

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*Международные стандарты учета
и отчетности*

ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА

Ильнар Ильфарович ЯХИН

аспирант кафедры учета, анализа и аудита,
Казанский (Приволжский) федеральный университет (КФУ),
Казань, Российская Федерация
ilyakhin@mail.com
ORCID: отсутствует
SPIN-код: отсутствует

История статьи:

Рег. № 513/2020
Получена 07.09.2020
Получена в
доработанном виде
17.09.2020
Одобрена 23.09.2020
Доступна онлайн
15.10.2020

УДК 657

JEL: M41, M48

Ключевые слова:

отчетность,
международные
стандарты,
общественный сектор,
финансовое
положение

Аннотация

Предмет. Анализ практики формирования и раскрытия информации в Отчетах о финансовом положении российских образовательных организаций высшего образования, составляемых по Международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС).

Цели. Исследование структуры и содержания отчетности о финансовом положении российских образовательных организаций, проведение критического анализа выполнения требований МСФО ОС «Представление финансовой отчетности», выявление и решение проблем представления и раскрытия информации в отчете.

Методология. Используются методы наблюдения, систематизации и сравнительного анализа.

Результаты. В статье рассмотрен практический опыт применения МСФО ОС при формировании отчетности российскими образовательными учреждениями – участниками Проекта 5-100, представлены результаты исследования структуры и содержания Отчета о финансовом положении, подразделения активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные, раскрытия информации о чистых активах/капитале образовательных организаций, представления информации о дебиторской задолженности по обменным и необменным операциям.

Область применения. Результаты исследования могут использоваться в практической деятельности организаций государственного сектора экономики России, в учебном процессе высших учебных заведений.

Выводы и значимость. Сделан вывод о том, что для целей обеспечения сопоставимости отчетных данных различных образовательных организаций высшего образования России необходимо придерживаться единообразной структуры и содержания Отчета о финансовом положении, использовать предложенный в работе единый формат Отчета. Значимость исследования заключается в обосновании положения о том, что для позиционирования ведущих российских образовательных организаций как международной образовательной площадки,

повышения международной конкурентоспособности университетов и прозрачности представления финансовых отчетных данных целесообразно составление Отчета о финансовом положении в соответствии с МСФО ОС, что позволяет более четко и достоверно отразить финансовую информацию о деятельности организаций.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2020

Для цитирования: Яхин И.И. Формирование информации о финансовом положении образовательными организациями высшего образования России по международным стандартам общественного сектора // *Международный бухгалтерский учет*. – 2020. – Т. 23, № 10. – С. 1099 – 1120.

<https://doi.org/10.24891/ia.23.10.1099>

Проблемы перехода государственного сектора экономики России на Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС) активно обсуждаются в экономической литературе современными авторами, такими как Д.А. Аргучинцев [1], М.А. Вахрушина [2], Е.Н. Домбровская [3], Т.Ю. Дружиловская и Э.С. Дружиловская [4, 5], С.А. Квасов¹, Е.О. Комарова [6], А.В. Кучеров и О.В. Шибилева [7], С.А. Табалина [8], Л.И. Ткаченко [9], Л.А. Чайковская и В.Л. Кожухов [10, 11]. В публикациях данных авторов анализируется современное состояние и перспективы применения МСФО ОС в России, рассматриваются преимущества и трудности внедрения международных стандартов.

Вместе с тем, вопросам практического применения положений МСФО ОС для целей составления финансовой отчетности, а также исследованию проблем, связанных с этим применением уделяется недостаточное внимание. Это объясняется тем, что финансовая отчетность по МСФО ОС в России составлялась и публиковалась только образовательными организациями высшего образования, которые являются участниками Проекта 5-100. Опыту применения МСФО ОС образовательными организациями высшего образования посвящено ограниченное количество научных работ. Так, О.В. Мусина изучает проблемы формирования учетной политики государственного университета в соответствии с МСФО ОС [12]. П.С. Чубик, Н.Ю. Блинова, Э.Л. Моисеенко раскрывают информацию об опыте внедрения Международных стандартов финансовой отчетности в Томском политехническом университете [13].

¹ Квасов С.А. Применение МСФО в общественном секторе экономики России // *Вестник Томского государственного университета. Экономика*. 2015. № 3. С. 96–102.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-msfo-v-obschestvennom-sektore-ekonomiki-rossii>

В работах Л.И. Куликовой проводится анализ современного состояния формирования финансовой отчетности по МСФО ОС российскими университетами [14], дается оценка необходимости формирования финансовой отчетности образовательных организаций высшего образования по МСФО ОС [15], рассматривается влияние четвертой промышленной революции на отчетность российских университетов, составляемую по МСФО ОС [16]. А.В. Гошунова и Л.И. Куликова исследуют проблемные аспекты применения МСФО ОС в российских вузах [17]. Практике первого применения Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора российскими университетами посвящена научная статья Л.И. Куликовой и И.И. Яхина [18].

Таким образом, вопросы современного состояния и перспектив формирования финансовой отчетности образовательными организациями высшего образования РФ остаются недостаточно исследованными.

