

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, (ФГАО ВО «ЮУрГУ
(НИУ)» начальник общего отдела)

_____ О.А. Подолько
«10» июня 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2021 г.

УЧЕТ И АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В «ФГАО ВО ЮУрГУ (НИУ)»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2021.301/342.ВКР

Руководитель ВКР, к.т.н. доцент

_____ Л.Л. Зайончик
_____ 10.06. 2021 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-407

_____ А.В Гринюк
_____ 10.06. 2021 г.

Нормоконтролер, к.э.н. доцент

_____ Е.А. Шевелева
_____ 2021 г.

Челябинск 2021

РЕФЕРАТ

Гринюк, А.В. Учет и анализ денежных средств в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-407, 2021. – 84 с., 18 табл., 6 рис., 5 прил., библиографический список – 54 наим.

В качестве объекта выпускной квалификационной работы выступает ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

Предмет выпускной квалификационной работы – организация бухгалтерского учета и анализ движения денежных средств.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка практических рекомендаций по оптимизации управления денежными потоками для ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. В первом разделе приведены методические основы и особенности бухгалтерского учета на бюджетном предприятии. Во втором разделе рассмотрен порядок бухгалтерского учета во ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)». В третьем разделе был проведен анализ движения денежных потоков.

Результаты работы. В качестве оптимизации управления денежными потоками ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)» предлагается привлечь дополнительные источники финансирования. Так же предлагается сократить расходы бюджетных средств за счет государственных закупок.

Результаты работы могут быть использованы ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)» для совершенствования бухгалтерского учета денежных средств.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	1
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
1.1 Экономическая сущность денежных средств	9
1.2 Нормативное регулирование учёта денежных средств	13
1.3 Особенности учёта денежных средств и управления денежными потоками в бюджетных организациях	18
1.4 Методы расчета денежных потоков	21
Выводы по разделу один	23
2 УЧЁТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»	24
2.1 Общая характеристика ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»	24
2.2 Организация бухгалтерского учета денежных средств в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»	30
2.2.1 Лимиты кассы	32
2.2.2 Расчет с дебиторами и кредиторами	33
2.2.3 Финансовый результат	34
2.2.4 Санкционирование расходов	36
Выводы по разделу два	38
3 АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»	Ошибка! Закладка не определена.
3.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»	Ошибка! Закладка не определена.
3.2 Анализ движения денежных средств в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»	43
3.3 Разработка рекомендаций по улучшению управления денежными потоками в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»	53

Выводы по разделу три.....	62
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	64
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	67
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	74
ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2020 ГОД.....	74
ПРИЛОЖЕНИЕ Б БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2019 ГОД	78
ПРИЛОЖЕНИЕ В ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	82
ПРИЛОЖЕНИЕ Г ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	83
ПРИЛОЖЕНИЕ Д ПРИКАЗ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ЛИМИТА КАССЫ	84

ВВЕДЕНИЕ

Денежные средства являются важным элементом финансовых активов организации, поскольку они являются основным платежным средством. Кроме того, они обладают абсолютной ликвидностью, поэтому их присутствие увеличивает общую ликвидность организации. Однако денежные средства не приносят сами по себе никакого дохода, и поэтому не имеет смысла держать большую сумму денежных средств свыше определенного уровня.

Учет денежных средств очень важен для укрепления платежной дисциплины и эффективного использования финансовых ресурсов предприятий. Поэтому очень важно следить за соблюдением кассовой дисциплины, точностью и эффективностью использования денежных средств, обеспечением сохранности денежных документов, находящихся в кассе предприятия

Организация бухгалтерского учета бюджетных организаций является важной частью российской национальной системы бухгалтерского учета, специализирующейся на создании учетной информации для управления государственными (муниципальными) финансами на всех этапах государственного устройства бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетная организация – это организация, основной деятельностью которой является полное или частичное финансирование бюджета на основе сметы доходов и расходов [47]

Система бюджетной отчетности является важной частью системы финансового планирования, финансирования, использования и учета бюджетных средств. Представленные в бухгалтерском учете данные запроса бюджета позволяют учреждению сформировать представление о финансово-экономическом положении самой организации, а также о динамике развития всей бюджетной отрасли в целом [26]

В условиях рыночной экономики все организации работают над поддержанием эффективного и разумного использования средств, финансовой стабильности, кредитоспособности и платежеспособности. Для достижения и поддержания показате-

лей необходимо решить множество проблем, одной из которых является грамотное управление денежным потоком организации.

В настоящее время недофинансированные российские бюджетные организации, поставлены в условия, при которых им необходимо самостоятельно находить внутренние резервы, путём увеличения доходов.

Успех организации в целом, а так же целесообразность существования учреждения зависит прежде всего от того на сколько эффективно и целенаправленно используются денежные средства выделяемые государством.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка практических рекомендаций по оптимизации управления денежными потоками для ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

В соответствии с целью дипломной работы, были поставлены следующие задачи:

- 1) рассмотреть методические основы учета и анализа денежных средств к ;
- 2) представить организацию бухгалтерского учета денежных средств в ФГАОУВО «ЮУрГУ (НИУ)»;
- 3) выполнить анализ потоков денежных средств и выявить проблемы, с которыми сталкивается организация»;
- 4) разработать рекомендации по реализации оптимизации денежного потока организации.

рекомендации по реализации оптимизации денежного потока организации.

В качестве объекта исследования выступает ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета и анализ движения денежных средств.

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)» (далее – Университет) является унитарной некоммерческой организацией, созданной для осуществления

образовательных, научных, социальных и иных функций некоммерческого характера.

Первая глава дипломной работы посвящена методическим основам и особенностям бухгалтерского учета на бюджетном предприятии. Отражаются экономические и организационные понятия, а так же нормативное регулирование и методы расчета денежных потоков.

Во второй главе дается историческая справка развития ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)», представлена административно – организационная структура.

Описываются существующие особенности управления финансово – экономической деятельностью ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

В третьей главе на основе отчетности организации проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)», а так же анализ денежных потоков на предприятии.

Разрабатываются рекомендации по оптимизации в управлении денежными потоками в исследуемой организации.

Теоретической основой работы послужили Бабаев Ю.А., Бланк И.А., Золоторов В.Г., Колласс Б., отечественная научная и учебная литература, периодические издания.

Нормативную основу работы составляют нормативные и законодательные акты: ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, ПБУ 10/99 «Расходы организации», ФЗ 6/2020 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»

Информационная основа исследования: учебно-методическая специальная научная литература по экономическим и финансовым дисциплинам, отчетная документация анализируемого предприятия ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)», а также данные по счетам бухгалтерского учёта

В качестве информационной базы для написания работы использовалась:

- Положение об учетной политике;
- бухгалтерская отчетность ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)» за период 2018-2020 года.

Результаты работы могут быть использованы ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)» для совершенствования бухгалтерского учета денежных средств.

1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Экономическая сущность денежных средств

Учет денежных средств является достаточно важным элементом при организации не только бухгалтерского учета, но и управленческого. Без надлежащей систематизации учета денежных средств невозможно организовать другие элементы учета, а также отслеживать каждодневные операции предприятия. При этом следует отметить, что такие понятия как «деньги», «денежные средства» и «денежные потоки» следует различать.

При исследовании сущности данных понятий в таблице 1.1, было выявлено, что существуют различные мнения ученых-экономистов при трактовке понятий «деньги» и «денежные средства».

Таблица 1.1 – Определения понятия «деньги» разных авторов

Автор	Содержание
Зибер Н.И.	«Деньги – это всеобщий эквивалент, товар, на который обмениваются другие товары, это всеобщее средство измерения стоимости всех других товаров»
В.Г. Золоторогова	«Деньги – это особый товар, выражающий стоимость всех других и обменивающийся на любой из них (выполняет роль всеобщего эквивалента), любой предмет, который продавцы принимают в обмен на свои товары и услуги» [14 с. 45].
М.В. Романовский, Г.Н. Белоглазова	«Деньги – это товар особого рода, выполняющий роль всеобщего эквивалента» [52 с. 58].
А.Н. Азрилиян	«Деньги – это металлические или/и бумажные знаки, являющиеся мерой стоимости при купле-продаже и выполняющие роль всеобщего эквивалента, то есть выражающие стоимость всех других товаров и обмениваемые на любой из них» [7 с. 543].
Л.В. Уткина, Н.А. Ранева	«Деньги – это продукт соглашения между людьми» [51 с.123].

Таким образом, из таблицы 1.1 следует отметить, что большинство авторов не дают точного определения денег, а лишь перечисляют то, из чего они состоят, но следует отметить, что все они считают термин «деньги» товаром, специфическим, универсальным эквивалентом стоимости других товаров.

Категория «наличные деньги» больше относится к финансово-экономической деятельности компании. Большинство авторов в таблице 1.2 определяют термин «наличные деньги» как часть активов организации.

Таблица 1.2 – Определения понятия «денежные средства» разных авторов

Автор	Содержание
Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова	«Денежные средства – аккумулярованные в денежной форме активы организации, находящиеся в ее кассе в виде наличных денег и денежных документов, на банковских расчетных, валютных и специальных счетах, в выставленных аккредитивах, чековых книжках, переводах в пути и пр.» [5 с. 36]
Е.В. Ильющенко, В.В. Кожарский	«Денежные средства – наличные деньги в кассе организации, денежные средства на банковских счетах, денежные средства, воплощенные в денежных документах, переводы в пути» [15 с. 24].
Н.П. Пошерстник	«Денежные средства – средства, которые находятся в форме наличных денег в кассе, хранятся на расчетных либо специальных счетах в банке, а также в виде ценных бумаг» [43 с. 18].

Анализируя взгляды на понятие «денежные средства», следует отметить, что большее число авторов лишь перечисляют то, из чего они состоят, не давая при этом точного понятия «денежных средств».

В процессе организации учета денежных средств большое значение придается правильному пониманию термина «денежные потоки».

Так же, как и при определении понятий «деньги» и «денежных средств», среди ученых нет консенсуса по поводу интерпретации «денежного потока». В таблице 1.3 представлены мнения о понятии «денежного потока» разными учеными.

Как видно из таблицы 1.3, взгляды авторов на понятие «денежные потоки» существенно различаются.

Таким образом, денежный поток – это все доходы и отчисления, выраженные наличными в кассе и на счетах организации, которые находятся в постоянном обращении и используются в личных целях организации.

Таблица 1.3 – Определения понятия «денежный поток» разных авторов

Автор	Содержание
Ричард Кох	«Денежный поток – поток денежных средств (Cash Flow) – изменение баланса денежных средств за период» [46 с. 63].
А.Н.Азрилиян	«Денежный поток предприятия представляет собой совокупность распределенных поступлений и выплат денежных средств по отдельным интервалами периода времени рассматриваемой генерируемых его хозяйственной деятельностью, движение которых связано с факторами времени, риска и ликвидности» [7, с.593].
Колласс Б	«Под общим денежным потоком следует понимать избыток средств, который образуется на предприятии в результате всех операций, связанных и не связанных с осуществлением хозяйственной деятельности» [17 с. 83].
Н.Б.Ермасова	«Денежные потоки предприятия представляют собой движение (притоки и оттоки) денежных средств на расчетном, валютном и иных счетах и в кассе предприятия в процессе его хозяйственной деятельности, в совокупности составляя его денежный оборот» [6 с. 23].
А.О. Рыбалко	«Денежный поток – это разница между полученными и выплаченными организацией денежными средствами за определённый период времени» [50 с. 13].

