одним из наиболее сложных вопросов Российского законодательства в настоящее время. Это связано, в первую очередь, с трудностями определения статуса данных средств, неточностью формулировок в законодательных и нормативных правовых актах Российской Федерации, недостаточным вниманием законодательных и исполнительных органов власти к данной проблеме. В связи с этим возникает множество спорных моментов в отношениях между государственными высшими учебными заведениями и налоговыми органами.

Кроме того, шесть лет назад была утверждена правительственная Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности1, которая положила начало реализации мероприятий по перестройке российской системы

1 Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 г. № 283 бухгалтерского учета. Согласно этой программе вводятся национальные стандарты бухгалтерского учета, пересматриваются формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и др. Процессы реформирования коснулись и сферы бюджетного учета. Так произошли изменения в бюджетном процессе, осуществлен переход на казначейскую систему исполнения бюджета. Разработана Концепция реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации2, которая определяет направления развития бухгалтерского учета и отчетности, устанавливает необходимость приведения принципов и требований бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере в соответствие с условиями деятельности в рыночной экономике.

Таким образом, в период рыночных отношений существенно меняется роль и организация бухгалтерского учета в государственных высших учебных заведениях. Указанные обстоятельства обуславливают актуальность темы диссертационного исследования.

Степень изученности проблемы. При работе над диссертацией одной из преград на пути исследования стало отсутствие специфической литературы, которая явилась бы базой для написания работы. Современная литература, которая являлась основным источником диссертации, носит, в большей степени, информационный характер: в ней описывается как правильно вести бухгалтерский учет, какими документами необходимо пользоваться при оформлении тех или иных операций, но почти не рассматриваются проблемные вопросы, влияющие на организацию бухгалтерского учета в государственных высших учебных заведениях.

Определенную пользу при исследовании оказали Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора.

2 Постановление Правительства РФ от 22.05.2004 № 249

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование и выработка рекомендаций по организации бухгалтерского учета в государственных высших учебных заведениях в современных экономических условиях.

Для достижения указанной цели потребовалось решить следующие задачи:

- изучить и оценить современную организацию бухгалтерского учета в государственных высших учебных заведениях;

- исследовать и раскрыть предпосылки формирования учетных данных при казначейской системе исполнения бюджета;

- рассмотреть и обосновать возможность разработки учетной политики государственными высшими учебными заведениями;

- проанализировать основные направления совершенствования плана счетов бюджетных учреждений в условиях реформирования бухгалтерского учета; изучить тенденции развития бюджетного учета;

- рассмотреть особенности налогообложения государственных высших учебных заведений;

- разработать рекомендации по организации возможных схем бухгалтерского учета в государственных высших учебных заведениях.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования являются теоретические аспекты и принципы организации и ведения бухгалтерского учета в государственных высших учебных заведениях.

Объектом исследования являются системы бухгалтерского и налогового учета в государственных высших учебных заведениях.

Методологическая основа исследования. В процессе диссертационного исследования теоретическую и методологическую основу работы составили нормативные документы по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений в Российской Федерации, Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора, труды и практические разработки авторов в области бухгалтерского учета бюджетных учреждений.

В диссертационном исследовании были использованы труды таких ученых, как: С.А. Алешин, В.П. Астахов, Н.П. Барышников, А.Н. Белов, Л.П. Воробьева, Е.П. Воронов, В.Р. Захарьин, Н.П. Кондраков, М.И. Кутер, Г.И. Маклева, В.Ф. Палий, Я.В. Соколов, И.Н. Токарев и др.

При решении определенных в диссертационном исследовании задач применялись общенаучные методы и приемы: наблюдение, группировка, сравнение, анализ, синтез, моделирование и другие.

Научная новизна диссертационной работы заключается в разработанной системе схем бухгалтерского учета в государственных высших учебных заведениях в условиях различной интерпретации средств, полученных государственными высшими учебными заведениями в ходе осуществления их деятельности.

В результате проведенного исследования получены следующие наиболее значимые результаты:

- сформулированы рекомендации по совершенствованию плана счетов бюджетных учреждений в условиях реформирования бухгалтерского учета; обоснована необходимость разработки учетной политики государственными высшими учебными заведениями;

- предложена схема бухгалтерского учета кассового исполнения бюджета;

- обоснована необходимость внесения изменений в законодательную и нормативную базу, регулирующую ведение бухгалтерского учета в государственных высших учебных заведениях;

- обоснованы и уточнены методологические аспекты бухгалтерского учета отдельных объектов в государственных высших учебных заведениях; обоснована необходимость государственной поддержки государственных высших учебных заведений в форме льготного налогообложения.

