

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336.025

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В НАЦИОНАЛЬНОМ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ

© 2011 г.

Е.А. Орлова

Нижегородский госуниверситет им. Н.И. Лобачевского

orlova@unn.ru

Поступила в редакцию 27.10.2010

Обоснована необходимость разработки учетной политики с учетом специфики деятельности НИУ. Кратко определено назначение учетной политики, описывается её форма и структура. Перечислены задачи, реализацию которых должна обеспечивать учетная политика. Содержится описание процесса подготовки учетной политики и вопросы, которые должны быть в ней освещены.

Ключевые слова: национальный исследовательский университет, учетная политика, специфика деятельности, система учета.

Национальные исследовательские университеты – это вузы, которые способны в равной степени эффективно осуществлять и научную и образовательную деятельность. При этом перед ними стоит задача способствовать развитию высокотехнологичных отраслей экономики, – с одной стороны, обеспечивая их квалифицированными кадрами, а с другой – создавая и продвигая передовые научные разработки по приоритетным для страны направлениям. Введением новой категории вузов подчеркивается приоритет научно-исследовательской деятельности. А термин «национальный» определяет, что данный университет будет работать не на потребности отдельных регионов, а в интересах всей страны [1].

Методология системы учета в НИУ должна разрабатываться специально для данных учебных заведений, чтобы эффективно организовать деятельность, направленную на решение задач, возложенных на управление финансов и другие подразделения университета. Учетная политика формируется и служит, как правило, для нужд бухгалтерского учета, однако она будет «нулевой» без полной увязки с обычной деятельностью практически всех структурных подразделений организации и их работников (например, в части форм первичных документов и правил документооборота). Следовательно, участвовать в процессе создания учетной политики могут и должны все заинтересованные структурные подразделения (специалисты) организации в пределах своей компетенции.

В частности, принятая учетная политика организации закрепляется внутренними нормативными документами. Приказ об учетной политике должен содержать ряд приложений, как минимум, рабочий план счетов бухгалтерского учета, применяемый в данной организации, документооборот и формы внешней бухгалтерской отчетности, разработанные на основе образцов, рекомендованных Минфином России. В числе основных приложений следует назвать дополнительно разработанные в организации формы первичных учетных документов, детальные методики разработанных способов ведения учета и др. [2]

Учетная политика создается для ведения управленческого и финансового бухгалтерского учета, обеспечивающих в рамках своих компетенций реализацию следующих задач, поставленных перед НИУ:

- осуществление образовательной и научной деятельности на основе интеграции науки и образования;
- обеспечение эффективного трансфера технологий в экономику;
- проведение фундаментальных и прикладных исследований;
- развитие систем переподготовки и повышения квалификации.

Мы считаем, что будет целесообразно выделить два раздела в учетной политике: организационный и методический. Их основные элементы изложены в таблице [3].