Денежные средства и ценные бумаги имеют абсолютную ликвидность и являются частью оборотного капитала. Если в организации имеются денежные средства, общая ликвидность тоже растет.

С денежного потока начинается и заканчивается производственный и торговый цикл. Деятельность организации, ориентированная на прибыль, требует переноса денег со стоимостного выражения в активы предприятия (дебиторскую задолженность), путем покупки товаров или услуг. После чего осуществляется процесс изготовления готовой продукции с последующей продажей.

Когда денежный поток вовлекается в процесс сбора, результат деятельности считается реализованным, на этой основе запускается новый цикл и формируется прибыль.

Для бюджетных организаций понятие «денежные средства» в инструкциях Государственного казначейства не установлено, хотя у всех есть понимание того, что они представляют собой.

Денежный поток – это сумма всех полученных и выплаченных денежных средств. Денежные средства в бюджетной организации представляют собой:

1) наличные деньги

– касса;

– выдано под отчет;

2) денежные документы

– почтовые марки;

– путевки;

3) безналичные

– денежные средства на счетах в банке;

– чеки [47].

Основная часть денежных средств организации хранится на расчетных (текущих) счетах банков. На этих счетах хранятся средства от продажи товаров или услуг, а также свободные средства.

Кроме того, бюджетные организации могут положить свои деньги, которые не требуются в данный период времени, на депозитный счет и получать с него доход.

Под кассой бюджетной организации понимается наличные денежные средства, а так же денежные документы, которые хранящиеся в самой организации.

Если организации нужен счет в иностранной валюте, они открывают счет в иностранной валюте. В большинстве случаев валютные счета открываются для сотрудников, находящихся в командировках за рубежом, и для иностранных студентов, оплачивающих учебу.

Денежные средства предоставляются бюджетным учреждениям в виде ассигнований на осуществление сметных расходов в качестве основного источника пополнения оборотных средств, но не предполагают получения прибыли или накопления оставшихся неиспользованных средств [10 с. 46].

Для организации очень важно отслеживать и контролировать свои доходы и расходы, поскольку денежные средства обесцениваются по мере их накопления в условиях инфляции, и компания в конечном итоге теряет свои собственные средства. Именно поэтому бухгалтерский учет организации ведется непрерывно.

Если организация платежеспособна, своевременно производит выплату заработной платы работникам, осуществляет платежи в бюджет и бюджетные фонды, вовремя рассчитывается по своим обязательствам, следовательно,

организация правильно и эффективно использует финансовых ресурсов. Однако без оптимальной законодательной и нормативной системы невозможно решить проблемы, с которыми сталкивается учет и анализ денежных средств.

1.2 Нормативное регулирование учёта денежных средств

Согласно Федеральному закону от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» «автономным учреждением являются те организации, которые были созданы государственными органами власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, а также органами местного самоуправления. Такие учреждения как Университет были созданы для выполнения социально-культурных и научных целей [31].

Учет государственных денежных средств имеет много отличительных особенностей и нюансов по сравнению с коммерческими организациями.

В бюджетных организациях поступления денежных средств происходит за счет бюджетных средств, и регламентируются Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Участниками бюджетного процесса являются:

- 1) главный распорядитель федерального бюджета;
- 2) распорядитель бюджетных средств;
- 3) получатель бюджетных средств (БК ст. 152-162) [47].

Таким образом, в соответствии со статьей 221 Налогового кодекса Российской Федерации финансирование бюджетного учреждения осуществляется на основе сметы расходов бюджетного учреждения [49].

Ответственными за методологические указания в бухгалтерском учете являются Правительство Российской Федерации.

Органы, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством РФ, разрабатывают и утверждают в пределах своей компетенции обязательные для исполнения всеми организациями на территории РФ:

- 1) планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;
- 2) формирование правил, разработка принципов и методов ведения бухгалтерского учета;
- 3) прочие положения и стандарты.

В соответствии с законодательством Российской Федерации существует четырехуровневая система регулирования, ответственная за порядок ведения бухгалтерского учета. Рассмотрим их в таблице 1.4

Таблица 1.4 – Уровни регулирования бухгалтерского учета

Вид	Документ
Законодательный	Гражданский Кодекс РФ; Бюджетный кодекс РФ; Налоговый Кодекс РФ; Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 - ФЗ от 06.12.2011 г.; Кодекс об административных правонарушениях; Таможенный кодекс таможенного союза; Федеральный Закон РФ от 22.05.2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием пластиковых карт»; Указание центрального банка РФ N 3210-У от 11.03.2014 г «О порядке ведения кассовых операций»; Указание центрального банка РФ N 3073-У от 07.10.2013 г. «Об осуществлении наличных расчетов» ; Федеральный закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
Нормативный	Приказ Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» ; Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99; Приказ Министерства финансов РФ от 27.11.2006 г. № 154 «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента, и Порядков их заполнения»;
Организационный	Учетная политика; Положение о подразделении; Рабочий план счетов; График документооборота; Должностная инструкция бухгалтера по расчетам; Формы первичных учетных документов.

Методический	<p>Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;</p> <p>Приказом Минфина РФ Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»;</p> <p>Приказ Минфина России от 29.12.10 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» ;</p> <p>Приказ Минфина России от 25.03.11 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;</p>
--------------	---

Источником регулирования учетных процедур, первого уровня, является Государственная Дума, Президент, Правительство Российской Федерации.

Бюджетный кодекс является ключевым документом, кот устанавливает права и обязанности всех бюджетных организаций. Данный документ относится к первому уровню регулирования в Российской Федерации.

В бюджетном кодексе содержится информация об общих принципах организации и функционирования бюджетного процесса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации организация исполнения бюджета возлагается в надлежащие экономические аппараты. Организация выполнения федерального бюджета причисляется к бюджетным полномочиям Министерства финансов Российской Федерации, а бюджет субъекта к полномочиям Министерства финансов Субъекта Российской Федерации.

Исполнение бюджета – это стадия бюджетного процесса, в процессе которого имеющийся дефицит денежных средств покрывается за счет финансов из государственного бюджета в соответствии с инструкциями, предусмотренными законом (решением) о бюджете.

В соответствии с нормами статьи 215. 1 в БК РФ кассовое обслуживание, исполняемое платежам в бюджет. Для оказания кассового обслуживания

исполнения бюджета открывается счет в Центральном банке Российской Федерации. Все кассовые операции по исполнению бюджета осуществляются строго по этим счетам и обязательно ведется отчет об его исполнении.

Согласно статье 6 Налогового кодекса Российской Федерации основными распорядителями бюджетных средств являются органы государственной власти (государственные учреждения), органы управления государственными внебюджетными фондами, органы местного самоуправления, а также главные научно-образовательные, культурные, а также медицинские учреждения, входящие в структуру департамента бюджетных расходов, которые вправе распределять бюджетные ассигнования и ограничения бюджетных обязательств между нижестоящими распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Опираясь на статью 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в которой сказано, что государственный орган, а так же органы местного самоуправления, являются распорядителями государственных средств. Органы, которые имеют право распределять бюджетные ассигнования и бюджетные обязательства между нижестоящими распорядителями и (или) получателями бюджетных средств так же являются распорядителями [47].

Так же к первому уровню относят:

- 1) Гражданский кодекс, который непосредственно регулирует права собственности;
- 2) Налоговый кодекс, который отвечает за регулирование взаимоотношений юридических лиц с государственными структурами и внебюджетными фондами;
- 3) Федеральные законы и указы Президента РФ, а также постановления Правительства РФ. О бухгалтерском учете.

Второй уровень контролируется Минфином РФ и иными участниками исполнительной власти. К документам этого уровня относят «Положения по бухгалтерскому учету», в которых регламентируются правила и порядок ведения бухгалтерского учета.

К третьему уровню относят

- 1) методические пособия по бухгалтерскому учету;
- 2) Единый план счетов и Инструкции по его применению.

Данный уровень, так же как и второй находится под контролем у Минфина.

Методологический уровень состоит из специализированных ведомственных документов, утвержденных федеральными органами, министерствами и ведомствами. Как правило, в таких документах содержатся инструкции, рекомендации и возможные варианты учета, связанные с конкретными отраслевыми особенностями.

Операции отражаются в бюджетном учете в соответствии с Единым планом счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 23 декабря 2010 года № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» [39].

План счетов бюджетного учреждения предназначен для обобщения информации о денежных средствах в, финансовых вложений, доходов по расчетам с доходами, предоставленных авансов и иных расчетов с дебиторами бюджетного учреждения, которые относятся к финансовым активам в соответствии с инструкциями по применению Единого плана счетов, а также коммерческих операций, изменяющих эти активы [12].

К четвертому уровню относят

- 1) приказы;
- 2) распоряжения руководства учреждений;
- 3) должностные инструкции;
- 4) положения об оплате труда и др.

В результате проведенных исследований было установлено, что бухгалтерские процедуры бюджетных учреждений и коммерческих предприятий регулируются четырехуровневой системой регулирования. В то же время при ведении бюджетного учета необходимо применять наряду с общепринятыми стандартами бухгалтерского учета, нормативными документами, регулирующими порядок

ведения бухгалтерского учета бюджетными учреждениями и, самое главное, бюджетным кодексом.

1.3 Особенности учёта денежных средств и управления денежными потоками в бюджетных организациях

Согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации все организации делятся на:

- 1) коммерческие;
- 2) некоммерческие.

Некоммерческие организации подразделяются на казённые, бюджетные и автономные учреждения [48].

Учет государственных денежных средств имеет много отличительных особенностей и нюансов по сравнению с коммерческими организациями.

Основным документом, регулирующим ведение бухгалтерского учета, является Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [25].

Разница между бюджетным и коммерческим учетом может быть обнаружена на любом уровне, будь то объекты бухгалтерского учета, обязательства, план счетов или структура отчета. Во-первых, это прежде всего зависит от цели создания организация, и конкретных обстоятельств ее финансирования.

Если целью коммерческого учреждения является получение прибыли, то это не является приоритетом для государственных органов.

Если собственником всего имущества в государственном учреждении является государство, то в коммерческом учреждении все принадлежит собственнику предприятия. Оперативное управление не дает права распоряжаться недвижимым имуществом и ценным движимым имуществом [25].

Существенные различия между этими двумя органами также отражены в Плане счетов.

Существенные различия между двумя учреждениями отражены и в плане счетов.

В соответствии с Приказом Минфина РФ Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» план счетов бюджетного учреждения предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств и других активов организации в соответствии с инструкциями по применению Единого плана счетов, а также коммерческих операций, изменяющих эти активы.

Номер счета бюджетного учреждения состоит из:

- 1 – 17 разряд указывают на аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий средств;
- 18-й разряд обозначает код вида деятельности;
- 19 – 23 – код синтетического счета Плана счетов;
- 24 – 26 – аналитический код по классификатору операций сектора государственного управления (КОСГУ) [40].

