

**КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ СИСТЕМАТИЗАЦИИ ИНФОРМАЦИИ
ДЛЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ВУЗА****Артем Вадимович КРИВОШЕЕВ**

аспирант кафедры экономического анализа и аудита,
Воронежский государственный университет (ВГУ),
Воронеж, Российская Федерация
krivosheev@vsu.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1805-9345>
SPIN-код: 5692-9017

История статьи:

Рег. № 229/2021
Получена 22.04.2021
Получена в доработанном
виде 02.06.2021
Одобрена 03.06.2021
Доступна онлайн
15.06.2021

УДК 657.6

JEL: P46, Z21

Аннотация

Предмет. Потребность организаций государственного сектора, в частности вузов, в систематизации исходных данных для проведения достоверного анализа их финансовой устойчивости.

Цели. Разработка информационного обеспечения комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вуза на основе определения источников данных, используемых для анализа его финансовой устойчивости.

Методология. В процессе исследования были использованы методы анализа, синтеза и сравнения.

Результаты. По итогам проведенного исследования определены показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, предложено выделять три уровня систематизации данных (управленческий, ведомственный, публичный), обоснованы предложения по уточнению положений Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений для экономического анализа финансовой устойчивости учреждений бюджетной сферы.

Выводы и значимость. Сложившееся состояние имеющихся методик оценки финансовой устойчивости затрудняет их широкое распространение и внедрение в практику аналитической деятельности учреждений бюджетной сферы, включая вузы. Практическое применение авторских разработок по группировке источников данных для анализа финансовой устойчивости вуза, а также делению данных группировок на уровни позволит получить самую объективную оценку, которая будет иметь высокую степень достоверности в оценке финансовой устойчивости бюджетных и автономных учреждений высшего образования. Основываясь на результатах проведенного исследования, также можно сделать вывод о том, что в целях формирования данных до момента принятия в нормативных актах порядка учета прав пользования нефинансовыми активами на забалансовом счете их стоимость не должна включаться в общую сумму активов и для оценки финансовой устойчивости бюджетных учреждений необходимо подвергнуть корректировке показатели активов и обязательств, в случае если не используются уже уточненные данные о долгосрочных и краткосрочных обязательствах.

Ключевые слова:

источники информации,
финансовая устойчивость,
организации бюджетной
сферы, вуз

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Кривошеев А.В. Концептуальные положения систематизации информации для анализа финансовой устойчивости вуза // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 6. – С. 711 – 724.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.6.711>

Исследованные труды по анализу финансовой устойчивости вузов, к сожалению, не содержат должного объема данных об информационных источниках, применяемых для ее оценки. По нашему мнению, достаточно спорным является подход к оценке финансовой устойчивости вуза на основе использования только сравнения расчетной потребности в финансировании его деятельности и фактического бюджетного финансирования [1], а также подход к оценке на

основе прибыли от приносящей доход деятельности, при котором также не решен вопрос об информационной базе [2].

Методические подходы к анализу деятельности вузов по данным, содержащимся в их публичной отчетности, без адаптации порядка расчета показателей к методикам анализа финансовой устойчивости коммерческих организаций раскрываются в научных работах Д.А. Ендовицкого, Т.А. Пожидаевой, Б.О. Беленова и др. [3].

М.А. Вахрушина и Н.Д. Князюк уделяют особое внимание концептуальным основам формирования публичной отчетности вузов [4, 5].

С.В. Тарарыкин, И.Д. Ратманова, Л.Н. Булатов, взяв за основу достаточно полемичные положения о показателях анализа финансовой устойчивости вуза, которые содержатся в методических рекомендациях Минобрнауки России¹, раскрывают информационные возможности и порядок использования корпоративных информационных систем для обоснования управленческих решений, но не конкретизируют состав используемой бухгалтерской информации [6].

Представленное положение имеющихся методик оценки финансовой устойчивости затрудняет их широкое распространение и внедрение в практику аналитической деятельности учреждений бюджетной сферы, включая вузы.

Содержание финансовой устойчивости определяют объекты, информацию о которых следует использовать для ее экономического анализа. Следует отметить, что результаты анализа финансовой устойчивости вуза могут иметь различную степень полноты и точности, зависящую от того, какой вид источников информации использован для оценки характеризующих ее показателей.

Предлагаем выделить три уровня систематизации данных для анализа финансовой устойчивости вузов и схематично представить их в виде *рис. 1*.