Теоретическое и практическое значение работы. Практическое значение диссертационной работы заключается в выработке рекомендаций по созданию системы схем организации бухгалтерского учета в государственных высших учебных заведениях. Материалы работы могут быть использованы при разработке новых нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет в государственных высших учебных заведениях и других бюджетных учреждениях.

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования сообщались и обсуждались на Конференциях научного общества Санкт-Петербургского торгово-экономического института. Материалы диссертационного исследования используются в учебном процессе на кафедре Международного бухгалтерского учета, анализа и аудита Государственного университета - Высшей школы экономики.

По теме диссертационного исследования опубликовано шесть работ общим объемом 3,7 п.л.

Структура работы. Диссертационная работа включает введение, три главы, заключение и библиографический список из 124 наименований. Работа изложена на 149 страницах машинописного текста и содержит 11 схем и 3 таблицы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Белова, Светлана Николаевна

Заключение

Правовой статус государственного высшего учебного заведения -бюджетное учреждение. Это предполагает финансирование данных учреждений в форме предоставления бюджетных ассигнований на его содержание в соответствии со сметой доходов и расходов, особый порядок формирования и использования внебюджетных средств через органы федерального казначейства, определяет особенности учета и составления отчетности, контроль за финансово-хозяйственной деятельностью государственных высших учебных заведений.

Государственные высшие учебные заведения имеют право использовать бюджетные средства только в соответствии с целевым назначением по мере выполнения мероприятий, предусмотренных сметами доходов и расходов, строго соблюдая при этом финансово-бюджетную дисциплину и обеспечивая максимальную экономию материальных и денежных ресурсов.

Организация бухгалтерского учета, особенности налогообложения (включая возможность применения налоговых льгот), а также порядок документального оформления зависят от классификации видов и фактов хозяйственной жизни государственных высших учебных заведений, от источников финансирования.

Одной из основных проблем в вопросах бухгалтерского учета деятельности государственного высшего учебного заведения в настоящее время можно назвать противоречия между положениями законодательных актов: Бюджетного и Гражданского Кодексов, Налогового Кодекса и федеральных законов, определяющих статус государственных высших учебных заведений и регулирующих их деятельность. Данные противоречия порождают различную интерпретацию одних и тех же средств, полученных государственными высшими учебными заведениями, в результате чего возникает проблема их учета и налогообложения. В основном это касается внебюджетных средств.

В настоящее время полученные государственными высшими учебными заведениями средства из внебюджетных источников, в соответствии со ст. 298 Гражданского кодекса РФ, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и учитываются на отдельном балансе.

При этом согласно ст. 42 Бюджетного кодекса РФ, указанные средства зачисляются на лицевой счет государственного высшего учебного заведения, открытый в казначействе, и признаются неналоговыми доходами бюджета. В дальнейшем за счет этих средств осуществляется финансирование данного государственного высшего учебного заведения на основе сметы доходов и расходов. Таким образом, они становятся составной частью доходов и расходов бюджета.

При организации бухгалтерского учета необходимо четко определиться в вопросе о том, можно ли считать средства, самостоятельно заработанные государственными высшими учебными заведениями, их собственными ресурсами или нет? Под любое решение данной проблемы следует создать нормативно-правовую базу, исключающую противоречивое понимание самого вопроса, поскольку она определяет первоначальную основу построения бухгалтерского учета.

В диссертационной работе предложены три возможные схемы ведения бухгалтерского учета в государственных высших учебных заведениях в зависимости от того, как на законодательном уровне будет рассмотрен вопрос о статусе средств, полученных государственными высшими учебными заведениями из внебюджетных источников.

В том случае, если средства, полученные из внебюджетных источников, будут законодательно признаны бюджетными средствами, следует отказаться от использования отдельных номеров-признаков субсчетов, которые в настоящее время присваиваются субсчетам бухгалтерского учета для отражения предпринимательской деятельности, целевых и безвозмездных поступлений. Кроме того, в этом случае, исчезнет необходимость формирования отдельного баланса по внебюджетной деятельности.

В том случае, если средства, полученные из внебюджетных источников, не будут признаны бюджетными средствами, в диссертационной работе рассмотрена возможность двух вариантов учета:

1. С применением для учета указанных средств бюджетного плана счетов.

В этом случае останется необходимость использования отличительных признаков-субсчетов. Но тогда следует предусмотреть возможность ведения нескольких книг «Журнал-Главная» по всем источникам финансирования. Это позволит формировать отчетность по бюджетным и внебюджетным средствам без осуществления выборок из единой книги «Журнал-Главная», как это делается сейчас.