Для коммерческих организаций свой план счетов. План счетов показывает счета первого порядка (синтетический) и второго порядка (субсчет). На основании плана счетов организация создает и утверждает свой план счетов. Счета делятся на:

- 1) активные;
- 2) пассивные;
- 3) активно-пассивные [41].

В бюджетных организациях поступление средств осуществляется за счет средств бюджетов различных уровней и регулируется бюджетным кодексом Российской Федерации. Участниками бюджетного процесса являются:

- 1) главный распорядитель федерального бюджета;
- 2) распорядитель бюджетных средств;
- 3) получатель бюджетных средств (БК ст. 152-162).

Таким образом, в соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансирование бюджетного учреждения осуществляется на основе сметы расходов бюджетного учреждения [47].

Бюджет Организации финансируется за счет различных уровней бюджетных и собственных средств.

В связи с этим, на государственных учреждениях ведется подробный учет всех смет доходов и расходов. Это связано с необходимостью контроля за целевым использованием выделяемых средств.

Если финансирование расходов осуществляется за счет бюджетных средств, то для получения средств необходимо составить и утвердить перечень, в котором подробно описывается источник средств и цель, на которую они выделяются. После этого орган-исполнитель должен уведомить о максимальном объеме бюджетных средств, выделяемых на расходы организации. Далее организация должна составить сметы доходов и расходов и представить их на утверждение.

Документ для получения государственных ассигнований называется план финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений. Этот документ является доступным для всех бюджетных организаций, в его состав входят:

- задачи в области финансов;
- объем финансирования;
- целевая направленность ассигнований с поквартальным распределением.

Смета содержит информацию о конкретных задачах в области финансов, объем финансирования, целевое направление и квартальное распределение [4 с. 58].

Исполнение бюджета доходов предусматривает перечисление доходов на счет и их последующий учет. После этого составляется подробный отчет и, если есть профицит, бюджетные средства возвращаются.

Учет денежных средств ведется в той валюте, на территории которой осуществляется финансово-хозяйственная деятельность субъекта.

Валютой Российской Федерации является рубль [35].

1.4 Методы расчета денежных потоков

Чтобы эффективно управлять денежными потоками, необходимо уметь правильно их рассчитывать. На практике существует только два метода расчета денежных потоков – прямой и косвенный [54 с. 328].

Таблица 1.5 – Анализ преимуществ прямого и косвенного метода

Прямой	Косвенный
Основа расчета – выручка от реализации	Основа расчета – чистая прибыль
Используется информация об оборотах средств по всем счетам	Используется информация об изменении по статьям баланса
Устанавливает взаимосвязь между реализацией и денежной выручкой за отчетный период	Объясняет разницу между величиной полученной прибыли и объемом денежных средств
Показывает основные источники притока и направления оттока денежных средств	Показывает связь между прибылью, изменением активов, капитала и потоком денежных средств
Показывает информацию, характеризующую как валовые вложения, так и чистые денежные потоки в разрезе хозяйственной деятельности	Показывает информацию, характеризующую только чистые денежные потоки
Дает возможность делать оперативные выводы относительно достаточности средств для платежей по текущим обязательствам	Отличается большей аналогичностью, отражает тесную связь понятий «денежные потоки» и «финансовые ресурсы»

По операционной деятельности ЧДП прямым методом определяется следующим образом:

$$\text{ЧДП} = В + \text{Пав} + \text{Пп} - \text{Отмц} - \text{Зп} - \text{Нп} - \text{Пв}, \quad (1.1)$$

где В – выручка от реализации продукции и услуг;

Пав – полученные авансы от покупателей и заказчиков;

Пп – сумма прочих поступлений от операционной деятельности;

Отмц – сумма средств, выплаченная за приобретенные товарно-материальные ценности;

Зп – сумма выплаченной заработной платы персоналу организации;

Нп – сумма налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды;

Пв – сумма прочих выплат в процессе операционной деятельности [22].

Одним из преимуществ прямого подхода является то, что он показывает общие доходы и расходы и фокусируется на тех статьях, которые генерируют наибольшие притоки и оттоки. Кроме того, основным положительным моментом использования прямого подхода является то, что в долгосрочной перспективе он позволяет оценить уровень ликвидности предприятия.

Однако такой подход не раскрывает взаимосвязи между величиной финансовых результатов и величиной денежных изменений и, в частности, не объясняет, почему возникает ситуация, когда прибыльная организация является неплатежеспособной [18 с. 74].

Косвенный метод более предпочтителен с аналитической точки зрения и рассчитывается следующим образом:

$$\text{ЧДП} = \text{ЧП} + \text{Ам} \pm \Delta\text{ДЗ} \pm \Delta\text{З} \pm \Delta\text{КЗ} \pm \Delta\text{ДБП} \pm \Delta\text{Р} \pm \Delta\text{Пав} \pm \Delta\text{Вав}, \quad (1.2)$$

где ЧП – сумма чистой прибыли от операционной деятельности;

Ам – сумма амортизации основных средств и нематериальных активов;

$\Delta\text{ДЗ}$ – изменение суммы дебиторской задолженности;

$\Delta\text{З}$ – изменение суммы запасов и НДС по приобретенным ценностям;

$\Delta\text{КЗ}$ – изменение суммы кредиторской задолженности;

$\Delta\text{ДБП}$ – изменение суммы доходов будущих периодов;

$\Delta\text{Р}$ – изменение суммы резерва предстоящих расходов и платежей;

$\Delta\text{Пав}$ – изменение суммы полученных авансов;

$\Delta\text{Вав}$ – изменение суммы выданных авансов.

Таким образом, косвенный подход четко показывает разницу между чистыми финансовыми результатами и чистым денежным потоком. Финансовые результаты (чистая прибыль или убыток) преобразуются в чистые денежные потоки от операционной деятельности с помощью ряда процедур корректировки. В результате можно выявить факторы, приводящие к увеличению и уменьшению чистого денежного потока [53 с. 52].

Выводы по разделу один

В результате исследования выяснили сущность денежного потока – это все доходы и отчисления, выраженные наличными в кассе и на счетах организации, которые находятся в постоянном обращении и используются в личных целях организации. Они имеют абсолютную ликвидность и являются частью оборотного капитала.

С денежного потока начинается и заканчивается производственный и торговый цикл.

Так же был произведен анализ учета коммерческого предприятия и государственного. Проведенные исследования показали, что разница между бюджетным и коммерческим учетом может быть обнаружена на любом уровне, будь то объекты бухгалтерского учета, обязательства, план счетов или структура отчета. Во-первых, это прежде всего зависит от цели создания организация, и конкретных обстоятельств ее финансирования.

В результате проведенных исследований было установлено, что бухгалтерские процедуры бюджетных учреждений и коммерческих предприятий регулируются четырехуровневой системой регулирования.

2 УЧЁТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

2.1 Общая характеристика ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)» (далее – Университет) является унитарной некоммерческой организацией, созданной для осуществления образовательных, научных, социальных и иных функций некоммерческого характера.

Университет создан приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 21 июля 2016 г. №886 путем изменения типа существующего федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Южно-Уральского государственный университет (национальный исследовательский университет)» создан постановлением Совета Народных Комиссаров СССР от 2 ноября 1943 г. №1201-361с как Челябинский механико-машиностроительный институт.

Распоряжением Совета Министров СССР от 10 июня 1950 г. 8830-р и приказом Министра высшего образования СССР от 19 декабря 1950 г. №2193 Челябинский механико-машиностроительный институт был реорганизован в Челябинский Политехнический институт, который приказом Государственного Комитета СССР по народному образованию от 31 октября 1990 г. №679 был переименован в Челябинский государственный технический университет.

Приказом Министерства общего и профессионального образования Российской Федерации от 5 ноября 1997 г. №2243 Челябинский государственный технический университет был реорганизован путем присоединения к нему в качестве структурного подразделения Челябинского технологического колледжа сервиса.

Приказом Министерства общего и профессионального образования Российской Федерации от 18 ноября 1997 г. №2307 Челябинский государственный технический университет был переименован в Южно-Уральский государственный университет, который приказом Министерства общего и профессионального образования Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №2070 и приказом Министерства образования Российской Федерации от 8 октября 1999 г. №500 был реорганизован.

Согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 9 марта 2006 г. №306-р Южно-Уральский государственный университет 30 июля 2002 г. был внесен в Единый государственный реестр юридических лиц как Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Южно-Уральский государственный университет».

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 мая 2010 г. №812-р в соотношении Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Южно-Уральский государственный университет» установлена категория «национальный исследовательский университет».

Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 23 мая 2011 г. №1704 Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Южно-Уральский государственный университет» переименовано в федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет)».

Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 18 мая 2016 г. №591 федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет)» переименовано в федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)».

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 15 мая 2018 г. №215 «О структуре федеральных органов исполнительной власти» и распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 июня 2018 г. №1293-р Университет передан в ведение Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Учредителем и собственником имущества Университета является Российская Федерация.

Функции и полномочия учредителя Университета от имени Российской Федерации осуществляет Министерство науки и высшего образования Российской Федерации (далее также – Министерство).

Функции и полномочия собственника имущества, переданного Университету, осуществляют Министерство и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее – Росимущество) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, и в соответствии с настоящим уставом.

Официальное наименование Университета:

полное – федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)»;

сокращенное – ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»; Южно-Уральский государственный университет.

Место нахождения Университета – 454080, Челябинская обл., г. Челябинск, просп. Ленина, д 76.

Университет руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Министерства и иными нормативными правовыми актами и настоящим уставом.

Предметом деятельности Университета являются:

1) реализация образовательных программ высшего, среднего и дополнительного образования;

2) создание условий для подготовки научными и педагогическими работниками диссертацией на соискание ученой степени доктора наук в докторантуре Университета и подготовка диссертацией на соискание ученой степени кандидата наук;

3) проведение научных исследований, экспериментальных разработок, экспертных, аналитических работ;

4) распространение знаний среди специалистов и широких групп населения;

5) содействие интеграции науки и образования в международное научно-исследовательское и образовательное пространство;

6) научно-методическое и кадровое обеспечение развития науки;

7) распространение зарубежного и накопленного в Университете научного и образовательного опыта;

8) содействие распространению инновационных практик;

9) продвижение образовательных и исследовательских программ;

Целями деятельности Университета являются:

1) удовлетворение потребностей общества и государства в квалифицированных специалистах;

2) выполнение заказов на научные исследования и разработки;

3) организация и проведение фундаментальных, прикладных и поисковых научных исследований;

4) обеспечение системной модернизации высшего образования;

5) информационное обеспечение структурных подразделений;

6) создание для обучающихся и сотрудников условий для реализации их интеллектуального и творческого потенциала;

7) написание, издание и тиражирование учебников и пособий.

Университет осуществляет следующие основные виды деятельности:

1) образовательная деятельность по образовательным программам высшего, среднего и дополнительного образования;

2) научная деятельность;

3) организация проведения общественно значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики;

4) военная подготовка обучающихся в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В связи с разнообразием образовательных специальностей ЮУрГУ наиболее конкурентоспособен, потому что есть как технический, так и гуманитарный секторы [38].

ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» характеризуется линейной структурой управления. Это означает, что высшему руководству подчиняется руководство более низшего уровня, которому в свою очередь также подчиняются более низшие руководители. Структура показана на рисунке 2.1

В университете ректору подчиняются проректора, которые ответственны за свою сферу деятельности. В частности, главная бухгалтерия находится под руководством проректора по экономической деятельности.

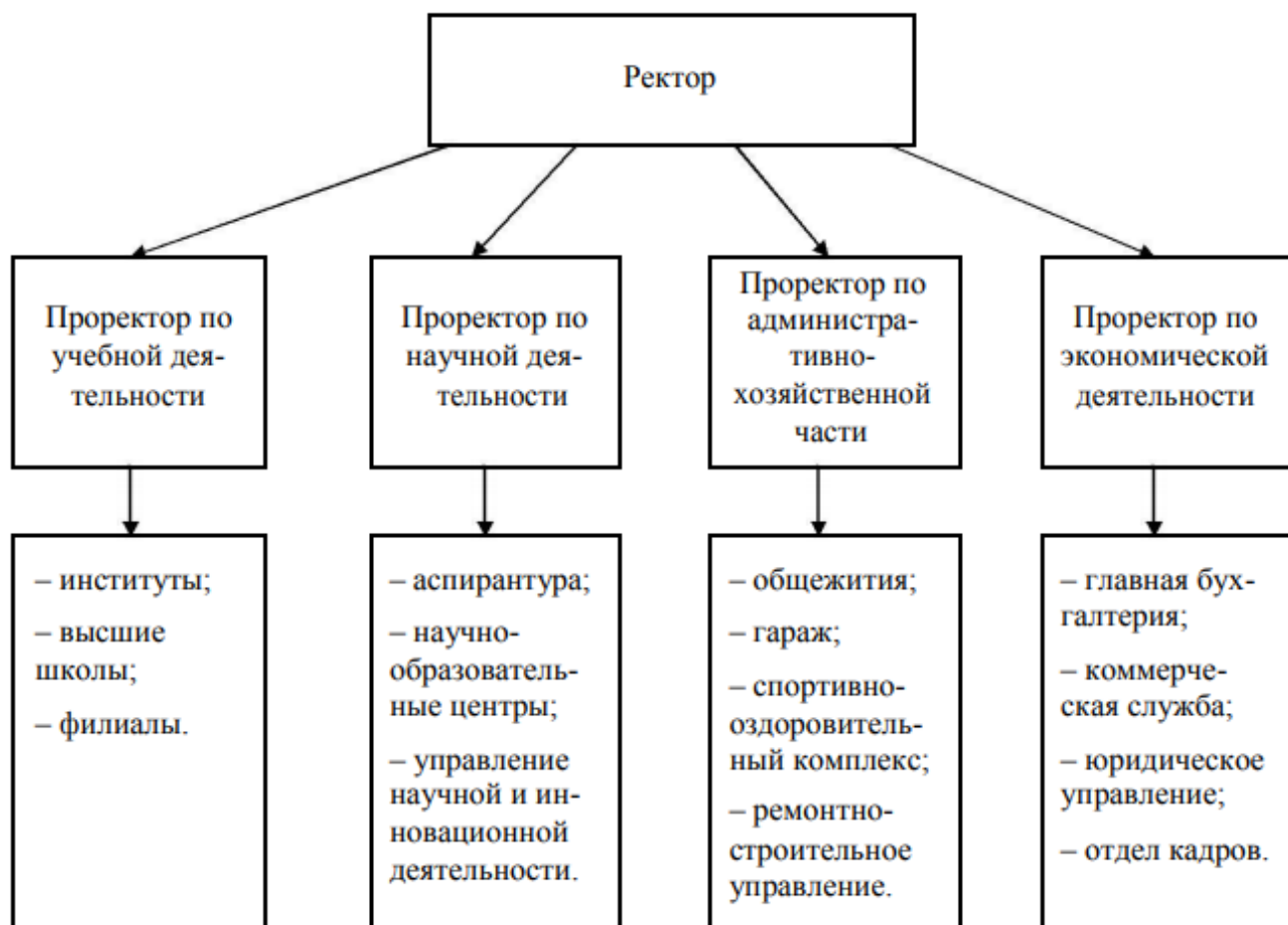


Рисунок 2.1 – Организационная структура ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Главная бухгалтерия выступает в качестве самостоятельного подразделения внутри университета. Её структура представлена на рисунке 2.2.

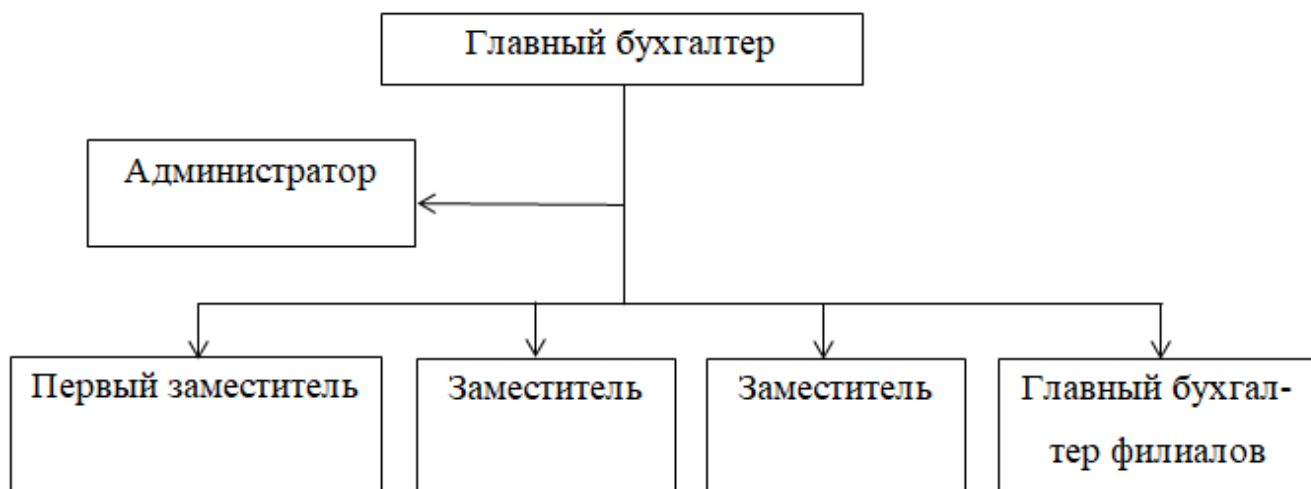


Рисунок 2.2 – Структура бухгалтерии ЮУрГУ

Если главный бухгалтер отсутствует на рабочем месте, то его обязанности выполняет первый заместитель. Также за каждым заместителем закреплены подчиняющиеся именно ему отделы. Начальник каждого отдела отчитывается непосредственно перед закреплённым заместителем. При такой организационной структуре достигается максимальное удобство при делегировании полномочий от начальства к исполнителям.

2.2 Организация бухгалтерского учета денежных средств в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Информация о движении денежных средств является основой, которая способна оценить способность Университета управлять своими денежными средствами и оценить потребность в дополнительном финансировании.

Отчет о движении денежных средств представляет собой движение денежного потока по трем направлениям: от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств Университет отражает соответственно валовые денежные поступления, за исключением денежных потоков, которые отражаются в финансовой отчетности свернуто [35].

Университет представляет информацию о движении денежных потоков от операционной деятельности с использованием косвенного подхода, при котором чистый профицит или дефицит корректируется на основе недостоверных результатов операций, всех учтенных или начисленных денежных доходов или платежей, полученных в ходе операционной деятельности за прошедший или будущий период, а также статей доходов и расходов, связанных с денежными потоками от инвестиционной или финансовой деятельности.

Бухгалтерский учет в государственных (автономных) учреждениях здравоохранения, в том числе в вузах, имеет свои отличительные особенности и нюансы. В таблице 2.1 были представлены некоторые из них.

Таблица 2.1 – Виды денежных средств

Счет	Пояснение
Счет 020100000 «Денежные средства учреждения»	Для формирования информации в денежном выражении о наличии денежных средств учреждений и хозяйственных операций, изменяющих указанные объекты учета, применяются следующие группы счетов
020110000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства»	Данный счет предназначен для ведения бухгалтерского учета операций по безналичным денежным средствам в валюте Российской Федерации, открытых в органе Федерального казначейства
020120000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации»	Предназначен для ведения бухгалтерского учета по операциям с денежными средствами на счетах бюджетных учреждений, открытых в кредитной организации
020130000 «Денежные средства в кассе учреждения»	Предназначен для ведения бухгалтерского учета денежных средств, денежных документов в кассе бюджетного учреждения и хозяйственных операций по их движению

Наличные деньги – это валюта в форме денег. Под валютой понимается как банкноты, так и монеты. Любые денежные знаки и монеты, находящиеся в распоряжении предприятия, являются частью термина «наличные деньги».

Бюджетные учреждения при осуществлении и обработке кассовых операций руководствуются общими процедурами, установленным Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [29].

Кассовые операции оформляются кассовыми документами приходным (0310001), расходным кассовым ордером (0310002) ведомостью на выдачу денег подотчет (0504501). Эти записи должны быть обязательно отражены в журнале регистрации кассовых документов и Кассовой книге.

Выдача наличных денег из кассы учреждения осуществляется при:

- 1) выплате заработной платы, премий, отпускных и т.д.;
- 2) выдаче денег под отчет сотрудникам организации;
- 3) сдачи наличных денег в банк.

Поступление наличных денег в кассу учреждения:

- 1) с расчетных счетов других организации;
- 2) возврат подотчетными лицами неиспользованные суммы;

- 3) в оплату за денежные документы;
- 4) возвращенные займы сотрудниками организации.

В Университете Кассовая книга ведется в электронном виде, ежедневно распечатывается и подписывается руководителем, главным бухгалтером и кассиром. Журнал регистрации кассовых документов печатается ежегодно и подписывается теми же лицами [32].

В распоряжении Университета находятся расчётные и депозитные счета.

Расчетный счет – это счет, находящийся в финансовом учреждении, который допускает многочисленные снятия средств, а так же вносить их.

Депозитный счет до востребования состоит из средств, хранящихся на банковском счете, с которого депонированные средства могут быть сняты в любое время, например на расчетные счета. Такие счета могут выплачивать проценты по депозиту на эти счета, но не являются обязательными. Депозитный счет позволяет получать доступ к средствам в любое время, в то время как срочный депозитный счет ограничивает доступ в течение заранее определенного времени.

2.2.1 Лимиты кассы

Организация может хранить определенную сумму наличных денег в кассе университета, то есть лимит остатка. Юридическое лицо устанавливает предельно допустимую сумму наличных денег в распорядительных документах.

Сумма балансового лимита определяется исходя из суммы полученных денежных средств. Организация может накапливать денежные средства только в день выплаты заработной платы и стипендий.

Дежурный начальник (кассир) ежедневно снимает кассу, составляет отчет и сдает его в бухгалтерию вместе с выручкой.

Приказом ректора Южно-Уральского Государственного Университета от 15 сентября 2020 г. №1983-13/14 «Об установлении лимита остатка наличных денег в Центральной кассе университета» было установлено, что с 1 сентября 2020 г. лимит остатка наличных денег в размере 340 899 рублей.