Организационный раздел	Методический раздел
<ul style="list-style-type: none"> • Рабочий план счетов бюджетного учета; • Справочник используемых журналов операций; • Перечень форм внутренней отчетности; • Формы документов внутренней отчетности; • Форма «Маршрутный лист»; • Графики документооборота; • Положение о сводной отчетности; • Перечень должностных лиц, имеющих право подписывать, согласовывать, утверждать документы и скреплять их гербовой печатью университета; • Комиссия для проведения ревизии кассы; • Приказы о постоянно действующих комиссиях; • Перечень должностей сотрудников, имеющих право на оформление разъездных ведомостей; • Порядок сбора, хранения и архивации бухгалтерской, налоговой, статистической и финансовой отчетности Управления финансов, учета и отчетности. 	<ul style="list-style-type: none"> • Порядок и график проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности обособленных подразделений (отдел внутреннего аудита); • Порядок, количество инвентаризаций, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при проведении инвентаризации и Положение «Об инвентаризации» (комиссии по инвентаризации); • Положение «О порядке получения денежных средств под отчет и оформление отчетов по их использованию» и схема получения денежных средств под отчет и оформление отчетов по их использованию (отдел расчетов с подотчетными лицами, отдел учета первичной информации, отдел учета расчетов); • Положение «О представительских расходах» (отдел учета первичной информации, отдел расчетов с физическими лицами, отдел учета расчетов, планово-финансовый отдел, отдел налогового учета); • Положение «О порядке командирования (направления) в служебные командировки сотрудников, докторантов и студентов Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского»; бланк разрешения на командировку (отдел учета первичной информации, планово-финансовый отдел); • Положение «О порядке направления в поездку обучающихся в ННГУ им. Н.И. Лобачевского» (отдел учета первичной информации, планово-финансовый отдел); • Положение «О стипендиальном обеспечении» (стипендиальный отдел, планово-финансовый отдел); • Положение «О порядке приобретения, хранения и списания основных средств и материальных запасов в ННГУ им. Н.И. Лобачевского» и Положение «О порядке согласования, оформлении списания и утилизации имущества Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» (отдел учета первичной информации); • Положение «О сотовой связи» (отдел учета первичной информации; сотрудники университета, которые имеют право пользоваться служебными сотовыми телефонами, отдел налогового учета); • Регламент взаимодействия отдела закупок со структурными подразделениями ННГУ по прохождению документооборота (отдел закупок, структурные подразделения ННГУ); • Положение «О закупках» (отдел закупок, комиссии по закупкам, ответственные по закупкам, планово-финансовый отдел, отдел анализа и бюджетирования); • Положение «О порядке учета операций по санкционированию расходов бюджета» (отдел анализа и бюджетирования); • Регламент процедуры учета НИОКР, Регламент процедуры учета целевых средств и Регламент процедуры учета Федеральных целевых программ (отдел учета НИР и целевого финансирования); • Положение по учету нематериальных активов (отдел учета первичной информации); • Положение «О порядке распределения расходов на приобретение коммунальных услуг по источникам финансирования» (отдел анализа и бюджетирования, отдел учета первичной информации); • Положение «Об оплате труда работников университета и установлении надбавок и доплат» (отдел по расчетам с физическими лицами, планово-финансовый отдел); • Положение об обслуживающих производствах и хозяйствах (отдел анализа и бюджетирования, отдел учета первичной информации, налоговый отдел); • Порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете (отдел налогового учета).

Важно, чтобы формируемая учетная политика полностью соответствовала нормам действующего законодательства и учетным стандартам. На основе анализа деятельности орга-

низации определяется круг вопросов, которые предполагается рассмотреть в учетной политике. Подготовку к формированию учетной политики необходимо осуществлять планомерно в

течение всего отчетного года. При этом крайне важно учесть все изменения в нормативной базе по каждому направлению (участку) учета. Выполнение этой работы возлагается на специалистов планово-финансового отдела [4].

В составе Управления финансов, учета и отчетности ННГУ создан отдел анализа и бюджетирования, который совместно с отделом налогового учета занимается вопросами методологии и организации бухгалтерского учета.

В результате проведенной работы сформирован полный перечень вопросов, которые непосредственно связаны с деятельностью НИУ и которые необходимо отразить в учетной политике.

На подготовительном этапе необходимы серьезный анализ большого количества сложных нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета; знание особенностей деятельности университета, функций структурных подразделений и их взаимодействия; работа в тесном контакте с другими службами университета. Следовательно, работу по формированию учетной политики должен проводить главный бухгалтер. Однако такая серьезная и объемная работа требует значительного количества рабочего времени и полного погружения в проблему, поэтому целесообразно делегировать (не снимая с себя всей полноты ответственности) полномочия в части подготовительной работы по формированию учетной политики начальникам отделов в соответствии с установленными точками ответственности.