2. С применением государственными высшими учебными заведениями плана счетов коммерческих организаций для учета средств, полученных от предпринимательской деятельности. Применение плана счетов коммерческих организаций позволит обеспечить раздельный учет бюджетной и внебюджетной деятельности государственных высших учебных заведений, а также позволит составлять отдельные балансы по бюджетным и внебюджетным средствам в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Современный этап экономического развития страны характеризуется централизацией государственных финансовых ресурсов и использованием их через лицевые счета Федерального казначейства. Так, с 01 января 2000 г. поступление денежных средств из федерального бюджета в государственные высшие учебные заведения и их расходование возможно только через систему органов казначейства, где учреждениям открывают лицевые счета. Ранее для этих целей они использовали счета в кредитных организациях.

Обобщив практику банковской и казначейской системы исполнения бюджета, в диссертационной работе проанализированы положительные и отрицательные стороны каждой системы. В результате было определено, что, несмотря на некоторые недостатки, переход на казначейскую систему оплаты бюджетных расходов экономически целесообразен, он позволит государству маневрировать государственными финансовыми ресурсами, а также получать оперативную информацию о кассовых расходах и контролировать финансовые операции бюджетных учреждений, тем самым, защищая государственные интересы.

Переход от банковской системы исполнения бюджета на казначейскую систему исполнения бюджета создал хорошие предпосылки для формирования схемы бухгалтерского учета кассового исполнения бюджета, при которой кассовое исполнение бюджета государственных высших учебных заведений можно проследить на основе выписок с лицевого счета в казначействе. В выписках отражается движение и доходной и расходной части по кодам бюджетной классификации. Предложенная схема бухгалтерского учета кассового исполнения бюджета позволит сократить объем бухгалтерской работы в государственных высших учебных заведениях, поскольку в настоящее время учет данных операций дублируется.

Результатом проведенного диссертационного исследования является обоснование необходимости разработки учетной политики государственными высшими учебными заведениями. Обязанность формирования учетной политики всеми организациями внезависимости от их организационно-правовых форм определена Федеральным законом «О бухгалтерском учете». В то же время бюджетные учреждения исключены из сферы действия Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98). Поэтому в настоящее время бытует мнение, что бюджетным учреждениям и в их числе государственным высшим учебным заведениям не следует формировать учетную политику, поскольку Инструкция № 107н, регулирующая вопросы организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, устанавливает отдельные элементы организационно-технического и методологического характера. Но все же она оставляет возможность выбора по целому ряду моментов, которые должны быть определены учреждением самостоятельно.

Так, например, в части организационно-технических элементов учетной политики государственным высшим учебным заведениям необходимо:

- определить организацию бухгалтерской службы;

- разработать график документооборота и технологию обработки учетной информации;

- сформировать номенклатуру дел бухгалтерской службы;

- определить порядок и сроки проведения инвентаризации;

- разработать счета второго порядка для организации аналитического учета;

- установить сроки представления авансовых отчетов и перечень подотчетных лиц;

- определить перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов и др.

В части методологических аспектов учетной политики государственные высшие учебные заведения должны определить:

- способ отнесения расходов, учтенных на субсчете 210 «Расходы к распределению», на различные виды деятельности по источникам финансирования;

- порядок распределения накладных (косвенных) расходов между отдельными видами услуг, продукции, работ.

Таким образом, государственные высшие учебные заведения могут и должны формировать учетную политику для целей бухгалтерского учета в части элементов, не установленных в нормативных актах Министерства финансов РФ. Кроме того, государственные высшие учебные заведения, как и все другие организации, обязаны формировать учетную политику для целей налогообложения в соответствии требованиями Налогового кодекса РФ.

К сожалению, в настоящее время отсутствуют нормативные документы, устанавливающие правила формирования Приказа об учетной политике в бюджетных учреждениях, к которым относятся государственные высшие учебные заведения. Поэтому проблему разработки учетной политики государственными высшими учреждениями можно решить тремя способами:

- разработать нормативный документ, определяющий правила формирования учетной политики в бюджетных учреждениях;

- распространить действие ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» на бюджетные учреждения;

- утвердить на законодательном уровне Инструкцию по ведению бюджетного учета как государственную учетную политику и позволить бюджетным учреждениям разрабатывать к ней дополнения с учетом специфики их деятельности.