Формула для расчета лимита остатка:

$$L=V/P*Nc, \quad (2.1)$$

где V – объем поступлений;

P – расчетный период;

Nc – период времени между днями сдачи средств в банк.

Расчетный период (P), за который учитывается объем поступлений наличных денег – один день (период пикового объема поступлений). Расчет лимита остатка выполнен в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Расчет лимита остатка наличных денег в Центральной кассе университета

Наименование	Единица измерения	Показатель
Объем поступлений наличных денег	V, в рублях	340899
Расчетный период – период пиковых объемов поступлений	P, в рабочих днях	1
Период времени между днями сдачи в банк наличных денег	Nc, в рабочих днях	1
Лимит остатка наличных денег	L, в рублях	340899

Срок сдачи наличности для зачисления их на банковский счет университета – ежедневно в рабочие дни [44].

2.2.2 Расчет с дебиторами и кредиторами

Размер ущерба, возникшего в результате недостачи материальных ценностей (хищения), определяется исходя из текущей рыночной стоимости, установленной Комиссией в отношении поступления и выбытия материальных ценностей.

Требования о штрафах и других санкциях, наложенных на должника, применяется при признании должником этих требований или при вступлении в законную силу решения суда о взыскании.

Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается на счете 0 401 10 172.

На счете 0 210 05 000 ведутся расчет с дебиторами по предъявлению Университету:

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;
- обеспечений исполнения контракта;
- обеспечений заявок, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке, при проведении электронных аукционов;
- иных залоговых платежей.

Показатель размера расчетов с учредителями корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности. Изменения на сумму показателя счета 0 210 06 000 направляется Извещение.

2.2.3 Финансовый результат

Доход от продажи нефинансовых активов признается на дату продажи (перехода права собственности).

Доходы от заключенных договоров на оказание образовательных услуг и услуг по размещению в общежитиях признаются в соответствии с графиком. Изменения в график вносятся в соответствии с дополнительным соглашением, приказом Директора (заместителя директора) в части отчислений, допуска, перевода, которые могут продлить его действие в досрочный период.

На основании заключенного договора аренды текущий доход признается в соответствии с графиком оказания услуг, предусмотренным договором аренды.

По договорам аренды, заключенным в иностранной валюте, сумма отложенного дохода ежегодно переоценивается по курсу центрального банка на конец отчетного года.

Расходы будущих периодов учитываются:

- страхование имущества, гражданской ответственности;

- приобретение неисключительного права пользования результатами интеллектуальной деятельности в течение нескольких отчетных периодов (в случае бессрочного права сроком использования является 3 года);

- иные аналогичные расходы.

Расходы по страхованию имущества (гражданской ответственности), понесенные в отчетном периоде, включаются в финансовые результаты текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц соответствующего периода, где n – количество месяцев, в течение которых осуществлялось списание.

Расходы на выплату отпускных по каждому сотруднику, произведенные в отчетном периоде, относятся на резерв предстоящих расходов (отпусков), сформированный на текущий финансовый год ежемесячно в сумме, не превышающей начисленный резерв.

Расходы на выплату отпускных, не явившихся основаниям для начисления резерва предстоящих отпусков в предыдущих отчетных периодах (месяцах), относятся напрямую на финансовый результат текущего года.

Затраты на приобретение, понесенные в отчетном периоде для неисключительного использования нематериальных активов, включаются в финансовые результаты текущего финансового года линейным методом в размере $1/n$ за квартал в течение периода, к которому они относятся, где n – количество списанных кварталов.

В учете образуются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;

- резерв по чрезвычайным ситуациям;

- иные резервы на основании приказа ректора (проректора), в соответствии с действующим Законодательством.

Организация отдельного учета в бухгалтерском учете доходов по видам деятельности реализуется с учетом следующих подходов:

- доходы группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ;
- аналитический учет доходов на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» ведется в разрезе субконто «ЦФО», предусмотренного Рабочим планом счетов.

На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000) относятся:

- расходы, произведенные в рамках выполнения обязательств, подлежащих исполнению в денежной форме;
- расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели; расходы, произведенные за счет средств пожертвования;
- расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг;
- общехозяйственные расходы в части расходов, не распределяемых на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг;
- расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг.

Доходы будущих периодов отражаются в кредите. Доходы будущих периодов осуществляется в рамках договоров и соглашений по видам доходов (поступлений), указанным в бюджете университета (плане финансово-хозяйственной деятельности). 401 40 «Доходы будущих периодов».

Финансовые результаты за текущий финансовый год определяются как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

При завершении финансового года суммы начисленных доходов и расходов, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года (на счетах 401 10 100, 401 20 200), относятся на финансовый результат прошлых отчетных периодов (на счет 401 30 000).

2.2.4 Санкционирование расходов

Учет принятия обязательств осуществляется на основании извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок.

Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора
- акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета (ф. 0504505);
- справки-расчета;
- счета-фактуры;

- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

В таблице 2.3 приведен перечень документов, подтверждающих принятие (возникновение) бюджетных налоговых обязательств и момент их отражения на счете авторизации расходов.

Таблица 2.3 – Принятие налоговых обязательств

Вид обязательства	Документ-основание	Момент отражения	Сумма обязательства
Обязательства по начислению налогов	Налоговые регистры	На дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально	Сумма начисленных обязательств
Денежные обязательства по уплате налогов	Налоговые декларации	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств

Уменьшение принятых обязательств отражается в учете методом «красное сторно» [39].

Выводы по разделу два

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)» (далее – Университет) является

унитарной некоммерческой организацией, созданной для осуществления образовательных, научных, социальных и иных функций некоммерческого характера.

Университет осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 1) образовательная деятельность по образовательным программам высшего, среднего и дополнительного образования;
- 2) научная деятельность;
- 3) организация проведения общественно значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики;
- 4) военная подготовка обучающихся в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В связи с разнообразием образовательных специальностей ЮУрГУ наиболее конкурентоспособен, потому что есть как технический, так и гуманитарный секторы.

Информация о движении денежных средств является основой, которая способна оценить способность Университета управлять своими денежными средствами и оценить потребность в дополнительном финансировании. Университет представляет информацию о движении денежных потоков от операционной деятельности с использованием косвенного подхода.

Организация может хранить определенную сумму наличных денег в кассе университета, то есть лимит остатка, который равен 340 899 рублей.

3 АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

3.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Данные, отраженные в бухгалтерском балансе, характеризуют состояние имущества и обязательств организации на дату составления отчетности, а также на конец предыдущего года и на конец года, предшествующего предыдущему, иначе говоря – на начало и конец отчетного года и на начало и конец предыдущего года (приложение А). Однако для выполнения задач анализа и формулирования аналитических выводов необходимо иметь данные о структуре и динамике исходных показателей баланса. С этой целью отдельные статьи исходного баланса при необходимости уплотняют, и исходный баланс дополняют аналитическими столбцами, содержащими данные для вертикального и горизонтального анализа.

Целью вертикального анализа является расчет показателей структуры и их аналитическое описание. Показатели структуры при экспресс-анализе – это доли разделов баланса относительно валюты баланса. Показатели структуры при углубленном анализе – это доли отдельных статей баланса относительно итогов соответствующих разделов или относительно валюты баланса.

Целью горизонтального анализа является расчёт абсолютных и относительных показателей динамики и их аналитическое описание. Абсолютные показатели динамики – это изменения исходных показателей баланса и показателей структуры между отчётным и предыдущим годами, а относительные – цепные и базисные темпы роста или прироста [1, с. 121].

Таблица 3.1 – Аналитический баланс

Показатель	Абсол. вел. руб.			Доля в валюте баланса, %			Изменение						
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	доли, %		абсол. вел. руб.		темпы прироста, %		
							за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
Актив	48 114 110 501,34	50 063 712 377,75	71 544 158 822,42	100,00	100,00	100,00	-	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы	39 637 263 393,95	40 249 465 377,55	39 674 349 852,04	82,38	80,40	55,45	1,99	-24,94	-612 201 983,60	-575 115 525,51	-1,54	-1,43	0,09
Финансовые активы	8 476 847 107,39	9 814 247 000,20	31 869 808 970,38	17,62	19,60	80,33	-1,99	60,72	-1 337 399 892,81	22 055 561 970,18	-15,78	224,73	275,96
Пассив	48 114 110 501,34	50 063 706 377,75	71 544 158 822,42	100,00	100,00	100,00	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства	37 210 840 495,01	38 189 651 646,01	72 383 940 726,67	77,34	76,28	101,17	1,06	24,89	-978 811 151,00	34 194 289 080,66	-2,63	89,54	94,52
Финансовый результат	10 903 270 006,33	11 874 054 731,74	-839 781 904,25	22,66	23,72	-1,17	-1,06	-24,89	-970 784 725,41	-12 713 836 635,99	-8,90	107,07	107,70
Валюта баланса	48 114 110 501,34	50 063 712 377,75	71 544 158 822,42	100,00	100,00	100,00	-	-	-1 949 601 876,41	21 480 446 444,67	-4,05	42,91	48,70

На начало отчетного периода стоимость нефинансовых активов составляет 40 249 465 377,55 рублей. За отчетный год показатель не существенно снизился на 575 115 525,51 рублей или 1,43 % и составил на конец года 39 674 349 852,04. рублей. За два года показатель не существенно вырос на 0,09 %. На начало года доля нефинансовых активов в стоимости валюты баланса составила 80,40%. За год показатель снизился на 24,94 % и состоял на конец года 55,45 %. Таким образом, на начало и конец года внеоборотные активы были существенной и наиболее значимой частью активов ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

На начало отчетного года стоимость финансовых активов составляет 9 814 247 000,20 рублей. За год показатель существенно вырос на 22 055 561 970,18 рублей или на 224,73 %. За два года показатель существенно увеличился на 275,96 % На начало года доля стоимости финансовых активов в валюте баланса составляет 19,60 %. За год показатель увеличился на 60,72 % и составил на конец года 80,33 %. На начало и конец года финансовые активы были существенной, но не самой значимой частью активов ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

На начало отчетного года величина обязательств составила 38 189 651 646,01 рублей. За год показатель существенно вырос на 34 194 289 080,66 рублей или на 89,54 %. За два года показатель существенно увеличился на 94,52 %. На начало отчетного года доля стоимости обязательств в валюте баланса составляет 76,28 %, показатель существенно увеличился на 24,89 % и составил на конец года 101,17 %. На начало и конец года обязательства были существенной и самой значимой частью пассивов ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

На начало отчетного года величина финансового результата составила 11 874 054 731,74 рублей. За год показатель существенно снизился на 12 713 836 635,99 рублей или на 107,07 %. За два года показатель существенно снизился на 107,70 %. На начало отчетного года доля стоимости финансового результата в валюте баланса составляет 23,72 % показатель существенно уменьшился на 24,89 % и составил на конец года - 1,17 %. Таким образом, на начало и конец

года финансовый результат был не существенной и самой значимой частью пассивов ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

На начало отчетного года стоимость валюты баланса составляла 50 063 712 377,75 рублей. За год показатель существенно вырос на 21 480 446 444,67 рублей или на 42,91 %. За два года показатель существенно увеличился на 48,70 %.