Первый уровень – *управленческий* – подразумевает для экономического анализа использование бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной в соответствии с требованиями действующих нормативных актов, отдельные показатели которых скорректированы с учетом профессионального суждения аналитика о содержании необходимой для оценки информации с применением данных регистров бухгалтерского учета. Данная корректировка может затронуть показатели баланса (ф. 0503730), используемые для систематизации данных в целях анализа финансовой устойчивости вуза:

1) внеоборотных активов: материальных запасов; вложений в нефинансовые активы; расходов будущих периодов; денежных средств учреждения в кредитной организации на депозитах; финансовых вложений; дебиторской задолженности по доходам; дебиторской задолженности по выплатам; расчетов по займам (ссудам), кредитам, предоставленным (учетный объект отсутствует у бюджетных учреждений);

¹ Порядок формирования рейтинга качества финансового менеджмента образовательных организаций высшего образования, подведомственных Министерству образования и науки Российской Федерации: утв. приказом Минобрнауки России от 17.08.2016 № 1052. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71389324/#1000>

2) оборотных активов: материальных запасов; вложений в нефинансовые активы; расходов будущих периодов; денежных средств учреждения; финансовых вложений; дебиторской задолженности по доходам; дебиторской задолженности по выплатам; расчетов по займам (ссудам), кредитам, предоставленным (учетный объект отсутствует у бюджетных учреждений);

3) собственного капитала: доходов будущих периодов;

4) заемного капитала:

– долгосрочные обязательства: кредиторская задолженность по выплатам; кредиторская задолженность по доходам по расчетам по доходам; резервы предстоящих расходов;

– краткосрочные обязательства: кредиторская задолженность по выплатам; резервы предстоящих расходов; расчеты с прочими кредиторами (в случае дебетового остатка по счету 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами», отраженному в балансе со знаком «минус»); кредиторская задолженность по доходам по расчетам (по доходам, по ущербу и иным доходам); резервы предстоящих расходов.

Основываясь на более ранних наших исследованиях [7], мы принимаем то, что для определения показателя чистых активов, не предусмотренного в действующих формах отчетности учреждений бюджетной сферы, в том числе и в составе пояснительной записки, в целях соблюдения норм Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее – ФСБУ ОГС) «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»² и ФСБУ ОГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»³, а также для оценки финансовой устойчивости бюджетных учреждений необходимо подвергнуть корректировке показатели активов и обязательств (в случае если не используются уже уточненные данные о долгосрочных и краткосрочных обязательствах).

Для формирования показателя постоянных затрат также необходимо профессиональное суждение аналитика о содержании соответствующей для оценки информации с использованием пояснительных форм бухгалтерской отчетности (Справка (ф. 0503710) к Балансу – в части общехозяйственных расходов) и информации регистров бухгалтерского учета о расходах вуза рекламного характера, так как эти данные в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) не раскрываются. С 01.01.2021 г. расходы учреждений бюджетной сферы по реализации товаров, работ, услуг, в том числе по их продвижению признаются расходами текущего финансового года, но так как они отражаются вместе с другими расходами по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», то и в бухгалтерской отчетности отдельно они отражаться не могут.

Ведомственный – это второй уровень систематизации данных. Для анализа финансовой устойчивости на ведомственном уровне данные следует представлять информационными возможностями бухгалтерской (финансовой) отчетности. При получении соответствующих

² Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»: приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216121/

³ Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»: приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216118/

аналитических выводов по главенствующей характеристике состояния деятельности подведомственных учреждений учредитель может использовать систематизированные данные. Если бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в публичном доступе на сайтах учреждений, то другие заинтересованные пользователи имеют возможность провести как анализ финансовой устойчивости, так и оценку ее показателей в целом.

Третьим и самым не стандартизированным уровнем является *публичный* (внешний) уровень систематизации данных, который позволяет объективно оценивать степень достоверности и точности представленной информации, а также ее полноту для проведения анализа финансовой устойчивости вузов, в случае размещения на их сайтах утвержденной бухгалтерской (финансовой) отчетности в наиболее полном объеме ее форм. М.А. Вахрушина, Н.Д. Князюк, проведя определенный анализ данных по ведущим вузам России, справедливо отмечают значительный разброс объема и содержания сведений об их деятельности, периодов, за которые приводятся данные вследствие отсутствия стандартизированного подхода к представлению публичной отчетности [8].

Далее обратимся к управленческому уровню систематизации данных, который может также претендовать на высокую степень достоверности в оценке финансовой устойчивости вузовской системы.

Представим в *табл. 1* сгруппированные данные для анализа финансовой устойчивости бюджетных и автономных учреждений высшего образования.