В ходе диссертационного исследования было проанализировано действующее в Российской Федерации законодательство, регулирующее бухгалтерский учет в бюджетном секторе. В результате проведенного анализа был сделан вывод о необходимости разработки нового Единого плана счетов бюджетного учета, который бы объединил в себе два ныне существующих плана счетов по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов (Инструкция № 15н) и по бухгалтерскому учету исполнения сметы доходов и расходов бюджетных учреждений (Инструкция № 107н), поскольку такое разделение на два сектора противоречит Бюджетному кодексу РФ. Так, статья 240 Бюджетного Кодекса РФ предписывает организацию учета всех осуществляемых в процессе исполнения бюджета операций на основе Единого плана счетов. То есть этот план счетов должен охватывать все уровни бюджетной системы Российской Федерации, а также все объекты учетаактивы и пассивы Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Это вызвано тем, что бюджетный учет представляет собой бухгалтерский учет всего сектора государственного управления, он должен обеспечивать формирование полной и достоверной информации. Кроме того, он должен обеспечить систематический контроль за ходом исполнения смет доходов и расходов, состоянием расчетов с юридическими и физическими лицами, сохранностью денежных средств и материальных ценностей.

Одним из возможных путей совершенствования бухгалтерского учета государственных высших учебных заведений является приведение системы бухгалтерского учета бюджетных учреждений в соответствие с нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет в целом. При рассмотрении двух этих систем мы приходим к выводу, что и в бухгалтерском учете бюджетных учреждений и в бухгалтерском учете коммерческих организаций имеются аналогичные участки учета, но они регламентируются различными нормативными актами. Поэтому можно рекомендовать регламентировать типичные участки учета коммерческих и бюджетных организаций едиными нормативными документами и тем самым сделать методику учета идентичной. Так, например, это может относиться к методам формирования учетной политики, методам оценки имущества организаций и учреждений, ведению валютного учета и некоторых других аспектов. При этом все специфические процедуры, присущие только бюджетным учреждениям (например, учет государственного финансирования, учет кассовых и фактических расходов и т.п.), необходимо отразить в специализированной инструкции Министерства Финансов РФ для бюджетных учреждений. Такой подход позволит сблизить системы учета бюджетных и коммерческих (хозрасчетных) организаций. Кроме того, он будет способствовать свободной миграции бухгалтерских кадров между различными организациями, а также повысит в некоторой степени профессиональный уровень бухгалтерских работников.

В целях развития международных экономических отношений видится необходимым создание такой системы бюджетного учета, которая позволит формировать отчетность государственного сектора так, чтобы иметь возможность объективно сравнивать ее между различными государствами. Для этого необходимо придерживаться Международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора или разрабатывать национальные стандарты, но с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора. Формирование баланса государства с учетом Международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора даст возможность представлять информацию внутренним и международным пользователям на качественно новой основе, показать эффективность деятельности государства. При этом не следует забывать, что отчетность государственных высших учебных заведений является составной частью отчетности государственного сектора.

В ходе проведения исследования были рассмотрены вопросы учета основных средств и нематериальных активов, изучены принципиальные различия в трактовке определений и порядок отнесения объектов бухгалтерского учета к указанным категориям.

В настоящее время, в соответствии с Инструкцией № 107н, основными средствами признаются материально - вещественные ценности, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев и стоимостью на дату приобретения за единицу свыше 50-кратного минимального размера оплаты труда, установленного действующим законодательством. Применение указанного «стоимостного» критерия приводит к тому, что один и тот же объект, используемый для выполнения одних и тех же функций, одинаковый по своей природе учитывается в зависимости от стоимости на разных счетах бюджетного учета: либо на счете 01 «Основные средства», либо на счете 07 «Малоценные предметы». В Международном стандарте финансовой отчетности для общественного сектора «Основные средства» (МСФООС 17) также не предусматривается никакой стоимостной критерий. Учитывая ориентацию бухгалтерского учета на международные стандарты, следует отказаться от такого «стоимостного» критерия при определении объектов, относящихся к основным средствам.

Вторым моментом организации учета основных средств, требующим внесения изменения в учет, является порядок начисления износа основных средств. Это связано с вопросом используемых норм износа. Бюджетные учреждения применяют по объектам основных средств нормы износа, утвержденные в 1974 г., которые к настоящему времени уже устарели и не отвечают современным условиям хозяйствования. В связи с этим необходимо разрешить государственным высшим учебным заведениям применять для начисления износа порядок определения срока полезного использования, предусмотренный Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств» от 01.01.2002 № 1.