Структура и содержание отчетности о финансовом положении организаций общественного сектора определены в МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности»². Согласно названному стандарту, организация должна представлять систематизированный отчет с подразделением активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные и показывать их в отдельных разделах. Вместе с тем, организация может представлять активы и обязательства по степени их ликвидности, если такая форма представления обеспечивает пользователей надежной и более уместной информацией. Критерием подразделения активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные является четко идентифицируемый операционный цикл. Это позволяет отделить чистые активы, постоянно находящиеся в составе оборотного капитала, от чистых активов, используемых в долгосрочной деятельности организации.

Рассмотрим порядок представления информации об активах и обязательствах в Отчете о финансовом положении исследуемых образовательных организаций, составленных по МСФО ОС (табл. 1). Все образовательные организации подразделяют свои активы на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные), но порядок их представления различается. Новосибирский государственный университет и Самарский исследовательский университет им. Академика С.П. Королева показывают в Отчете о финансовом положении активы, начиная с долгосрочных

² Сборник «Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора» (Официальный перевод на русский язык). URL: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=16828

(внеоборотных). Все остальные университеты представляют информацию об активах, начиная с краткосрочных (оборотных).

Мы полагаем, что для целей единообразного подхода к представлению информации об активах образовательных организаций необходимо в Отчете о финансовом положении вначале раскрывать информацию о высоколиквидных активах (денежные средства, дебиторская задолженность и т. д), затем показывать долгосрочные активы (материальные, нематериальные и финансовые активы долгосрочного характера). Такая последовательность представления информации объясняется тем, что деятельность образовательных организаций весьма диверсифицирована, поэтому невозможно установить единый операционный цикл для всех видов деятельности.

Следует отметить, что большинство исследуемых нами образовательных организаций в Отчете о финансовом положении не показывают долгосрочных обязательств, ограничиваясь только краткосрочными. Долгосрочные обязательства отражены только в отчетности Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» (НИУ ВШЭ), Томского политехнического университета (ТПУ), Санкт-Петербургского государственного электротехнического университета «ЛЭТИ» им. В.И. Ульянова (Ленина) (СПбГЭТУ «ЛЭТИ») и Новосибирского государственного университета (НГУ). В Отчете о финансовом положении НГУ долгосрочные обязательства представлены отложенными налоговыми обязательствами, в Отчете НИУ ВШЭ – доходами будущих периодов по договорам безвозмездной аренды, в Отчете ТПУ – долгосрочными резервами (обязательствами по выводу из эксплуатации ядерных объектов и восстановлению окружающей среды, обязательствами по социальной поддержке неработающих пенсионеров, обязательствами по выплате вознаграждений ветеранам и участникам ВОВ) и отложенными налоговыми обязательствами. В качестве долгосрочных обязательств в Отчете СПбГЭТУ «ЛЭТИ» показаны авансы, полученные по обменным операциям, и обязательства перед участниками ассоциированных предприятий.

МСФО ОС 1 не предписывает порядка или формата представления статей в Отчете о финансовом положении, он определяет только минимальный перечень статей названного отчета. Если это важно для понимания финансового положения организации, то в Отчет включаются дополнительные статьи, заголовки и промежуточные итоги помимо тех, которые перечислены в МСФО ОС 1. Дополнительные статьи могут представляться в силу их размера, характера либо в связи с тем, что они имеют иное назначение по сравнению с другими статьями.

Профессиональное суждение о том, представляются ли дополнительные статьи отдельно, основывается на оценке характера, ликвидности и назначения активов, а также сумм, характера и сроков обязательств. В названия и порядок статей могут вноситься изменения в соответствии с характером деятельности организации и ее операций с тем, чтобы обеспечить информацию, уместную для понимания финансового положения организации³.

На основании исследования состава информации об активах и обязательствах, названий статей в Отчете о финансовом положении исследуемых образовательных организаций, составленных по МСФО ОС, можно сделать вывод о том, что при составлении Отчета организации руководствовались собственными профессиональными суждениями. Структура и содержание информации, представляемые в отчете различными организациями, существенно различаются, имеются неоднозначные подходы к представлению информации. Так, в Отчете СПбГЭТУ «ЛЭТИ» активы представлены такими статьями, как «Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости», «Инвестиции в движимое имущество», «Инфраструктура, основные средства», в составе чистых активов отдельно показана стоимость права постоянного бессрочного пользования землей.

В Отчете НГУ в составе краткосрочных обязательств отдельно показана отложенная выручка, а в качестве чистых активов приводятся данные о профиците, полученном в результате переоценки. Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС» (НИТУ «МИСиС») в составе краткосрочных активов отражает вложения в акции и облигации эндаумент-фонда, в составе чистых активов – целевой капитал. Самарский исследовательский университет им. Академика С.П. Королева (Самарский университет) в Отчете о финансовом положении отдельно показывает взносы контролирующей стороны, которые являются составной частью чистых активов. НИУ ВШЭ раскрывает информацию о капитальных вложениях, которые являются частью долгосрочных активов. Тюменский государственный университет (ТюмГУ) показывает статью «Основные средства и капитальные вложения в незавершенное строительство», а в составе чистых активов – фонд переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Российский университет дружбы народов (РУДН) в Отчете о финансовом положении отдельно раскрывает информацию о краткосрочных депозитах.