3.2 Анализ движения денежных потоков ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Одним из условий нормального функционирования организации является предоставление оптимального количества денежных средств. Нехватка средств может оказать серьезное негативное влияние на деятельность организации, что приведет к снижению неплатежеспособности, ликвидности, прекращению функционирования организации. Избыток денежных средств тоже влечет за собой негативные последствия, поскольку избыток средств не участвует в производстве и не приносит дохода. Кроме того, реальная стоимость денег со временем девальвируется под влиянием инфляционного процесса.

Таким образом, текущий и будущий анализ денежных потоков, связанных с деятельностью организации, связан с непрерывным поступлением (притоком), расходованием (оттоком), формированием остатков денежных средств на банковском счете.

Целью анализа является оценка размера и динамики движения денежных средств, их достаточности и периода оборота, а также оценка структуры денежных потоков.

Источником данных для анализа ДС является бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Анализ позволяет сделать выводы о:

- в каком объеме и из каких источников осуществляется основное направление получения и расходования средств организации;

- вид деятельности организации, в которой происходит наибольшее поступление денежных средств, на какой вид деятельности в той или иной степени израсходованы эти средства;
- возможно ли обеспечить обязательства организации денежным потоком в результате текущей деятельности;
- могут ли организации своевременно оплачивать свои текущие обязательства;
- может ли прибыль, полученная от организации, быть использована для осуществления текущей деятельности;
- за счет того вида средств, которые организация осуществляет инвестиционную деятельность;
- что определяет разницу между прибылью и притоком денежных средств в течение периода[2,165].

Далее проанализируем величину денежных средств в таблице 3.2 и их достаточность в таблице 3.3.

Таблица 3.2 – Расчет показателей доли и динамики денежных средств ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Показатель	Абсол. вел. руб.			Доля в валюте баланса, %			Изменение						
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	доли, %		абсол. вел. руб.		темп прироста, %		
							за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
Величина ДС	7 240 591 902,360	7 311 890 095,770	7 765 377 961,080	15,049	14,605	10,854	-0,444	-3,751	71 298 193,410	453 487 865,310	0,010	0,062	7,248

45 Таблица 3.3 – Оценка достаточности денежных средств ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Показатель	Абсол. вел. руб.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	абсол. вел. руб.		темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
Величина ДС	7 240 591 902,360	7 311 890 095,770	7 765 377 961,080	71 298 193,410	453 487 865,310	0,985	6,202	7,248
Сумма обязательств, тыс. руб.	38 189 651 646,010	67 265 613 828,260	72 383 940 726,670	29 075 962 182,250	5 118 326 898,410	76,136	7,609	89,538
Отношение величины ДС к сумме обязательств, доли ед.	0,190	0,109	0,107	-0,081	-0,001	-42,667	-1,308	-43,416

Из таблицы 3.2 следует, что на начало отчетного года величина денежных средств составляет 7 311 890 095,77 рублей. За год показатель увеличился на 453 487 865,310 рублей или 0,062 % и составил на конец года 7 765 377 961,08 рублей. За 2 года показатель существенно вырос на 7,248 %. На начало отчетного года доля денежных средств в валюте баланса составляет 14,605 %. За год показатель не существенно снизился на 3,751 % и составил на конец года 10,85 %.

Таким образом, на начало и на конец года величина денежных средств была не существенной частью активов.

На основании оценки достаточности из таблицы 3.3 можно сделать вывод, что на начало отчетного года отношение величине денежных средств к сумме обязательств составляет 0,109. За год показатель не существенно снизился на 0,001 или 1,308 % и составил на конец года 0,107. За 2 года показатель существенно снизился на 43,416 %. Показатель остается существенно меньше единицы, следовательно, денежных средств не достаточно для погашения обязательств. При этом прирост обязательств составляет 5 118 326 898,410 рублей, что существенно превышает прирост денежных средств (453 487 865,310 рублей).

Далее рассчитаем период оборота денежных средств:

– период оборота по доходам

$$T_{дсв} = \overline{ДС} \times \frac{365}{B}, \quad (3.1)$$

где $\overline{ДС}$ – средний остаток денежных средств.

– период оборота по расходам

$$T_{дср} = \overline{ДС} \times \frac{365}{P_{то} + P_{ио} + P_{фо}}, \quad (3.2)$$

где $P_{то}$ – расход денежных средств по текущим операциям;

$P_{ио}$ – расход денежных средств по инвестиционным операциям;

$P_{фо}$ – расход денежных средств по финансовым операциям.

Итак, выясним за сколько дней в среднем средний остаток денежных средств восполняется в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Расчет периода оборота денежных средств ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Показатель, единицы измерения	Абсол. вел.		Изменение	
	за предыдущий год	за отчетный год	абсол. вел.	темп прироста, %
Среднегодовая величина ДС, тыс. руб.	7 276 240 999,07	11 194 579 076,31	3 918 338 077,25	53,85
Выручка, тыс. руб.	3 651 135 515,99	3 677 708 807,77	26 573 291,78	0,73
Расходы ДС по текущей деятельности, тыс. руб.	24 419 128 429,22	26 675 856 355,33	2 256 727 926,11	9,24
Расходы ДС по инвестиционной деятельности, тыс. руб.	1 761 937 003,09	967 722 249,85	-794 214 753,24	-45,08
Расходы ДС по финансовой деятельности, тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
Сумма расходов ДС по всем видам деятельности, тыс. руб.	26 181 065 432,31	27 643 578 605,18	1 462 513 172,87	5,59
Период оборота	–	–	–	–
ТДС В, дней	727,40	1 111,02	383,63	52,74
ТДС Р, дней	101,44	147,81	46,37	45,71

Таким образом, за отчетный год период оборота денежные средства по выручке показали, что средний остаток денежных средств восполняется за счет выручки в среднем за 1111,02 дня. По сравнению с предыдущим годом показатель существенно увеличился на 383,63 дня или 52,74 %. За отчетный год период оборота денежных средств по расходу показали, что средний остаток денежных средств расходуется в среднем за 147,81 дня. По сравнению с предыдущим годом показатель существенно увеличился на 46,37 дня или 45,71 %.

Далее произведем анализ движения денежных средств.

Денежные потоки организации делятся на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Отчет о движении денежных средств позво-

ляет напрямую анализировать движение денежных средств. Анализ состоит в оценке динамики поступления и выбытия средств, а также в оценке структуры денежных потоков по трем видам операций (таблица 3.5).

При оценке структуры денежного потока для конкретного вида операций принимают суммарное поступление и выбытие за 100 % и оценивают долю каждой отдельной статьи в поступлении и выбытии соответственно. А при всего денежного потока за 100 % принимают сальдо денежных потоков за отчетный период.

Таблица 3.5 – Анализ движения денежных средств ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение		Доля в денежном потоке по видам деятельности, %			Доля в общем денежном потоке, %		
	за предыдущий год	за отчетный год	абсол. вел., тыс.руб.	темп прироста, %	за предыдущий год	за отчетный год	изменение, %	за предыдущий год	за отчетный год	изменение, %
Денежные потоки от текущих операций										
Поступило ДС всего, в т.ч.:	23 830 574 008,080	26 769 495 242,500	2 938 921 234,420	12,333	100	100	–	99,995	99,993	-0,002
по доходам от собственности	343 078 548,770	196 525 167,990	-146 553 380,780	-42,717	1,440	0,734	-0,706	–	–	–
от оказания платных услуг	19 459 309 368,980	21 324 177 540,160	1 864 868 171,180	9,583	81,657	79,658	-1,998	–	–	–
по штрафам пеням, неустойкам	13 075 641,160	28 875 714,060	15 800 072,900	120,836	0,055	0,108	0,053	–	–	–
по безвозмездным денежным поступлениям	4 583 400 936,400	5 849 090 631,670	1 265 689 695,270	27,615	19,233	21,850	2,617	–	–	–
прочие поступления	-568 290 487,230	-629 173 811,400	-60 883 324,170	10,713	-2,385	-10,757	-8,372	–	–	–
Направлено ДС всего, в т.ч.:	22 657 191 426,130	25 708 134 105,480	3 050 942 679,350	13,466	100	100	–	92,785	96,372	3,588
за счет оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда	13 827 875 097,790	15 605 788 955,840	1 777 913 858,050	12,857	61,031	60,704	-0,327	–	–	–
за счет оплаты работ	6 904 759 727,830	7 930 461 920,450	1 025 702 192,620	14,855	30,475	30,848	0,373	–	–	–
Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 173 382 581,950	1 061 361 137,020	-112 021 444,930	-9,547	–	–	–	-199,766	1 112,307	1 312,073
Денежные потоки от инвестиционных операций										
Поступило ДС всего, в т.ч.:	1 175 745,740	1 780 921,860	605 176,120	51,472	100	100	–	0,005	0,007	0,002
от реализации нефинансовых активов	1 175 745,740	1 780 921,860	605 176,120	51,472	100,000	100	–	–	–	–
Направлено ДС всего, в т.ч.:	1 761 937 003,090	967 722 249,850	-794 214 753,240	-45,076	100	100	–	7,215	3,628	-3,588

Окончание таблицы 3.5

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение		Доля в денежном потоке по видам деятельности, %			Доля в общем денежном потоке, %		
	за предыдущий год	за отчетный год	абсол. вел., тыс.руб.	темп прироста, %	за преды- дущий год	за от- четный год	изме- не- ние, %	за преды- дущий год	за отчет- ный год	изменение, %
на приобретение нефинансовых ак- тивов	1 761 937 003,090	967 722 249,850	-794 214 753,240	-45,076	100,000	100	–	–	–	–
Сальдо денежных потоков от инве- стиционных операций	-1 760 761 257,350	-965 941 327,990	794 819 929,360	-45,141	–	–	–	299,766	-1 012,307	-1 312,073
Денежные потоки от финансовых операций										
Поступило ДС всего, в т.ч.:	0,000	0,000	0,000	–	100	100	–	–	–	–
на осуществление заимствований	0,000	0,000	0,000	–	–	–	–	–	–	–
Направлено ДС всего, в т.ч.:	0,000	0,000	0,000	–	100	100	–	–	–	–
на погашение государственного дол- га	0,000	0,000	0,000	–	–	–	–	–	–	–
Сальдо денежных потоков от фи- нансовых операций	0,000	0,000	0,000	–	–	–	–	–	–	–
Поступило ДС за отчетный период	23 831 749 753,820	26 771 276 164,360	2 939 526 410,540	12,334	–	–	–	100	100	–
Направлено ДС за отчетный пери- од	24 419 128 429,220	26 675 856 355,330	2 256 727 926,110	9,242	–	–	–	100	100	–
Сальдо денежных потоков за от- четный период	-587 378 675,400	95 419 809,030	682 798 484,430	-116,245	–	–	–	100	100	–
Остаток денежных средств и де- нежных эквивалентов на начало года	7 240 591 902,360	7 311 890 095,770	71 298 193,410	0,985	–	–	–	–	–	–
Остаток денежных средств и де- нежных эквивалентов на конец года	6 653 213 226,960	7 407 309 904,800	754 096 677,840	11,334	–	–	–	–	–	–

Из анализа движения денежных средств можно сделать вывод, что за отчетный год поступление денежных средств по текущим операциям составила 26 769 495 242,500 рублей. За год показатель существенно увеличился на 2 938 921 234,420 рублей или 12,333 %. Наиболее значимыми статьями поступлений были: от оказания платных услуг – доля составляет на начало года 81,657 % и на конец года 79,658 %; по безвозмездным денежным поступлениям доля составляет на начало года 27,615 % и на конец года 19,233 %.