И теория и практика бухгалтерского учета в настоящее время требуют единообразия толкования категорий объектов бухгалтерского учета. В тоже время, в соответствии с п. 57 Инструкции № 107н, к нематериальным активам относятся права, возникающие из авторских и иных договоров на создание научных разработок, а также на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы для ЭВМ, базы данных и др. Использование этих активов в хозяйственной деятельности осуществляется в течение периода, превышающего 12 месяцев. В результате в составе нематериальных активов в государственных высших учебных заведениях учитывается большое количество объектов, которые нельзя в полной мере назвать нематериальными активами.

В документах, регламентирующих бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях, необходимо использовать понятие нематериального актива, предусмотренное Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 № 91н.

В ходе диссертационного исследования было проанализировано применение налогового законодательства к бюджетным учреждениям, в части начисления налога на прибыль и налога на имущество. Проведенное исследование выявило существенное ухудшение положения государственных высших учебных заведений в связи с изменением налогового законодательства (введением в действие главы 25 «Налог на прибыль организаций» и главы 30 «Налог на имущество организаций» Налогового Кодекса РФ), а также по сравнению с организациями других организационно-правовых форм.

Во-первых, нормы главы 30 Налогового Кодекса РФ исключили льготы по налогу на имущество для бюджетных учреждений.

Во-вторых, в бюджетных учреждениях в налоговую базу по налогу на имущество включаются объекты основных средств стоимостью более пяти тысяч рублей и менее десяти тысяч рублей, а у коммерческих организаций данные объекты выводятся из-под налогообложения.

В соответствии с положениями главы 25 Налогового Кодекса РФ бюджетные учреждения не могут отказаться от ведения системы налогового учёта, что вызывает увеличения объёма работы бухгалтера. Кроме того, при расчете налога на прибыль не учитываются суммы средств, полученные от предпринимательской деятельности и направленные на покрытие расходов «недофинансированных» бюджетом, а так же в главе 25 НК РФ исключены льготы по уменьшению налоговой базы на суммы, направленные на нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процессы в государственных высших учебных учреждениях. Ввиду того, что деятельность государственных высших учебных заведений является социально-значимой для нашей страны, а средства, полученные за оказание платных образовательных услуг, носят целевой характер, то они должны быть включены в перечень доходов, не подлежащихналогообложению. И только в том случае, если данные средства будут использоваться государственным высшим учебным заведением не по назначению, т.е. не будут реинвестированы в образовательный процесс, они должны подлежать налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Белова, Светлана Николаевна, 2004 год

1. Конституция Российской Федерации: Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. М: Юридическая литература, 1995. -63 с.

2. Бюджетный Кодекс Российской Федерации. Принят Государственной Думой 17 июля 1998 года.

3. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть первая. Принят Государственной Думой 22 октября 1994 года.

4. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Принят Государственной Думой 22 декабря 1995 года.

5. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года.

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ.

7. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1995 г. № 7-ФЗ.

8. Закон РФ «Об образовании» от 10.07.1992 г. № 3266-1.

9. Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. Приказ Министерства Финансов РФ от 30.12.1999 г. № 107н.

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Приказ Министерства Финансов РФ от 31,10.2000 г. № 94н.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98). Приказ Министерства Финансов РФ от 09.12.1998 г. № 60н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Приказ Министерства Финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

13. Положению по ведению бухгалтерского учета «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000). Приказ Министерства Финансов РФ от 16.10.2000 г. №91н.

14. Постановление Правительства РФ от 05.04.2001 г. № 264 «Об утверждении типового положения об образовательном учреждении высшего профессионального образования (высшем учебном заведении Российской Федерации)».

15. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Постановление Правительства РФ от 06.03.1997 г. № 283.

16. Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. Экономический словарь (для бухгалтера, аудитора, директора). М.: Бератор, 2003. - 240 с.

17. Акнеров И.Г. Казначейская система исполнения бюджета Российской Федерации. Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2002. - 232с.

18. Алешин С.М. Смета расходов социально-культурных учреждений. М.: Финансы, 1980. - 173 с.

19. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций. Учебное пособие / Под общ. ред. Д.А. Панкова, Е.А. Головковой. М.: Новое знание, 2002. - 408 с.

20. Анисимов П.Ф., Демин В.М., Олейникова О.Н. Финансирование профессионального образования за рубежом. М.: Академия, 2001. -85с.

21. Бакина С.И. Типографии вузов // Учет в сфере образования. 2003. -№4.-с. 30-33.

22. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных и научных учреждениях. -М.: Финансы и статистика, 1990. 175 с.

23. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. Учебное пособие. М.: изд. ВЗФЭИ, 1987. - 75 с.

24. Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1999. - 574 с.

25. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1997. - 864 с.