³ Сборник «Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора» (Официальный перевод на русский язык). С. 35. URL: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=16828

Полагаем, что такое разнообразие представляемой информации не позволяет обеспечить сопоставимость данных, сделать правильный вывод о финансовом положении организации. Внешним пользователям финансовой отчетности довольно сложно разобраться в специфике деятельности образовательных организаций исходя из формулировок статей Отчета о финансовом положении. Необходимо придерживаться единообразной структуры и содержания Отчета в целях обеспечения сопоставимости данных не только с другими российскими вузами, но и с ведущими мировыми университетами. Сам Отчет о финансовом положении должен содержать минимум статей, а более подробное раскрытие информации целесообразно приводить в Примечаниях. Предлагаемый формат Отчета о финансовом положении для образовательных организаций представлен в *табл. 2*.

Одним из значимых проблемных вопросов при формировании Отчета о финансовом положении является представление информации о чистых активах/капитале образовательных организаций. Термин «чистые активы/капитал» используется в МСФО ОС для обозначения остаточной величины в Отчете о финансовом положении, которая определяется как разница между активами и обязательствами. Данная величина может быть положительной или отрицательной. Таким образом, чистые активы/капитал, по сути, отражают реальную стоимость имущества образовательных организаций, что очень важно при анализе их финансового положения.

Учредителем и собственником исследуемых нами образовательных организаций является Российская Федерация. Министерство образования и науки Российской Федерации в порядке и пределах, определенных федеральными законами, осуществляет полномочия собственника в отношении федерального имущества, переданного университетам. В отчетности университетов, составленной по МСФО ОС, в составе чистых активов отражаются расчеты с учредителями, которые представляют собой взнос собственника.

В результате исследования содержания Отчета о финансовом положении российских университетов были выявлены следующие особенности представления информации о расчетах с учредителями (*табл. 3*).

По статье «Расчеты с учредителями» в большинстве отчетов российских образовательных организаций отражается стоимость земельных участков, переданных им в безвозмездное пользование, а также объектов недвижимости и особо ценного движимого имущества, находящихся в оперативном управлении. Оперативное управление дает университетам

право владения (пользования) имуществом без права распоряжения им. В соответствии с законодательством Российской Федерации университеты без согласия учредителя не вправе распоряжаться объектами недвижимости и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ними учредителем или приобретенными университетами за счет средств, выделенных им учредителем на приобретение имущества. Перечень особо ценного движимого имущества определяется учредителем. В состав такого имущества входят объекты основных средств первоначальной стоимостью более 500 тыс. руб.

В отчетах НИТУ МИСиС и РУДН расчеты с учредителем включают в себя также незавершенное строительство. В Примечаниях к отчетности названных образовательных организаций объясняется, что стоимость незавершенного строительства формирует обязательство перед учредителями по причине того, что в момент ввода в эксплуатацию оно будет включено в состав имущества в оперативном управлении.

В Отчете о финансовом положении СПбГЭТУ «ЛЭТИ» основные средства, полученные в оперативное управление на безвозмездной основе, и земельные участки под объекты недвижимости отражаются как обязательства перед учредителями. Отдельно показывается право постоянного бессрочного пользования землей. В отчетности Самарского университета статья, отражающая взносы учредителя, носит название «Взносы контролирующей стороны».

Таким образом, в отчетности анализируемых образовательных организаций имущество, закрепленное учредителем на праве оперативного управления, в большинстве своем отражается по отдельной статье. Исключением является НГУ, в отчетности которого отсутствует статья «Расчеты с учредителем», хотя в Примечаниях к отчетности данного университета отмечается, что его учредителем является Российская Федерация, а функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство образования и науки Российской Федерации. НГУ отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за НГУ собственником или приобретенных НГУ за счет средств, выделенных собственником.

Имущество, закрепленное за университетами на праве оперативного управления, целесообразно представлять в Отчете о финансовом положении в качестве отдельной строки «Расчеты с учредителем». На наш взгляд, указанная информация может оказаться полезной для пользователей

финансовой отчетности. Включение такого имущества в расчеты с учредителем лишает университет права в дальнейшем распоряжаться им самостоятельно, вследствие чего такое имущество не может являться обеспечением по обязательствам университета.

В составе чистых активов помимо взносов собственников в Отчете о финансовом положении должен быть показан накопленный профицит или дефицит. На основании данной информации можно судить об общей оценке финансового положения организации. Рассмотрим общую структуру чистых активов, представленных в финансовой отчетности образовательных организаций (табл. 4). Как показывают данные, в представлении информации о чистых активах имеются различия.

Так, НГУ в отчете показывает профицит, полученный в результате переоценки основных средств, однако детальная информация об этом не раскрывается. Можно только предположить, что НГУ в соответствии с переходными положениями МСФО ОС 17 показал здесь эффект от первоначального признания основных средств как корректировку начального сальдо накопленного профицита.

В Отчете о финансовом положении НИТУ «МИСиС» показан целевой капитал, раскрытие информации о котором представлено в финансовом обзоре, а не в Примечаниях к отчету. Это чистые активы специализированного фонда формирования целевого капитала (эндаумент-фонда), который был создан университетом для поддержки научной и образовательной деятельности молодых ученых, аспирантов и студентов, руководителей научных школ, преподавателей, разрабатывающих и внедряющих инновационные проекты и новые образовательные технологии.