В настоящее время в действующей форме Баланса бюджетных и автономных учреждений отсутствует показатель «Расходы будущих периодов долгосрочные», что вызывает трудности при формировании объективной информации о сумме их внеоборотных активов и поэтому обосновывает необходимость уточнения соответствующих положений приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н⁴. Для рекомендуемой строки Баланса государственного (муниципального) учреждения формирование сведений реально при введении в Рабочий план счетов в системе используемого вузом программного комплекса «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8», редакция 2.0 аналитической информации по счету 040150000 «Расходы будущих периодов». При использовании данной конфигурации следует выделить в Рабочем плане счетов аналитическую информацию по счету 011140000 «Права пользования нефинансовыми активами» (пока предлагаемые изменения не будут утверждены Министерством финансов Российской Федерации для отражения соответствующих объектов учета на забалансовых счетах):

- права пользования активами сформированной и числящейся на отчетную дату по договору безвозмездного срочного пользования нефинансовыми активами, операционной аренде на льготных условиях;
- права пользования активами, сформированными по контрактам операционной аренды сроком свыше 12 месяцев), включая обязательства по соглашениям с правом пролонгации или рефинансирования на срок, превышающий 12 месяцев;

⁴ Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»: приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112540/

- права пользования активами, сформированными по контрактам операционной аренды сроком менее 12 месяцев), включая возникшие в результате нарушения учреждением условий о финансировании (независимо от срока погашения).

На наш взгляд, учтенная на счете 011140000 «Права пользования нефинансовыми активами» сумма не должна приводиться в активе Баланса государственного (муниципального) учреждения и формировать сумму валюты Баланса. При этом следует уменьшить источники формирования активов на стоимость прав пользования активами, применяя определенную последовательность:

- доходы будущих периодов уменьшить на стоимость права пользования активами сформированной и числящейся на отчетную дату по договору безвозмездного срочного пользования нефинансовыми активами, операционной аренде на льготных условиях;
- долгосрочные обязательства уменьшить на остаточную стоимость права пользования активами сформированной по контрактам операционной аренды сроком свыше 12 месяцев, включая обязательства по соглашениям с правом пролонгации или рефинансирования на срок, превышающий 12 месяцев;
- краткосрочные обязательства уменьшить на остаточную стоимость права пользования активами сформированной по контрактам операционной аренды сроком менее 12 месяцев, включая возникшие в результате нарушения учреждением условий о финансировании (независимо от срока погашения).

Информация о чистых активах вуза формируется исходя из активов и обязательств, принимаемых для расчета, согласно чему сумма активов уменьшается на остаточную стоимость прав пользования активами и стоимость имущества, по которым учреждения не отвечают по своим обязательствам (остаточную стоимость недвижимых объектов и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением собственником или приобретенного за его счет). В Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) не раскрывается стоимость имущества, по которому учреждения не отвечают по своим обязательствам. Соответственно, аналитик вынужден использовать информацию раздела 2. «Недвижимое и особо ценное движимое имущество» Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) (в составе Пояснительной записки (ф. 0503760), сформированных по кодам финансового обеспечения; 4. «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»; 5. «Субсидии на иные цели»; 6. «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений». Определяя величину чистых активов, обязательства, отраженные в разделе III Баланса (ф. 0503730), уменьшаются на сумму по статьям, которые предложено включать в состав собственного капитала вузов, а также на остаточную стоимость права пользования активами. Только путем включения соответствующего показателя в состав утвержденной Минфином России Пояснительной записки (ф. 0503760) возможно упростить порядок расчета чистых активов учреждений бюджетной сферы на основе используемого вузом программного комплекса.

В целом можно утверждать, что логика представления информации в Балансе государственного (муниципального) учреждения, заложенная в ФСБУ ОГС в отношении отдельного отражения долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств не в полной мере реализована в нормах

Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений. В Балансе (ф. 0503730) имеются статьи, содержание которых нуждается в уточнении. Устранению отмеченных недостатков указанного нормативного акта может способствовать содержание табл. 1, а также опубликованных ранее авторских предложений по уточнению состава внеоборотных и оборотных активов и уточнению состава собственного капитала и заемного капитала бюджетных и автономных учреждений – источников их формирования [7, 9].

Данные о постоянных затратах (Пост3) вуза содержатся в разделе 2. «Расшифровка расходов, принятых в уменьшение доходов отчетного периода» Справки по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) строка «Итого» графа 6 «по счетам 010980XXX «Общехозяйственные расходы».

В качестве подтверждения нашей версии об избыточности запрашиваемой внешней отчетности вузов приведем обоснованное мнение Р.П. Булыги, который делает акцент на не вполне оправданной специфичности отчетности вузов в Информационно-Аналитической Системе «Мониторинг» Минобрнауки России, в большей части содержащей компилированную информацию статистической отчетности. Автор на конкретных примерах сопоставлений сведений отчетных форм выявляет факты повторения одних и тех же данных в бухгалтерской, статистической отчетности и отчетности, сформированной в рамках мониторинга эффективности деятельности вузов [10].