При разработке документа по учетной политике следует учитывать тот факт, что описание нормативно регулируемых областей бухгалтерского и налогового учета можно не приводить, поскольку они действуют по умолчанию и их отсутствие не введет в заблуждение пользователей отчетности, достаточно лишь сделать ссылку на необходимый документ, а в отношении нормативно нерегулируемых областей применять нормы по умолчанию нет возможности, так как они отсутствуют, и, следовательно, учетная политика организации должна содержать конкретную информацию по обоснованию следующих групп вопросов:

– выбранных организацией способов учета, вариантность которых предусмотрена нормативными документами (для нормативно регулируемых областей) или выработана практикой (для областей, в которых нормативное регулирование отсутствует);

– нормативно не регулируемых областей (например, для системы управленческого учета)

– способов учета, необходимых для функционирования учетной системы;

– нормативно регулируемых областей – способов учета, требуемых для отражения операций в учетной системе, но описание которых отсутствует в нормативных документах;

– нормативно регулируемых областей – способов учета, на разработку которых прямо указывает законодатель, или способов учета, принципы которых определены нормативными документами, а организация утверждает особенности их применения исходя из специфики условий хозяйствования – отраслевой принадлежности, структуры, размеров и т.п.;

– способов учета, вариантность которых обусловлена противоречиями действующего законодательства, когда достаточно сложно определить законодательные приоритеты того или иного способа [5].

При выборе или разработке способов учета организация обязана учитывать условия хозяйствования, в том числе и специфику деятельности. Именно спецификой вида деятельности могут быть обоснованы способы учета, включенные в учетную политику. Для этого был разработан пакет положений, формирующий методическую часть учетной политики Национального исследовательского университета, который определяет через механизм учетной политики специфику формирования своих активов – основных средств, нематериальных активов и т.п.; процессов – капитальных ремонтов, модернизации, формирования себестоимости и т.п.; регламентов и положений.

Необходимо обратить внимание на то обстоятельство, что любая специфика деятельности организации должна учитываться в целях управления данной организацией, что решается при постановке системы регулярного управления финансовыми результатами организации – системы управленческого учета.

Таким образом, учетная политика Национального исследовательского университета хотя и регламентирует деятельность бухгалтерии, но также прямо или опосредованно касается деятельности всего университета в целом и отдельных его подразделений в частности, поэтому является важным распорядительным документом. Кроме того, учетная политика должна способствовать реализации главных целей НИУ, обеспечивая единый подход всех структур университета в решении вопросов, касающихся бухгалтерского, управленческого, налогового учета и финансового анализа. В подготовке и проработке учетной политики участвуют все специалисты Управления финансов, учета и отчетности.

В части разработки учетной политики по конкретным вопросам учета необходимо следовать нормам соответствующих бухгалтерских стандартов, планов счетов и инструкций по их применению, а также руководствоваться действующими методическими указаниями и рекомендациями, разработанными Минфином России.

Список литературы

1. Указ Президента России от 07.10.2008 г. «О реализации пилотного проекта по созданию национальных исследовательских университетов».

2. Федеральный закон № 129-ФЗ от 23.02.1996 г. «О бухгалтерском учете».

3. Приказ ректора ГОУ ВПО «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» № 330-ОД от 29.12.2006 «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2006 год».

4. Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации № 106н от 06.10.2008 г. «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

5. Семенихин В.В. Учетная политика – 2010 // Налоговый вестник. 2010. 151 с.

**METHODOLOGICAL ASPECTS OF THE ACCOUNTING POLICY
IN NATIONAL RESEARCH UNIVERSITIES**

Е.А. Орлова

The author provides a rationale for the need to work out an accounting policy for national research universities taking into consideration the specific nature of their activities. The author identifies the purpose of the accounting policy and describes its form and structure. The goals to be achieved by means of the accounting policy are also enumerated. A description is given of the process of elaboration of the accounting policy and of the issues which should be covered in the accounting policy.

Keywords: national research university, accounting policy, specific nature of activities, methods of accounting.