В отчетности ТюмГУ отражен фонд переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые представлены долевыми инструментами (акциями и долями участия в уставном капитале коммерческих организаций) с долей владения менее 20%.

Важным проблемным вопросом формирования Отчета о финансовом положении по МСФО ОС является представление информации о финансовых активах, в том числе о договорных правах на получение денежных средств в будущем (дебиторской задолженности). Практика составления отчета в исследуемых образовательных организациях показала, что имеются неоднозначные подходы к отражению такой информации (табл. 5).

Большинство университетов информацию о дебиторской задолженности отражают только в составе краткосрочных (оборотных) активов.

Полагаем, что для наилучшего представления в Отчете о финансовом положении информации о дебиторской задолженности необходимо подразделять эту задолженность на краткосрочную и долгосрочную и дифференцировано отражать эти виды задолженности в разных разделах отчета. Краткосрочная дебиторская задолженность должна быть показана в разделе «Краткосрочные активы», долгосрочная дебиторская задолженность – в разделе «Долгосрочные активы». Критерием такого разделения является степень ликвидности задолженности – возможности быстро и без значительных потерь превратить ее в денежные средства. Такое подразделение соответствует требованиям МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности». Кроме этого, отражение дебиторской задолженности по степени ликвидности даст наглядную информацию для анализа финансовой устойчивости организации.

Дебиторская задолженность должна быть представлена в Отчете о финансовом положении с подразделением на задолженность по обменным операциям и задолженность по необменным операциям. Дебиторская задолженность по обменным операциям возникает при расчетах за образовательные услуги, за выполнение НИОКР, при расчетах за прочие услуги (проживание в общежитии, предоставление имущества в аренду и т.п.). Основное отличие обменных и необменных операций состоит в том, что при необменных операциях отсутствует встречное возмещение или предоставляется оно за символическую плату. Активы, которые возникают при необменных операциях, должны быть признаны в соответствии с МСФО ОС 23 «Выручка от необменных операций», согласно которому дебиторская задолженность признается, если имеется обязательное к исполнению трансфертное соглашение. Раздельное отражение дебиторской задолженности по обменным и необменным операциям позволяет пользователям отчетности оценить возможность получения денежных средств (или иных активов) от контрагентов за разного рода платные услуги или из средств федерального бюджета на безвозмездной и безвозвратной основе для обеспечения оказания образовательных услуг.

Для представления информации в Отчете о финансовом положении из состава дебиторской задолженности необходимо выделить выданные авансы, поскольку экономическая сущность операций по выдаче авансов и предоставлению услуг значительно различается. Кроме того, выданные авансы целесообразно показывать раздельно в разных разделах отчета в зависимости от того, на приобретение каких активов выдавался аванс или

осуществлялась предварительная оплата. Авансы и предоплаты должны классифицироваться как долгосрочные, если они относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. В случае выдачи авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных, например, с приобретением или строительством объектов основных средств, суммы выданных авансов следует отражать в разделе «Долгосрочные активы». Это позволяет обеспечить представление информации пользователям отчетности о суммах предстоящих инвестиций на приобретение или строительство отдельных видов долгосрочных активов.

Таблица 1

Представление информации об активах и обязательствах в Отчетах о финансовом положении российских образовательных организаций

Table 1

Presentation of information on assets and liabilities in the Statements of Financial Position of Russian higher education institutions

Показатель	РУДН	ТПУ	СПбГЭТУ «ЛЭТИ»	НГУ	НИТУ МИСиС
Активы	Оборотные активы	Краткосрочные активы	Краткосрочные активы	Внеоборотные активы	Оборотные активы
	Внеоборотные активы	Долгосрочные активы	Долгосрочные активы	Оборотные активы	Внеоборотные активы
Обязательства	Краткосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
	–	Долгосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	–

Продолжение

Показатель	Самарский университет	НИУ ВШЭ	ДВФУ	НИУ ИТМО	ТюмГУ
Активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные активы	Краткосрочные активы	Краткосрочные активы	Оборотные активы
	Оборотные активы	Долгосрочные активы	Долгосрочные активы	Долгосрочные активы	Внеоборотные активы
Обязательства	Краткосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
	–	Долгосрочные обязательства	–	–	–

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Рекомендуемый формат Отчета о финансовом положении

Table 2

A recommended single Statement-of-Financial-Position format

Показатель	Раздел	Прим.	31 дек. тек. года	31 дек. пред. года
Активы	Краткосрочные активы			
	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	–	–	–
	Дебиторская задолженность по необменным операциям	–	–	–
	Дебиторская задолженность по обменным операциям	–	–	–
	Авансы выданные	–	–	–
	Запасы	–	–	–
	Прочие краткосрочные активы	–	–	–
	Долгосрочные активы			
	Основные средства	–	–	–
	Нематериальные активы	–	–	–
	Инвестиции в ассоциированные организации	–	–	–
	Дебиторская задолженность по необменным операциям	–	–	–
	Дебиторская задолженность по обменным операциям	–	–	–
	Авансы выданные	–	–	–
	Отложенные налоговые активы	–	–	–
	Прочие долгосрочные активы	–	–	–
	Итого активы	–	–	–
Обязательства	Краткосрочные обязательства			
	Кредиторская задолженность	–	–	–
	Авансы полученные	–	–	–
	Краткосрочные резервы	–	–	–
	Прочие краткосрочные обязательства	–	–	–
	Долгосрочные обязательства			
	Долгосрочные резервы	–	–	–
	Отложенные налоговые обязательства	–	–	–
	Прочие долгосрочные обязательства	–	–	–
	Итого обязательства	–	–	–
Чистые активы/ капитал	Взносы учредителей	–	–	–
	Накопленный профицит (дефицит)	– (–)	– (–)	– (–)
	Доля меньшинства	–	–	–
	Итого чистые активы/капитал	– (–)	– (–)	– (–)
Итого обязательства и чистые активы		–	–	–