За отчетный год на выполнение текущих операций было направлено 25 708 134 105,480 рублей. За год показатель значительно вырос на 3 050 942 679,350 рублей или 13,466 %. Существенная и самая значимая статья расходования была за счет оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда доля составляет на начало года 61,031 % и на конец года 60,704 %.

За отчетный год поступлений денежных средств от инвестиционной деятельности составляет 1 780 921,860 рублей. За год показатель существенно вырос на 605 176,120 рублей или 51,472 %. Существенной самой значимой статьёй поступлений была от реализации не финансовых активов доля на начало и конец составляет 100 %.

За отчетный год направлены денежные средства по инвестиционным операциям в размере 967 722 249,850 рублей. За год показатель существенно снизился на 794 214 753,240 рублей или 45,076 %. Существенной самой значимой статьёй расходования была на приобретение не финансовых активов доля на начало и конец составляет 100 %.

За отчетный год поступило и было направленно 0 рублей денежных средств по финансовым операциям. Это связано с тем, что бюджетным организациям не выдают кредиты и займы.

За отчетный год доли поступлений денежных средств в суммарном денежном потоке составляют: от текущих операций – 99,993 %; от инвестиционных операций – 0,007 %; от финансовых операций – 0 %.

За отчетный год доли выбытия денежных средств в суммарном денежном потоке составляют: от текущих операций – 96,372 %; от инвестиционных операций – 3,628 %; от финансовых операций – 0 %.

Сальдо денежных потоков (чистый денежный поток) по каждому из трех видов операций показывает, какой вид операций является источником ДС, а какой – источником их расходования.

Рассмотрим наглядно на рисунке 3.1 и 3.2.

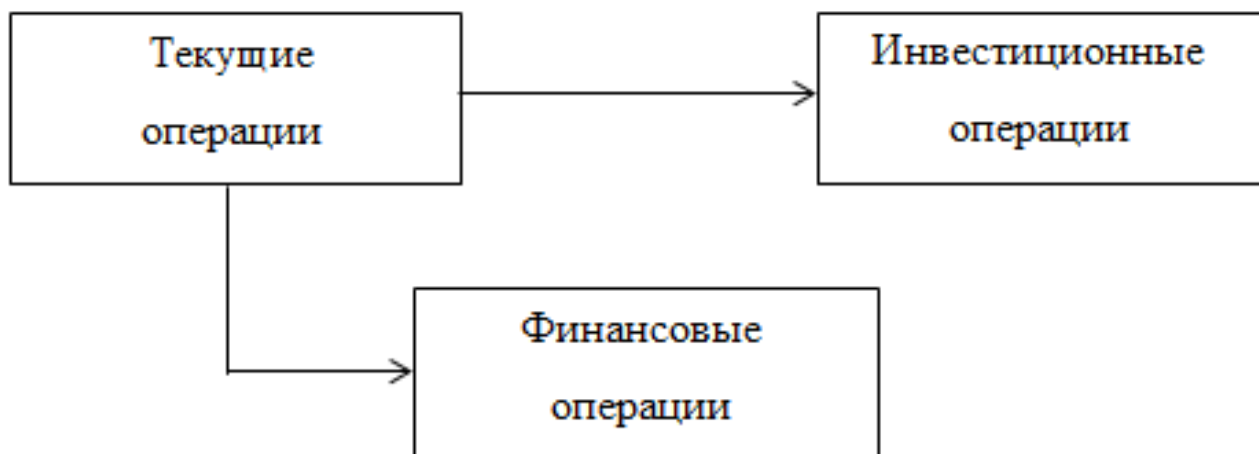


Рисунок 3.1 – направление денежных потоков ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)» в предыдущем году

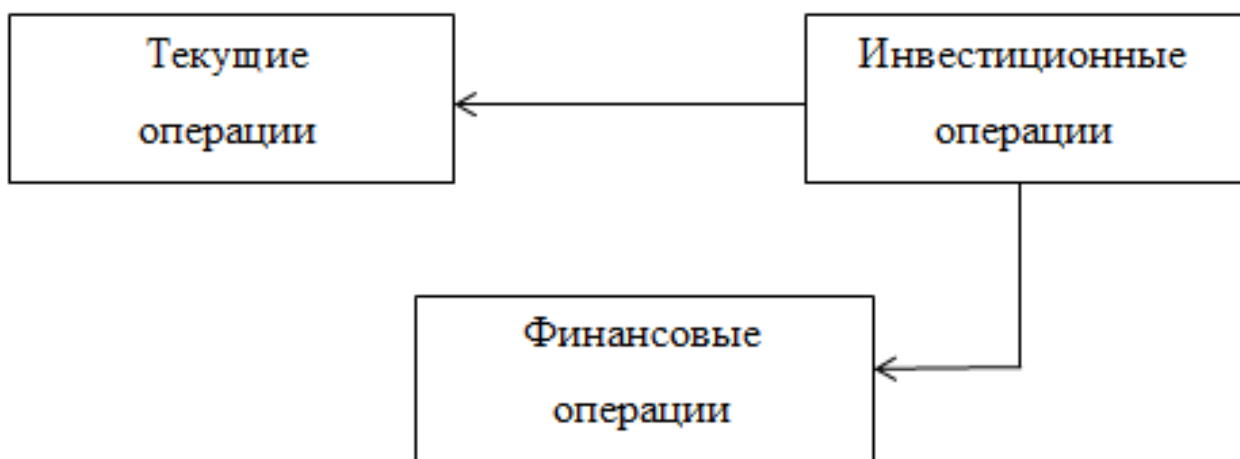


Рисунок 3.2 – направление денежных потоков ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)» в отчетном году

Таким образом, основные поступления и выбытия происходят по текущим операциям в предыдущем году и по инвестиционным в отчетном году [13.8].

3.3 Разработка рекомендаций по улучшению управления денежными потоками в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Оптимизация денежных потоков – процесс оптимального выбора форм организации на предприятии с учетом условий и особенностей осуществления его хозяйственной деятельности.

Управление – это сознательное влияние человека на процесс принятия решений для достижения желаемого результата [45, с 20].

Управление денежными потоками для всех организаций включает в себя все управление их финансовой деятельностью, поскольку цель состоит в том, чтобы сбалансировать денежное обращение и избежать негативные последствия в виде неплатежеспособности и отсутствия ликвидности организации [21].

Грамотное управление денежным потоком очень важно так, как за счет этого можно снизить потребность в капитале и ускорить оборот. Целью анализа движения денежных потоков является эффективное управление данными потоками.

Эффективность бизнеса зависит от достаточности средств финансово-хозяйственной деятельности предприятия, то есть у предприятия должно быть достаточно денег для нормального функционирования. Поэтому одной из проблем оптимизации денежного потока является реализация мер по увеличению денежного потока.

Реализация мер по совершенствованию управления денежными ресурсами станет основой для увеличения притока денежных средств

На данный момент политика государства направлена на повышение эффективности и прозрачность управления финансами.

Однако, в бюджетных организациях существует серьезная проблема – недостаток финансирования. На данный момент бюджетный сектор экономики остается наиболее нестабильным сектором.

Согласно статье 50 ГК РФ государство дало право бюджетным организациям вести коммерческую деятельность на совместной основе, так как извлечение прибыли не является целью таких организаций. В связи с этим ожидалось, что проблему с недостатком денежных средств можно таким образом решить [48].

Но существует по мимо основной проблемы (недофинансирования) и другая – несовершенство этой системы. Регулирование со стороны государство на данный момент осуществляется не лучшим образом.

Проведем анализ получаемого дохода ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)» в таблице 3.6 и 3.7.

Таблица 3.6 – Анализ доходов ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Показатель	Абсол. вел. руб.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	абсол. вел. руб.		темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
Доход всего:	50 063 706 377,75	68 504 574 078,68	71 544 158 822,42	18 440 867 700,93	3 039 584 743,74	36,83	4,44	42,91
деятельность с целевыми средствами	9 888 470 348,52	3 081 879 600,97	3 630 121 887,90	-6 806 590 747,55	548 242 286,93	-68,83	17,79	-63,29
деятельность по государственному долгу	32 755 568 464,12	39 240 176 194,55	38 859 824 164,80	6 484 607 730,43	-380 352 029,75	19,80	-0,97	18,64
приносящая доход деятельность	7 419 667 565,11	26 182 518 283,16	29 054 212 769,72	18 762 850 718,05	2 871 694 486,56	252,88	10,97	291,58

Таблица 3.7 – Доля в общем доходе

Показатель	Абсол. вел. руб.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	абсол. вел. руб.		темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
Доход всего:	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	68,21	13,86	82,72
деятельность с целевыми средствами	19,75	4,50	5,07	-15,25	0,58	-77,22	12,78	-74,31
деятельность по государственному долгу	65,43	57,28	54,32	-8,15	-2,97	-12,45	-5,18	-16,98
приносящая доход деятельность	14,82	38,22	40,61	23,40	2,39	157,89	6,25	174,01

По факту главным источником являются средства направленные из бюджетов разных уровней, в виде субсидий. Но как видно из рисунка 3.3 за последние годы ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)» значительно увеличила объем дохода за счет предпринимательской деятельности.

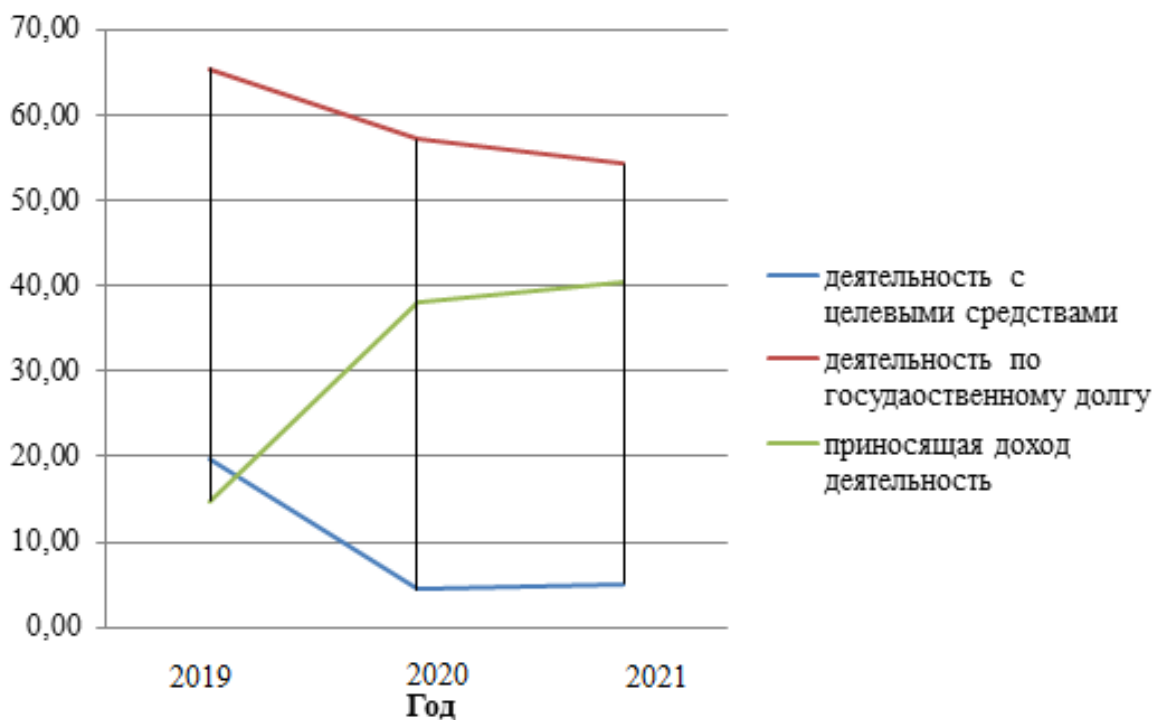


Рисунок 3.3 – Динамика роста доходов «ЮУрГУ (НИУ)»

На данный момент доля получаемых средств от предпринимательской деятельности составляет 40,6 %. Расширять свою коммерческую деятельность в данный момент Университет не может.