26. Брокгауз Ф.А. Ефрон И.А. Энциклопедический словарь. Том XX. -СПб.: Литография И.А. Ефрона, 1897.

27. Бухгалтерский учет в Санкт-Петербурге. 1703-2003 / Под ред. проф. Я.В. Соколова. СПб.: Издательство «Юридический центр Пресс», 2003.-402 с.

28. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях: Материалы к семинарам по бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2000г. СПб.: «Издательский дом Герда», 2000. - 288 с.

29. Бюджетная система России / Под ред. Г.Б. Поляка. М.: ЮНИТИ, 2001. - 540 с.

30. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / Под ред. М.В.Романовского, О.В. Врублевской. М.: Юрайт, 1999. - 621 с.

31. Бюджетные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение. М.: Современная экономика и право, 2000. - 168 с.

32. Бюджетный учет / Под руководством В.А. Голощапова. М.: Госфиниздат, 1957. - 295 с.

33. Васильев Ю.С., Глухов В.В., Федоров М.П. Экономика и организация управления вузом. Учебник. 2-е изд., испр. и доп. / Под ред. докт. экон. наук В.В. Глухова. СПб.: Издательство «Лань», 2001. - 544 с.

34. Воробьева Л.П. Бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных учреждениях: Практическое пособие. М.: МГИУ, 2003. - 312 с.

35. Воронов Е.П. Вопросы организации нового хозяйственного механизма в вузе. М.: НИИВШ, 1988. - 199 с.

36. Воронов Е.П. Хозрасчет в экономике высшего учебного заведения. -Саратов: Изд-во Саратовского университета, 1987. 121 с.

37. Гарнов И.Ю. Новый порядок исчисления налога на прибыль бюджетными учреждениями // Финансовая газета. 2002. - № 52 декабрь. - с. 6.

38. Гильде Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности. -М.: «Финансы», 1970.

39. Гладышева J1.B., Кудрина Е.А. Бухгалтерский учет и учетная политика в учреждениях социально-культурной сферы: Учебное пособие. -Кемерово: Кемеровский государственный институт искусств и культуры, 1990. 177 с.

40. Годин А.М, Подпорина М.В. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации. М: Дашков и К, 2001. - 273 с.

41. Гороховер И.А. Журнально-ордерная форма учета в бюджетных учреждениях. М.: Госфиниздат, 1956. - 95 с.

42. Дедков Е.П. Бюджетный учет: Учебник, 2-е издание перераб. и доп. -М.: Финансы и статистика, 1983. - 232 с.

43. Жуков В.И. Российское образование: проблемы и перспективы развития. М.: Издательство МГСУ «Союз», 1998. - 327 с.

44. Жуков В.И. Университетское образование: История, социология, политика. М.: РИЦ ИСПИ РАН, 2003. 327 с.

45. Жутова З.У. Бюджетный учет в СССР. Л.: изд-во Ленинградского университета, 1967. - 159 с.

46. Загарова H.A. Учет и налогообложение безвозмездного поступления и выбытия имущества в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет. -2003.-№7.-с. 19-23.

47. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. М.: «Налоговый вестник», 2002. - 464 с.

48. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: ИНФРА-М: ФОРУМ, 2004. - 304 с.

49. Золотова А.И. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету в Вузах. М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2000. -136 с.

50. Иванова Н.Г., Маковник Т.Д. Казначейская система исполнения бюджетов. СПб.: Питер, 2001. - 208 с.

51. Использование бюджетных средств / Под общей ред. А.И. Бирюкова. -М.: фирма «ЭКАР», 1999. 127 с.

52. Ишина И.В. Бюджетное финансирование образования: назначение, состояние, проблемы. М.: НИИВО, 2001. - 80 с.

53. Ишина И.В. Финансово-экономическая база образования: состояние, проблемы, перспективы. М.: НИИВО, 2001. 272 с.

54. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации: Учебное пособие / И.А. Коноплева, С.П. Головач. М.: Финансы и статистика, 2002. - 248 с.

55. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансовая отчетность и ее анализ (основы балансоведения). М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. -432с.

56. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. 3-е издание - перераб. и доп. - М.: ПБОЮЛ Грачев С.М., 2001.-232 с.

57. Коротких Ю.Л. Бюджетный учет и отчетность. — Новосибирск: СибАГС, 2003.-183 с.

58. Кузина E.JI. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. М.: ЗАО «Книга сервис», 2002. - 128 с.

59. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 640 с.