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

Информация о расчетах с учредителями, представленная в Отчете о финансовом положении российских образовательных организаций

Table 3

Information on settlements with founders presented in the Statements of Financial Position of Russian higher education institutions

Университет	Содержание статьи «Расчеты с учредителями»	Сумма, тыс. руб.	Отчетная дата
НИУ ВШЭ	Взнос учредителя: особо ценное имущество и земельные участки в бессрочном пользовании под объекты недвижимости в оперативном управлении. Расчеты с учредителем отражаются по первоначальной стоимости ОЦИ без учета амортизации и возможного обесценения и по переоцененной стоимости полученных земельных участков	28 160 364	31.12.2018
НИТУ МИСИС	Взнос учредителя: недвижимое имущество, особо ценное движимое имущество (в оперативном управлении), земельные участки в бессрочном пользовании и незавершенное строительство (в момент ввода в эксплуатацию будет включено в состав имущества в оперативном управлении)	23 628 633	31.12.2018
ТПУ	Взнос учредителя: особо ценное имущество и земельные участки в бессрочном пользовании под объекты недвижимости в оперативном управлении	10 961 657	31.12.2016
ТюмГУ	Взнос учредителя: недвижимое имущество и особо ценное имущество в оперативном управлении, земельные участки в бессрочном пользовании	3 046 670	31.12.2017
РУДН	Взнос учредителя: недвижимое, особо ценное движимое имущество, земельные участки в бессрочном пользовании под объекты недвижимости в оперативном управлении, незавершенное строительство	23 865 263	31.12.2018
СПбГЭТУ «ЛЭТИ»	Основные средства, полученные в оперативное управление на безвозмездной основе и земельные участки под объекты недвижимости отражаются как обязательства перед учредителями	5 073 073	31.12.2016
Самарский университет	Информация не раскрыта	6 332 035	31.12.2018
НИУ ИТМО	Взнос учредителя: недвижимое, особо ценное движимое имущество, полученное в оперативное управление и земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования	4 684 766	31.12.2014
ДВФУ	Взнос учредителя: особо ценное имущество и земельные участки в бессрочном пользовании под объекты недвижимости в оперативном управлении	73 541 868	31.12.2015

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 4**Состав и содержание чистых активов российских образовательных организаций****Table 4****The composition and content of the net assets of Russian higher education institutions**

Университет	Отчетная дата	Расчеты с учредителями	Обязательство перед учредителем	Право постоянного бессрочного пользования землей	Взносы контролирующей стороны
ТПУ	31.12.2016	10 961 657	–	–	–
ТюмГУ	31.12.2017	3 046 670	–	–	–
НГУ	31.12.2017	–	–	–	–
РУДН	31.12.2018	23 865 263	–	–	–
НИТУ МИСиС	31.12.2018	23 628 633	–	–	–
НИУ ВШЭ	31.12.2018	28 160 364	–	–	–
СПбГЭТУ «ЛЭТИ»	31.12.2016	–	5 073 073	677 504	–
Самарский университет	31.12.2018	–	–	–	6 332 035
НИУ ИТМО	31.12.2014	4 684 766	–	–	–
ДВФУ	31.12.2015	73 541 868	–	–	–

Продолжение

Университет	Фонд переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Накопленный профицит (дефицит)	Профицит, полученный в результате переоценки	Целевой капитал	Итого чистые активы
ТПУ	–	(1 569 442)	–	–	9 392 215
ТюмГУ	30 086	(562 405)	–	–	2 514 351
НГУ	–	8 110 634	1 720 909	–	9 831 543
РУДН	–	3 154 157	–	–	27 019 420
НИТУ МИСиС	–	1 677 791	–	239 503	26 930 435
НИУ ВШЭ	–	10 220 764	–	–	38 381 128
СПбГЭТУ «ЛЭТИ»	–	488 244	–	–	6 238 821
Самарский университет	–	(1 480 132)	–	–	4 851 903
НИУ ИТМО	–	(1 067 117)	–	–	3 617 649
ДВФУ	–	(3 701 109)	–	–	69 840 759

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 5**Представление информации о дебиторской задолженности в Отчетах о финансовом положении****Table 5****Presentation of information on receivables in the Statements of Financial Position**