М.А. Городилов, А.В. Черткова, проведя сравнительную оценку публичной отчетности вузов России и Японии, рекомендуют отечественным учреждениям высшего образования формировать ее в полном соответствии с МСФО ОС⁵ [11].

Таким образом, основываясь на профессиональном суждении аналитика [12], можно выделить определенные показатели бухгалтерской отчетности, которые необходимо корректировать для анализа финансовой устойчивости в управленческих (внутренних) целях.

Используя виды источников информации, применяемых для оценки показателей финансовой устойчивости, предложено выделять уровни систематизации данных: первый – управленческий (внутренний); второй – ведомственный; третий – публичный (внешний) уровень.

Разработаны предложения по уточнению положений Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, позволяющие в полной мере реализовать требования ФСБУ ОГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и ФСБУ ОГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Сформировано и обосновано концептуальное положение, согласно которому в целях формирования данных для экономического анализа финансовой устойчивости организаций государственного сектора до момента утверждения в нормативных актах порядка учета прав

⁵ О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации: приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 17.02.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193532/

пользования нефинансовыми активами на забалансовом счете, их стоимость не должна включаться в общую сумму активов, а также по отдельным видам прав пользования нефинансовыми активами – в доходы будущих периодов; долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Таблица 1

Группировка источников данных для анализа финансовой устойчивости вузов

Table 1

Grouping of data sources to analyze the financial sustainability of universities

Показатели	Источник данных
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
1.1. Основные средства	стр. 030 (ф. 0503730)
1.2. Нематериальные активы	стр. 060 (ф. 0503730)
1.3. Непроизведенные активы	стр. 070 (ф. 0503730)
1.4. Внеоборотные материальные запасы	стр. 081 (ф. 0503730)
1.5. Внеоборотные вложения в нефинансовые активы	стр. 121 (ф. 0503730)
1.6. Расходы будущих периодов долгосрочные*	стр. 161* (ф. 0503730)
1.7. Денежные средства учреждения в кредитной организации на депозитах долгосрочные** сроком свыше 12 месяцев	стр. 205 (ф. 0503730)
1.8. Финансовые вложения долгосрочные, свыше 12 месяцев	стр. 241 (ф. 0503730)
1.9. Дебиторская задолженность по доходам долгосрочная, свыше 12 месяцев (по расчетам по доходам)	стр. 251 (ф. 0503730)
1.10. Дебиторская задолженность по выплатам долгосрочная, свыше 12 месяцев (по расчетам по выданным авансам)	стр. 261 (ф. 0503730)
1.11. Расчеты по займам (ссудам), кредитам долгосрочные (предоставленным на срок свыше 12 месяцев)**	стр. 271 (ф. 0503730)
ИТОГО внеоборотные активы (ВА) (п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4 + п. 1.5 + п. 1.6 + п. 1.7 + п. 1.8 + п. 1.9 + п. 1.10 + п. 1.11)	стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 081 + стр. 121 + стр. 161* + стр. 205 + стр. 241 + стр. 251 + стр. 261 + стр. 271 (ф. 0503730)
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
2.1. Материальные запасы (за исключением указанных в п. 1.4)	стр. 080 – стр. 081 (ф. 0503730)
2.2. Вложения в нефинансовые активы краткосрочные (используемые в деятельности субъекта учета в течение 12 месяцев), в том числе в произведенные активы; в материальные запасы	стр. 120 – стр. 121 (ф. 0503730)
2.3. Нефинансовые активы в пути	стр. 130 (ф. 0503730)
2.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	стр. 150 (ф. 0503730)
2.5. Расходы будущих периодов краткосрочные	стр. 160 – стр. 161* (ф. 0503730)
2.6. Денежные средства учреждения (за исключением указанных в п. 1.7)	стр. 200 – стр. 205 (ф. 0503730)
2.7. Финансовые вложения краткосрочные, в течение 12 месяцев (за исключением п. 1.8)	стр. 240 – стр. 241 (ф. 0503730)
2.8. Дебиторская задолженность по доходам краткосрочная, в течение 12 месяцев (по расчетам по доходам; по расчетам по ущербу и иным доходам)	стр. 250 – стр. 251 (ф. 0503730)
2.9. Дебиторская задолженность по выплатам краткосрочная, в течение 12 месяцев (по расчетам по выданным авансам; по расчетам с подотчетными лицами; по расчетам по платежам в бюджеты)	стр. 260 – стр. 261 (ф. 0503730)
2.10. Расчеты по займам (ссудам), кредитам краткосрочные (предоставленным на срок менее 12 месяцев)**	стр. 270 – стр. 271 (ф. 0503730)
2.11. Прочие расчеты с дебиторами (в том числе дебиторская задолженность по расчетам по налоговым вычетам по НДС)	стр. 280 (ф. 0503730)
2.12. Вложения в финансовые активы и долгосрочные, и краткосрочные	стр. 290 (ф. 0503730)
ИТОГО оборотные активы (ОА) (п. 2.1 + п. 2.2 + п. 2.3 + п. 2.4 + п. 2.5 + п. 2.6 + п. 2.7 + п. 2.8 + п. 2.9 + п. 2.10 + п. 2.11 + п. 2.12)	(стр. 080 – стр. 081) + (стр. 120 – стр. 121) + стр. 130 + стр.