60. Мадьяров Р.В. О внебюджетных средствах бюджетных учреждений // Советник бухгалтера. Социальная сфера. 2003. № 3 (октябрь). - с. 7-21.

61. Маздоров В.А. История развития бухгалтерского учета в СССР (1917 -1972). -М.: Финансы, 1972. 320 с.

62. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1983. - 271 с.

63. Маклева Г.И., Артюхин P.E. Бюджетный учет и отчетность в Российской Федерации и его совершенствование // Финансы. 2002. -№2.

64. Маклева Г.И., Артюхин P.E. Годовая и квартальная отчетность бюджетных учреждений. Практические рекомендации с учетом требований Минфина России. М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 2002.- 336 с.

65. Маклева Г.И., Артюхин P.E. Комментарий к Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. М.: МЦФЭР, 2001.- 346 с.

66. Маркина Е.В. Проблемы финансирования высших учебных заведений в условиях модернизации образования // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2003. - № 19.-е. 11-19.

67. Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора/Веренков А.И., Долотенкова Д.К., Ефремова Р.Н., Ракшаев Р.Н., Стволапов К.Б. ICAR, 2001. - 335 с.

68. Образование в России. 2003 / Стат. сб. М.: Госкомстат России, 2003. -414 с.

69. Образовательное право: Учебно-методическое пособие: Экспериментальная образовательно-профессиональная программа / Под ред. проф. В.И. Шкатуллы. Уфа: Восточный университет, 1999. - 120с.

70. Общественное участие в бюджетном процессе на Северо-Западе России / Под ред. Горного М.Б. СПб.: Норма, 2002. - 320 с.

71. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80000 слов и фразеологических выражений. М.: ООО «ИТИ Технологии», 2003. - 944 с.

72. О формах контроля за использованием бюджетных средств // Бюджетные организации. Экономика и учет. 2003. - № 9. - с.31-41.

73. Настольная книга бухгалтера бюджетного учреждения: Сборник документов / Сост. И.В. Алексеева. М.: МЦФЭР, 2004. - 720 с. (Приложение к журналу «Консультант», 16-2004).

74. Нестеренко Т.Г. Перспективы развития бюджетного учета (постановка задач) // Бюджетные организации. Экономика и учет. 2002. - № 7. -с. 19-23.

75. Нечитайло А.И. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. СПб.: Издательство «Юридический центр Пресс», 2003. - 285 с.

76. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1984. - 279 с.

77. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1981. - 224 с.

78. Пелипенко В.И., Подшибякина E.H. Бюджетный учет образовательных учреждений. Казань: ТИСИБИ, 2002. - 24 с.

79. Подшибякина E.H. Финансирование образовательных учреждений при казначейской системе исполнения бюджета. Казань: ТИСИБИ, 2002. — 32 с.

80. Практикум по программному комплексу «Бухгалтерский учет исполнения сметы расходов» / Под общ. ред. В.В. Нестерова. М.: Финансы и статистика, 2003. - 136 с.

81. Практическое пособие по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях. Образование, здравоохранение, культура, органыуправления. Настольная книга бухгалтера / Под ред. В.П. Нефедова. М.: МП «Развитие образования», 1993. 296 с.

82. Предпринимательская деятельности // Бюджетные организации. Экономика и учет. 2003. - № 4. - с. 58-68.

83. Проблемы функционирования и развития законодательства об образовании / В.И. Шкатулла, О.Н. Смолин и др. М.: ГД РФ, 1999. -133 с.

84. Рашитов P.C. Логико-математическое моделирование в бухгалтерском учете. -М.: Финансы, 1979.

85. Рашитов P.C. Соколов Я.В. Моделирование как метод бухгалтерского учета. Учебное пособие. Л.: ЛИСТ, 1974. - 28 с.

86. Родионова В.М., Баятова И.М., Маркина Е.В. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях: Учебник / Под ред. проф. В.М. Родионовой. М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 232 с.

87. Романова Т.Ф. Максимов A.B. Организация бухгалтерского учета исполнения смет расходов бюджетных учреждений: Учебное пособие. -Ростов-на-Дону: РГЗР, 1999. 158 с.

88. Романова Т.Ф. Финансовый механизм бюджетных учреждений: теория и методология. М.: Финансы и статистика, 2002. - 256 с.

89. Российская юридическая энциклопедия. М.: Изд. дом Инфра-М, 1999. -1110с.

90. Российский статистический ежегодник. 2003 / Стат. сб. М.: Госкомстат России, 2003. - 705 с.

91. Савельев А.Я., Зуев В.М., Галаган А.И. Высшее образование в СССР. -М.-.НИИВШ, 1990.- 111 с.