Университет	Представление информации о дебиторской задолженности
НИУ ВШЭ	Дебиторская задолженность и предоплаты показаны только в составе краткосрочных активов общей суммой. Авансы, выданные на строительство, показываются в разделе «Долгосрочные активы»
ДВФУ	Дебиторская задолженность показана с подразделением на краткосрочную и долгосрочную в различных разделах Отчета о финансовом положении как задолженность по обменным операциям. В составе краткосрочных активов отдельно показаны авансы выданные. Авансы, выданные на приобретение основных средств и объекты капитального строительства, показываются в разделе «Долгосрочные активы»
НГУ	Дебиторская задолженность показана только в составе оборотных активов как задолженность по обменным операциям. Авансы, выданные по обменным операциям, показываются отдельно в составе оборотных активов
НИТУ МИСиС	Дебиторская задолженность показана только в составе краткосрочных активов, представлена общей суммой с предоплатой. Авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств, показываются в разделе «Долгосрочные активы»
НИУ ИТМО	Дебиторская задолженность показана только в составе краткосрочных активов. Авансовые платежи показаны в разделе «Краткосрочные активы»
ТПУ	Дебиторская задолженность по обменным операциям показана в составе краткосрочных активов. Авансы, выданные по обменным операциям, показываются в разделе «Краткосрочные активы». Прочая долгосрочная дебиторская задолженность отражена в разделе «Долгосрочные активы». В составе прочей дебиторской задолженности отражается сумма выданных авансов на приобретение основных средств и капитальное строительство, а также долгосрочная часть выданных ссуд работникам
СПбГЭУ «ЛЭТИ»	Дебиторская задолженность показана только в составе краткосрочных активов. Авансовые платежи показаны в разделе «Краткосрочные активы»
Самарский университет	В составе оборотных активов отдельно показана дебиторская задолженность по необменным операциям и дебиторская задолженность по обменным операциям. Авансы выданные показаны в разделе «Оборотные активы»
ТюмГУ	Дебиторская задолженность и предоплаты показаны в составе оборотных активов общей суммой. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность и авансы, выданные под строительство, отражены в разделе «Внеоборотные активы»
РУДН	Дебиторская задолженность и предоплаты показаны в составе оборотных активов общей суммой. Авансы, выданные на приобретение основных средств, отражены в разделе «Внеоборотные активы»

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Список литературы

1. *Арзучинцев Д.А.* Переход сектора государственного управления на международные стандарты финансовой отчетности. Основные определения и проблемы // Бизнес-образование в экономике знаний. 2017. № 3. С. 4–8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perehod-sektora-gosudarstvennogo-upravleniya-na-mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti-osnovnye-opredeleniya-i-problemy>
2. *Вахрушина М.А., Симонова С.В.* Состояние и проблемы реформирования предприятий государственного сектора России // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. 2019. № 6. С. 11–16.
3. *Домбровская Е.Н.* О применении МСФО в общественном секторе экономики России // Международный бухгалтерский учет. 2012. Т. 15. Вып. 34. С. 22–31. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-primenenii-msfo-v-obschestvennom-sektore-ekonomiki-rossii>
4. *Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С.* Реформирование российского бухгалтерского учета организаций государственного сектора при переходе на новые учетные стандарты // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки. 2015. № 4. С. 18–26. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/reformirovanie-rossiyskogo-buhgalterskogo-ucheta-organizatsiy-gosudarstvennogo-sektora-pri-perehode-na-novye-uchetnye-standarty>
5. *Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С.* Совершенствование программ разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019–2021 гг. и их соотношение с системами международных стандартов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2019. № 12. С. 2–12.
6. *Комарова Е.О.* Применение МСФО в общественном секторе России // *Juvenis Scientia*. 2015. № 1. С. 70–72. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-msfo-v-obschestvennom-sektore-rossii>
7. *Кучеров А.В., Шибилева О.В.* Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора: современное состояние и перспективы применения в России // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2013. № 9. С. 110–114. URL: <https://www.hse.ru/data/2013/10/10/1281234238/%D0%90%D0%9F>

%D0%93%D0%B8%D0%95%D0%9D%20%D1%81%D0%B5%D0%BD
%D1%82%D1%8F%D0%B1%D1%80%D1%8C.pdf

8. *Табалина С.А.* Международные стандарты отчетности организаций сектора государственного управления // Вопросы государственного и муниципального управления. 2011. № 3. С. 49–61. URL: <https://vgmu.hse.ru/data/2012/03/23/1264661255/%d0%a2%d0%b0%d0%b1%d0%b0%d0%bb%d0%b8%d0%bd%d0%b0%2049-61.pdf>
9. *Ткаченко Л.И.* Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора (МСФО ОС) // Проблемы учета и финансов. 2013. № 4. С. 66–69. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti-v-byudzhethnoy-sfere-v-sootvetstvii-s-mezhdunarodnymi-standartami-finansovoy>
10. *Чайковская Л.А., Кожухов В.Л.* Отчетность общественного сектора и тенденции ее реформирования // Вестник Института профессиональных бухгалтеров. 2018. № 3. С. 27–33.
11. *Чайковская Л.А., Кожухов В.Л.* Учет и отчетность в государственном секторе: международная перспектива // Экономические и гуманитарные науки. 2015. № 11. С. 33–38.
12. *Мусина О.В.* Проблемы процесса формирования учетной политики государственного университета в соответствии с МСФО ОС // Вестник Самарской гуманитарной академии. Серия «Экономика». 2015. № 1. С. 97–103. URL: <https://www.samgum.ru/about/vestnik-ek>
13. *Чубик П.С., Блинова Н.Ю., Моисеенко Э.Л.* Внедрение международных стандартов финансовой отчетности в Томском политехническом университете // Высшее образование в России. 2015. № 7. С. 5–12. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnedrenie-mezhdunarodnyh-standartov-finansovoy-otchetnosti-v-tomskom-politehnicheskom-universitete>
14. *Куликова Л.И.* Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора: практика применения в России / Сборник научных статей по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту. Н. Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2018. С. 643–647.
15. *Куликова Л.И., Яхин И.И.* Оценка необходимости формирования финансовой отчетности образовательных организаций высшего

образования по МСФО ОС / Сборник научных статей «Развитие бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики в условиях современных стратегий хозяйственной деятельности».