Показатели	Источник данных
+ п. 2.11 + п. 2.12)	150 + (стр. 160 – стр. 161*) + (стр. 200 – стр. 205) + (стр. 240 – стр. 241) + (стр. 250 – стр. 251) + (стр. 260 – стр. 261) + (стр. 270 – стр. 271) + стр. 280 + стр. 290 (ф. 0503730)
ВСЕГО активы (А) (БАЛАНС)***	стр. 350 – стр. 100 (ф. 0503730)
3. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	
3.1. Финансовый результат экономического субъекта	стр. 570 (ф. 0503730)
3.2. Расчеты с учредителем	стр. 480 (ф. 0503730)
3.3. Доходы будущих периодов*** (за минусом стоимости права пользования активами сформированной и числящейся на отчетную дату по договору безвозмездного срочного пользования НФА, операционной аренде на льготных условиях)	стр. 510*** (ф. 0503730)
ИТОГО собственный капитал (СК) (п. 3.1 + п. 3.2 + п. 3.3)	стр. 570 + стр. 480 + стр. 510*** (ф. 0503730)
4. ЗАЕМНЫЙ КАПИТАЛ	
4.1.1. Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам	стр. 401 (ф. 0503730)
4.1.2. Кредиторская задолженность по выплатам долгосрочная*** (по расчетам: с депонентами)	стр. 411*** (ф. 0503730)
4.1.3. Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение долгосрочные*	стр. 431.1* (ф. 0503730)
4.1.4. Кредиторская задолженность по доходам (по расчетам по доходам) долгосрочная	стр. 471 (ф. 0503730)
4.1.5. Резервы предстоящих расходов долгосрочные* на предстоящую оплату гарантийного ремонта, текущего обслуживания	стр. 521* (ф. 0503730)
ИТОГО долгосрочные обязательства (ДО)	стр. 401 + стр. 411*** + стр. 431.1* + стр. 471 + стр. 521* (ф. 0503730)
4.2.1. Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам	стр. 400 – стр. 401 (ф. 0503730)
4.2.2. Кредиторская задолженность по выплатам*** (по расчетам: по принятым обязательствам; с подотчетными лицами; с депонентами; по удержаниям из выплат по оплате труда)	стр. 410*** – стр. 411*** (ф. 0503730)
4.2.3. Расчеты по платежам в бюджеты (независимо от срока погашения)	стр. 420 (ф. 0503730)
4.2.4. Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	стр. 431 – стр. 431.1* (ф. 0503730)
4.2.5. Внутриведомственные расчеты****	стр. 432 (ф. 0503730)
4.2.6. Расчеты с прочими кредиторами	стр. 433 (ф. 0503730)
4.2.7. Расчеты по налоговым вычетам по НДС	стр. 434 (ф. 0503730)
4.2.8. Кредиторская задолженность по доходам (по расчетам: по доходам, по ущербу и иным доходам)	стр. 470 – стр. 471 (ф. 0503730)
4.2.9. Резервы предстоящих расходов (на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск; на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; на предстоящую оплату гарантийного ремонта, текущего обслуживания; по обязательствам в рамках рассмотрения претензий, исков; на демонтаж и вывод из эксплуатации основных средств; по убыточным договорным обязательствам)	стр. 520 – стр. 521* (ф. 0503730)
ИТОГО краткосрочные обязательства (КО) (п. 4.2.1 + п. 4.2.2 + п. 4.2.3 + п. 4.2.4 + п. 4.2.5 + п. 4.2.6 + п. 4.2.7 + п. 4.2.8 + п. 4.2.9)	(стр. 400 – стр. 401) + (стр. 410*** – стр. 411***) + стр. 420 + (стр. 431 – стр. 431.1*) + стр. 432 + стр. 433 + стр. 434 + (стр. 470 – стр. 471) + (стр. 520 – стр. 521*) (ф. 0503730) или стр. 550 – (стр. 401 +