92. Савина В.А., Ушаков Г.И. Планирование и финансирование вузов и техникумов. М.: Финансы, 1969. - 143 с.

93. Самойлов И.В. Бюджетные учреждения: бухгалтерский учет, налогообложение, отчетность. М.: Главбух, 2000. - 247 с.

94. Синева E.H. Организация работы бухгалтерской службы бюджетных учреждений. М.: УКЦ «Бюджет», 1998. - 126 с.

95. Смета доходов и расходов // Бюджетные организации. Экономика и учет. 2003. - № 10. - с. 24-31.

96. Смирнов С.И. Бухгалтерский учет и отчетность в бюджетных учреждениях и организациях. -М.: Росинвузиздат, 1963.

97. Современный финансово-кредитный словарь / Под ред. М. Г. Лапусты, П.С. Никольского. М.: ИНФРА-М, 2002.

98. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

99. Соколов Я.В. Моделирование и его роль в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 1996. - № 6. - с. 3-8.

100. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета: Учебное пособие. -М.: Финансы и статистика, 2000. 496 с.

101. Строкова Е.В. «Болевые точки» налогообложения бюджетного образовательного учреждения // Советник бухгалтера. Социальная сфера. 2003. - апрель № 3. - с. 46-68.

102. Субботина К.И. Финансирование народного образования. М.: Финансы и статистика, 1985.

103. Сырых В.М. Образовательное право как отрасль Российского права. -М.: Исследовательский центр проблем качества подготовки специалистов, 2000. 135 с.

104. Токарев И.Н., Бурдилов A.B. Налогообложение бюджетных учреждений. М.: МЦФЭР, 2004. - 624 с.

105. Токарев И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 536 с.

106. Токарев И.Н. Спорные вопросы налогообложения образовательных организаций // Учет в сфере образования. 2003. - № 3. - с. 10-16.

107. Толковый словарь аудиторских, налоговых и бюджетных терминов / Под ред. И.Г. Сычева, В.В. Ильина. М.: Финансы и статистика, 2002.

108. Филатов О. К., Орлов Б.Л., Осипов В.В. Образовательные услуги: финансирование и ценообразование. М.: Пищепромиздат, 2002. - 348с.

109. Хахонова H.H. Реформирование бухгалтерского учета. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. 192 с.

110. Черноморд П.В. Государственная поддержка социальной сферы и науки: Государственный финансовый контроль. М.: ОАО «НПО «Экономика», 2000. - 239 с.

111. Чупрунов Д.И., Жильцов E.H. Экономика, организация и планирование высшего образования: Учебное пособие для вузов. М.: Высшая школа, 1988.-с. 174.

112. Шапошников A.A. Классификационные модели в бухгалтерском учете. М.: Финансы и статистика, 1982. - 144 с.

113. Шапошников A.A. Проблемы моделирования в бухгалтерском учете: Автореферат диссертации на соискание ученой степени д.э.н. Д., 1987.

114. Шихов А.Ю. Кассовые и фактические расходы: в чем разница? // БиНО: Бюджетные учреждения. 2003. - № 11.-е. 10-27.

115. Шихов А.Ю. Раздельный учет по источникам финансирования: оформление документов // БиНО: Бюджетные учреждения. 2003. -№10.-с. 36-45.

116. Шкатулла В.И. Образовательное право: Учебник для вузов. М.: НОРМА, 2001.-688 с.

117. Шнейдман JI.3. Формы бухгалтерского учета и моделирование их развития: Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. / Всесоюзный заочный финансово-экономический институт. -М., 1991. -22 с.

118. Щетинина Г.И. Университеты в России и устав 1884 г., М.: «Наука», 1976.-231 с.

119. Экономика общественного сектора: Учебное пособие / Под ред. Е.Н.Жильцова, Ж.Д. Лафея. М.: ТЭИС, 1998. - 309 с.

120. Экономическая энциклопедия / науч.-ред. совет изд-ва «Экономика», Институт экономики РАН. Гл. ред. Л.И. Абалкин. М.: Изд-во «Экономика», 1999. - 1055 с.

121. Ясин Е.Г. Российская экономика. Истоки и панорама рыночных реформ. М.: ГУВШЭ, 2002. - 437 с.

122. Freeman, Robert J. Governmental and nonprofit accounting: theory and practice / Robert J. Freeman, Craig D. Shoulders. 4th ed. - 1993 by Prentice-Hall, Englewood Cliffs, New Jersey 07632. - p. 824.

123. Handbook of International Public Sector Accounting Standards. IF AC, 2003. - 882 c.