Н. Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2020. С. 100–105.

URL: http://www.iee.unn.ru/wp-content/uploads/sites/9/2020/02/SBORNIK_Buhuchet_13.01.2020.pdf

16. Куликова Л.И. Влияние четвертой промышленной революции на отчетность российских университетов, составляемой по МСФО ОС / Сборник научных статей Международного экономического форума «Экономика в меняющемся мире». Казань: Академия наук Республики Татарстан, 2018. С. 13–15.
17. Kulikova L., Goshunova A. Problematic Aspects of Application of International Public Sector Accounting Standards in Russian Universities. Proceedings of the Third International Economic Symposium (IES 2018). Series: Advances in Economics, Business and Management Research, 2019, vol. 104, pp. 297–304. URL: <https://doi.org/10.2991/ies-18.2019.34>
18. Куликова Л.И., Яхин И.И. Практика первого применения Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора российскими университетами // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. Вып. 4. С. 364–383.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.4.364>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*International Standards of Accounting
and Reporting*

PREPARING INFORMATION ON THE FINANCIAL SITUATION BY RUSSIAN EDUCATIONAL ORGANIZATIONS OF HIGHER EDUCATION, ACCORDING TO INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS

Il'nar I. YAKHIN

Kazan (Volga Region) Federal University (KFU),
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
ilyakhin@mail.com
ORCID: not available

Article history:

Article No. 513/2020
Received 7 Sept 2020
Received in revised
form 17 Sept 2020
Accepted 23 Sept 2020
Available online
15 October 2020

JEL classification:
M41, M48

Keywords: reporting,
international standards,
public sector, financial
state

Abstract

Subject. This article analyzes the practice of forming and disclosing information in Statements of Financial Position of Russian higher education institutions, compiled according to the requirements of International Public Sector Accounting Standards (IPSAS).

Objectives. The article aims to investigate the structure and content of reporting on the financial position of Russian educational organizations, conduct a critical analysis of compliance with IPSAS *Presentation of Financial Statements* requirements, and identify and address the problems of information presentation and disclosure in the statements.

Methods. For the study, I used observation, systematization, and a comparative analysis.

Results. The article examines and describes the practical experience of the use of IPSAS in the preparation of reporting by Russian educational institutions participating in the Russian Academic Excellence Project (5Top100 Project), and presents certain results of the study of the Statement-of-Financial-Position structure and content. As well, the article presents an original single Statement format.

Conclusions and Relevance. To ensure the comparability of the reporting data of various Russian higher education organizations, it is necessary to adhere to the uniform structure and content of the Statement of Financial Position. The results of the study can be used in the practical activities of the Russian economy public sector organizations, and the educational process of higher education institutions.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2020

Please cite this article as: Yakhin I.I. Preparing Information on the Financial Situation by Russian Educational Organizations of Higher Education, According to International Public Sector Accounting Standards. *International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 10, pp. 1099–1120. <https://doi.org/10.24891/ia.23.10.1099>

References

1. Arguchintsev D.A. [Transition of the general government sector to the international standards of financial reporting. Basic definitions and problems]. *Biznes-obrazovanie v ekonomike znanii*, 2017, no. 3, pp. 4–8. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perehod-sektora-gosudarstvennogo-upravleniya-na-mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti-osnovnye-opredeleniya-i-problemy>
2. Vakhrushina M.A., Simonova S.V. [The state and problems of reforming enterprises in the public sector of Russia]. *Bukhgalterskii uchet i nalogooblozhenie v byudzhetykh organizatsiyakh*, 2019, no. 6, pp. 11–16. (In Russ.)
3. Dombrovskaya E.N. [On the implementation of IFRS in the public sector of the Russian economy]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2012, vol. 15, iss. 34, pp. 22–31.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-primenenii-msfo-v-obschestvennom-sektore-ekonomiki-rossii> (In Russ.)
4. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. [The reform of the Russian accounting of public sector organizations in the transition to new accounting standards]. *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N.I. Lobachevskogo. Seriya: Sotsial'nye nauki = Vestnik of Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod. Series: Social Sciences*, 2015, no. 4, pp. 18–26.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/reformirovanie-rossiyskogo-bukhgalterskogo-ucheta-organizatsiy-gosudarstvennogo-sektora-pri-perehode-na-novye-uchetnye-standarty> (In Russ.)
5. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. [Improvement of programmes for development of Federal Accounting Standards for 2019–2021 and their correlation with the systems of international standards]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2019, no. 12, pp. 2–12. (In Russ.)
6. Komarova E.O. [Adoption of IFRS in the public sector in Russia]. *Juvenis Scientia*, 2015, no. 1, pp. 70–72.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-msfo-v-obschestvennom-sektore-rossii> (In Russ.)
7. Kucherov A.V., Shibileva O.V. [International standards of public sector financial reporting: current state and prospects of application in Russia]. *Aktual'nye problemy gumanitarnykh i estestvennykh nauk*, 2013, no. 9, pp. 110–114.