Показатели	Источник данных
	стр. 411*** + стр. 431.1* + стр. 471 + стр. 521*) (ф. 0503730)
ВСЕГО заемный капитал (ЗК) (БАЛАНС)***	(стр. 401 + стр. 411*** + стр. 431.1* + стр. 471 + стр. 521*) + (стр. 550 – (стр. 401 + стр. 411*** + стр. 431.1* + стр. 471 + стр. 521*)) или стр. 700 – (стр. 570 + стр. 480 + стр. 510***) (ф. 0503730)
ВСЕГО источники формирования активов (БАЛАНС)***	стр. 700 – стр. 100 (ф. 0503730)
Собственный оборотный капитал (СОК) (СК + ДО – ВА)	(стр. 570 + стр. 480 + стр. 510***) + (стр. 401 + стр. 411*** + стр. 431.1* + стр. 471 + стр. 521*) – (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 081 + стр. 121 + стр. 161* + стр. 205 + стр. 241 + стр. 251 + стр. 261 + стр. 271) (ф. 0503730)
Чистые активы (ЧА) (Арасч. – Орасч.)*****	стр. 350 – стр. 100 – стр. (ф. 0503730) – разд. 2 ф. 0503768 по КФО 4, 5, 6
Чистый операционный результат (ЧОР)	стр. 300 (ф. 0503721)
Выручка (нетто) от продажи продукции, работ, услуг (ЧВ)	стр. 040 (ф. 0503721)
Себестоимость проданной продукции, услуг (работ) (Сст)	стр. 160 + стр. 170 + стр. 240 + стр. 250 (ф. 0503721)
Маржинальный доход (МД) (ЧВ – Сст)	стр. 040 – (стр. 160 + стр. 170 + стр. 240 + стр. 250) (ф. 0503721)
Постоянные затраты (ПостЗ)	стр. Итого гр. 6 разд. 2 (ф. 0503710)

Примечание. * Рекомендуемая статья и строка Баланса государственного (муниципального учреждения);

** учетный объект отсутствует у бюджетных учреждений;

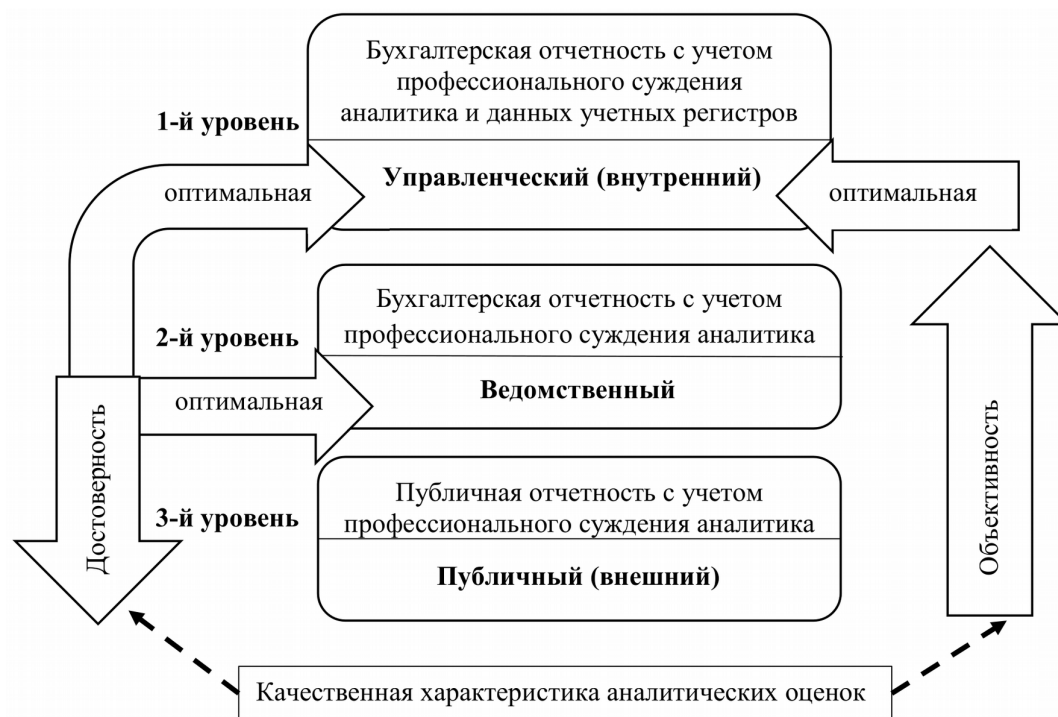
*** строка Баланса государственного (муниципального учреждения), по которой рекомендуется проводить корректировку суммы с учетом данных бухгалтерского учета;