URL: <https://www.hse.ru/data/2013/10/10/1281234238/%D0%90%D0%9F%D0%93%D0%B8%D0%95%D0%9D%20%D1%81%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8F%D0%B1%D1%80%D1%8C.pdf> (In Russ.)

8. Tabalina S.A. [International Standards of Public Sector Reports]. *Voprosy gosudarstvennogo i munitsipal'nogo upravleniya = Public Administration Issues*, 2011, no. 3, pp. 49–61. URL: <https://vgmu.hse.ru/data/2012/03/23/1264661255/%d0%a2%d0%b0%d0%b1%d0%b0%d0%bb%d0%b8%d0%bd%d0%b0%2049-61.pdf> (In Russ.)
9. Tkachenko L.I. [The improvement of accounting and reporting in the budgetary sphere according to the International Financial Reporting Standards for public sector (IFRS PS)]. *Problemy ucheta i finansov = Problems of Accounting and Finance*, 2013, no. 4, pp. 66–69.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti-v-byudzhetnoy-sfere-v-sootvetstvii-s-mezhdunarodnymi-standartami-finansovoy> (In Russ.)
10. Chaikovskaya L.A., Kozhukhov V.L. [Public sector reporting and its reforming trends]. *Vestnik Professional'nyh Buhgalterov = Bulletin for Professional Accountants*, 2018, no. 3, pp. 27–33. (In Russ.)
11. Chaikovskaya L.A., Kozhukhov V.L. [Accounting and reporting in the public sector: International perspectives]. *Ekonomicheskie i humanitarnye nauki = Economic Science and Humanities*, 2015, no. 11, pp. 33–38. (In Russ.)
12. Musina O.V. [Problems of process of formation of accounting policies of the State university according to IPSAS]. *Vestnik Samarskoi humanitarnoi akademii. Seriya: Ekonomika = Bulletin of Samara Academy for the Humanities. Series: Economics*, 2015, no. 1, pp. 97–103.
URL: <https://www.samgum.ru/about/vestnik-ek> (In Russ.)
13. Chubik P.S., Blinova N.Yu., Moiseenko E.L. [Implementation of international accounting standards at Tomsk polytechnic university]. *Vysshee Obrazovanie v Rossii = Higher Education in Russia*, 2015, no. 7, pp. 5–12.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnedrenie-mezhdunarodnyh-standartov-finansovoy-otchetnosti-v-tomskom-politehnicheskom-universitete> (In Russ.)
14. Kulikova L.I. *Mezhdunarodnye standarty finansovoi otchetnosti obshchestvennogo sektora: praktika primeneniya v Rossii. V kn.: Sbornik nauchnykh statei po bukhgalterskomu uchetu, ekonomicheskomu analizu i auditu* [International financial reporting standards of the public sector:

Practical application in Russia. In: Collection of scientific articles on accounting, economic analysis, and audit]. Nizhny Novgorod, UNN Publ., 2018, pp. 643–647.

15. Kulikova L.I., Yakhin I.I. *Otsenka neobkhodimosti formirovaniya finansovoi otchetnosti obrazovatel'nykh organizatsii vysshego obrazovaniya po MSFO OS. V kn.: Razvitie bukhgalterskogo ucheta, analiza, audita i statistiki v usloviyakh sovremennykh strategii khozyaistvennoi deyatel'nosti* [Evaluation of the need for formation of the financial reporting of higher education educational organizations according to the IFRS. In: The development of accounting, analysis, auditing and statistics in the context of modern business strategies]. Nizhny Novgorod, UNN Publ., 2020, pp. 100–105.
URL: http://www.iee.unn.ru/wp-content/uploads/sites/9/2020/02/SBORNIK_Buhuchet_13.01.2020.pdf
16. Kulikova L.I. *Vliyanie chetvertoi promyshlennoi revolyutsii na otchetnost' rossiiskikh universitetov, sostavlyaemoi po MSFO OS. V kn.: Ekonomika v menyayushchemsya mire* [The impact of the Fourth Industrial Revolution on the reporting of Russian universities compiled under IPSAS. In: Economy in a changing world]. Kazan, Tatarstan Academy of Sciences Publ., 2018, pp. 13–15.
17. Kulikova L., Goshunova A. Problematic Aspects of Application of International Public Sector Accounting Standards in Russian Universities. Proceedings of the Third International Economic Symposium (IES 2018). Series: Advances in Economics, Business and Management Research, 2019, vol. 104, pp. 297–304. URL: <https://doi.org/10.2991/ies-18.2019.34>
18. Kulikova L.I., Yakhin I.I. [First-time adoption of International Public Sector Accounting Standards by Russian universities: Practical aspects]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët = International Accounting*, 2020, vol. 23, issue 4, pp. 364–383. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.4.364>

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.