**** допустимо в отчетности структурных подразделений бюджетных и автономных учреждений при подготовке отчетности юридического лица;

***** активы и обязательства, принимаемые для расчета показателя.

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1**Уровни систематизации данных для анализа финансовой устойчивости вузов****Figure 1****Data systematization levels to analyze the financial sustainability of universities**

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Кривошеев А.В. Координатор, организаторы, исполнители работ экономического анализа финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта // Современная экономика: проблемы и решения. 2017. № 2. С. 137–150. URL: <https://doi.org/10.17308/meps.2017.2/1605>
2. Беляков С.А., Беляков Н.С., Клячко Т.Л. Анализ и оценка экономической устойчивости вузов: монография / под ред. С.А. Белякова. М.: МАКС Пресс, 2008. 193 с.
3. Ендовицкий Д.А., Беленов Б.О., Пожидаева Т.А. и др. Формирование и анализ публичной отчетности образовательной организации: монография / под науч. ред. Д.А. Ендовицкого. Воронеж: ВГУ, 2015. 284 с.
4. Вахрушина М.А., Князюк Н.Д. Внешняя финансовая отчетность вузов: особенности и проблемы многообразия // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. 2019. № 3. С. 4–11.
5. Вахрушина М.А., Князюк Н.Д. Концепция комплексной публичной отчетности вузов // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. Вып. 6. С. 604–617. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.6.604>

6. Тарарыкин С.В., Ратманова И.Д., Булатов Л.Н. Информационная поддержка принятия управленческих решений в вузе // *Университетское управление: практика и анализ*. 2019. Т. 23. № 4. С. 69–79. URL: <https://doi.org/10.15826/umpra.2019.04.029>
7. Кривошеев А.В. Развитие теоретических и методических положений анализа финансовой устойчивости вузов // *Современная экономика: проблемы и решения*. 2020. № 12. С. 137–151. URL: <https://doi.org/10.17308/meps.2020.12/2499>
8. Вахрушина М.А., Князюк Н.Д. К вопросу о содержании понятия «Управленческая отчетность» / *Современные системы финансового и управленческого учета: от теории к практике: сб. науч. статей*. М.: Научные технологии, 2017. С. 58–63.
9. Ендовицкий Д.А., Бахтурина Ю.И., Кривошеев А.В., Спиридонова Н.Э. Экономический анализ влияния изменений порядка исчисления налога на имущество и земельного налога на эффективность деятельности вузов // *Экономический анализ: теория и практика*. 2018. Т. 17. Вып. 5. С. 929–949. URL: <https://doi.org/10.24891/ea.17.5.929>
10. Булыга Р.П. Концепция формирования публичной отчетности вузов // *Финансы: теория и практика*. 2015. № 6. С. 156–170. URL: <https://financetp.fa.ru/jour/article/view/559>
11. Городилов М.А., Черткова А.В. Использование международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора в целях подготовки финансовой отчетности вузами для последующего применения бенчмаркинга // *Международный бухгалтерский учет*. 2018. Т. 21. Вып. 11. С. 1253–1266. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.11.1253>
12. Свиридова Н.В., Акимов А.А., Зайцева Л.С. Проблемы анализа финансовой устойчивости бюджетных и автономных учреждений // *Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе*. 2017. № 4. С. 88–98. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-analiza-finansovoy-ustoychivosti-byudzhetyh-i-avtonomnyh-uchrezhdeniy>

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.

**CONCEPTUAL PROVISIONS OF INFORMATION SYSTEMATIZATION
TO ANALYZE THE FINANCIAL SUSTAINABILITY OF THE UNIVERSITY****Artem V. KRIVOSHEEV**Voronezh State University (VSU),
Voronezh, Russian Federation
krivosheev@vsu.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1805-9345>**Article history:**Article No. 229/2021
Received 22 April 2021
Received in revised form
2 June 2021
Accepted 3 June 2021
Available online
15 June 2021**JEL classification:** P46, Z21**Keywords:** information
sources, financial stability,
public sector organization,
higher educational institution**Abstract****Subject.** This article explores the need of public sector organizations, and universities in particular, to classify the source data to conduct a reliable and trustworthy analysis of their financial stability.**Objectives.** The article aims to develop information support for a comprehensive economic analysis of the financial stability of the university by determining the sources of data used to analyze its financial stability.**Methods.** For the study, I used the methods of analysis, synthesis, and comparison.**Results.** Based on the study of accounting (financial) reporting indicators, the article proposes to determine three levels of data systematization, i.e. managerial, departmental, and public ones. The article substantiates proposals to clarify the provisions of the Instructions on the preparation, presentation of the annual, quarterly accounting of State (municipal) budgetary and autonomous institutions for economic analysis of the financial stability of public sector institutions.**Conclusions.** The current state of the methods used to assess financial stability makes it difficult to widely disseminate and implement them in the analytical activities of public sector institutions, including universities. Practical application of the original developments by grouping data sources to analyze the financial stability of the university, as well as the division of these groups into levels will help provide the most objective assessment, which will have a high degree of confidence in the assessment of the financial sustainability of budgetary and autonomous institutions of higher education.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Krivosheev A.V. Conceptual Provisions of Information Systematization to Analyze the Financial Sustainability of the University. *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 6, pp. 711–724.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.6.711>**References**

1. Krivosheev A.V. [Coordinator, organizers, workers of economic analysis of the financial stability of the economic subject]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya* = *Modern Economics: Problems and Solutions*, 2017, no. 2, pp. 137–150. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.17308/meps.2017.2/1605>
2. Belyakov S.A., Belyakov N.S., Klyachko T.L. *Analiz i otsenka ekonomicheskoi ustoichivosti vuzov: monografiya* [Analysis and assessment of the economic sustainability of universities: a monograph]. Moscow, MAKSS Press Publ., 2008, 193 p.
3. Endovitskii D.A., Belenov B.O., Pozhidaeva T.A. et al. *Formirovanie i analiz publichnoi otchetnosti obrazovatel'noi organizatsii: monografiya* [Formation and analysis of public reporting

- of an educational organization: a monograph]. Voronezh, Voronezh State University Publ., 2015, 284 p.
4. Vakhrushina M.A., Knyazyuk N.D. [External financial reporting of universities: peculiarities and problems of diversity]. *Bukhgalterskii uchet i nalogooblozhenie v byudzhetykh organizatsiyakh = Accounting and Taxation in Budgetary Organizations*, 2019, no. 3, pp. 4–11. (In Russ.)
 5. Vakhrushina M.A., Knyazyuk N.D. [The concept of public integrated reporting of universities]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 6, pp. 604–617. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.6.604>
 6. Tararykin S.V., Ratmanova I.D., Bulatov L.N. [Information support for making administrative decisions in the university]. *Universitetskoe upravlenie: praktika i analiz = University Management: Practice and Analysis*, 2019, vol. 23, no. 4, pp. 69–79. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.15826/umpa.2019.04.029>
 7. Krivosheev A.V. [Development of theoretical and methodological provisions of analysis of the financial sustainability of universities]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya = Modern Economics: Problems and Solutions*, 2020, no. 12, pp. 137–151. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.17308/meps.2020.12/2499>
 8. Vakhrushina M.A., Knyazyuk N.D. *K voprosu o soderzhanii ponyatiya "Upravlencheskaya otchetnost'"*. V kn.: *Sovremennye sistemy finansovogo i upravlencheskogo ucheta: ot teorii k praktike: sb. nauch. statei* [On the content of the Management Reporting concept. In: Modern systems of financial and management accounting: from theory to practice: A collection of scientific articles]. Moscow, Nauchnye tekhnologii Publ., 2017, pp. 58–63.
 9. Endovitskii D.A., Bakhturina Yu.I., Krivosheev A.V., Spiridonova N.E. [Economic analysis of the impact of changes in the property and land tax assessment on universities' efficiency]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2018, vol. 17, iss. 5, pp. 929–949. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ea.17.5.929>
 10. Bulyga R.P. [A concept of the Russian higher educational institutions public reporting]. *Finansy: teoriya i praktika = Finance: Theory and Practice*, 2015, no. 6, pp. 156–170. URL: <https://financetp.fa.ru/jour/article/view/559> (In Russ.)
 11. Gorodilov M.A., Chertkova A.V. [The use of international public sector accounting standards to prepare financial statements by universities for the subsequent application of benchmarking]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 11, pp. 1253–1266. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.11.1253>
 12. Sviridova N.V., Akimov A.A., Zaitseva L.S. [Problems in the analysis of financial stability of the budget and autonomous institutions]. *Modeli, sistemy, seti v ekonomike, tekhnike, prirode i obshchestve = Models, Systems, Networks in Economics, Engineering, Nature and Society*, 2017, no. 4, pp. 88–98. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-analiza-finansovoy-ustoychivosti-byudzhetyh-i-avtonomnyh-uchrezhdeniy> (In Russ.)

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.