За отчетный год ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)» существенно увеличило объем дохода от предпринимательской деятельности на 2 871 694 486,56 рублей или 10,97 %. За два года показатель существенно вырос на 291,58 %.

К расходам ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)» относятся:

- 1) оплата труда;
- 2) отчисления в ФНС и страховые фонды;
- 3) хозяйственно-операционные расходы;
- 4) служебные командировки;

5) затраты связанные с содержанием и обслуживанием имущества.

Оплата этих статей расходов осуществляется в основном за счет денежных средств, выделенных государством в виде субсидий. Однако этих средств не всегда достаточно для оплаты всех расходов, в таком случае оплата расходов происходит за счет внебюджетных фондов (на 2020 год 40,6 %).

Конечно, в долгосрочной перспективе ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)», планирует расширить сферу своей деятельности, так как все дальнейшее развитие реформ бюджетной системы России нацелено, прежде всего, на то что организации такого типа будут является полностью самодостаточным.

В целях экономии средств университет может участвовать в государственных закупках – системе организации конкурса государственных закупок по выполнению товаров, работ и услуг для удовлетворения потребностей муниципальных и государственных учреждений [28].

В соответствии с требованиями Федеральный закон № 44-ФЗ от 5 апреля 2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» все государственные закупки организуются заказчиком на официальном сайте Единой информационной системе в сфере закупок [27].

На этом портале рассмотрено большое количество товаров, работ и услуг, изложена информация о планах и графиках закупок, а так же стоимость и все условия оказываемых работ [11].

Далее проведем сравнительный анализ цен. Возьмем для примера одну из статей общехозяйственных расходов – канцелярские принадлежности. С одной стороны это дешевый товар, но с другой на такую крупную организацию требуется большое количество данного вида товара, следовательно, и расходы по такой статье буду высокими.

В таблице 3.8 рассмотрим стоимость канцелярских товаров по оптовым ценам и сравним их с ценами представленными на сайте Единой информационной системе в сфере закупок.

Таблица 3.8 – Анализ цен на канцелярские товары

Товар	Кол-во	Стоимость по гос. закупке	Стоимость оптовая	Разница
Грифель для карандаша	30	420,30	720,50	300,20
Карандаш чернографитный	164	1 121,76	1 579,76	458,00
Стержень для ручки	200	1 810,40	2 550,00	739,60
Карандаш механический	70	946,00	2 415,85	1 469,85
Текстовыделитель	80	1 630,40	2 608,00	977,60
Маркер	70	946,40	795,00	-151,40
Ручка	200	2889,50	2 407,10	-482,40
Книга учета	20	2 359,40	5 160,25	2 800,85
Конверт почтовый 220*250мм	300	2 010,00	4 450,00	2 440,00
Конверт почтовый 160*220мм	300	1 155,00	1 750,00	595,00
Итого	–	12 399,66	24 436,46	12 036,80

Итак, из таблицы 3.8 видно, что покупать канцелярию на сайте государственных закупках выгоднее на 12 036,80 рублей в месяц. За год получается 144 441,60 рублей экономии, а это не самая дорогостоящая статья.

Проведение таких закупок положительно влияет на развитие самой страны и развитие бизнеса в целом. Государство в лице государственного и муниципального заказчика получает товары (работы или услуги) на наиболее выгодных условиях, а поставщик получает деньги.

В современном бизнесе долгосрочное планирование часто является довольно важным аспектом управления, которому менеджеры уделяют слишком мало внимания. В то же время долгосрочное планирование является действительно необходимым элементом ведения бизнеса и достижения максимальной эффективности, что невозможно без управленческой деятельности компании [3, с. 15].

Планирование является важным компонентом любой деловой деятельности, является ответственным за постановку целей и разработку инструментов и методов их достижения. Независимо от того, является ли план строго определенной задачей в уже налаженном бизнес-процессе, или же фактически осуществляется без целенаправленного контроля, он так или иначе существует в любом бизнесе.

В то же время сам план может быть разделен в соответствии с аспектами деятельности, на которую он влияет, и условиями, в которых составляется план.

Приведенные выше рекомендации рассчитаны на срок до одного года, поэтому они применимы к краткосрочным планам. Краткосрочное планирование, в свою очередь, сосредоточено на решении в первую очередь наиболее актуальных и важных задач для их текущей работы.

Для краткосрочного планирования не имеет значение размер организации и сфера деятельности, такое планирование позволяет достичь лучших результатов в развитии организации [16].

Долгосрочное планирование предполагает разработку глобального плана действий на период от одного года до пяти лет. Особенностью долгосрочного планирования является постановка конкретных целей в больших масштабах, которые должны быть достигнуты в течение длительного периода времени. Главной особенностью таких целей является то, что за короткий срок этот план реализовать не возможно, необходимо провести значительный комплекс работ за более короткие сроки [9 с. 128].

Ниже приведен пример долгосрочного планирования.

Если рассматривать денежные потоки с точки зрения управления, то «человеческий капитал» играет важную роль в эффективном управлении организацией.

Понятие «человеческий капитал» понимается как двигатель экономического развития, включающий в себя совокупность знаний, навыков и умений. Это показывает, что человеческий капитал является фундаментальным фактором, который ускоряет или замедляет инновационные преобразования [19 с. 19].

В таблице 3.9 представлено количество оборудования для научно-исследовательских работ в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

Таблица 3.9 – Анализ оборудования

Показатель	Абсол. вел. руб.			Доля в валюте баланса, %			Изменение						
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	доли, %		абсол. вел. руб.		темп прироста, %		
							за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
Всего ОС	17 904 943 568,68	29469727379,71	31 676 955 662,21	–	–	–	–	–	11 564 783 811,030	2 207 228 282,500	64,590	7,490	76,917
Оборудование для научно-исследовательских работ по договорам	2 052 750,00	2 052 750,00	2 052 750,00	0,011	0,007	0,006	-0,004	-0,001	–	–	–	–	–

В Южно-Уральском государственном университете находится широкий спектр лабораторных центров и лабораторного высокотехнологичного оборудования для передовых научных исследований [39].

Необходимо проводить активизацию между исследователями с учеными степенями и участвовать в различных научно-практических, исследовательских мероприятиях.

Это делает университет финансово привлекательным для инвесторов.

На рисунке 3.4 показана динамика развития публикационной деятельности согласно Российскому индексу научного цитирования (РИНЦ) [24].

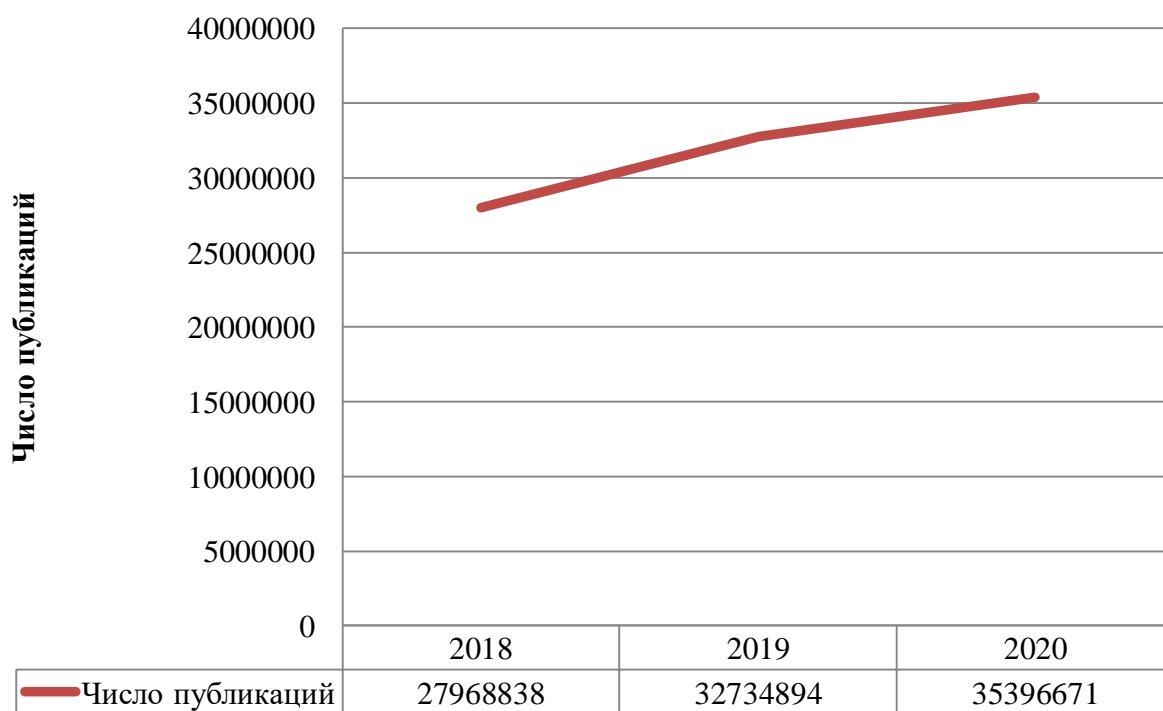


Рисунок 3.4 – Динамика развития публикационной деятельности

Исходя, из рисунка 3.4 публикационная деятельность в России растет.

В таблице 3.11 представлен анализ использования научно-исследовательской деятельности в Университете.

Таблица 3.11 – Анализ использования научно-исследовательской деятельности в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Показатель	Абсол. вел. руб.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	абсол. вел. руб.		темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
Поступления от предоставления прав на результаты интеллектуальной деятельности	1 019 560	4 971 983,12	4 258 485,9	3 952 423,12	-713 497,22	387,66	-14,35	317,68

Из анализа использования научно-исследовательской деятельности можно сделать вывод, что за отчетный год поступления денежных средств от предоставления прав на результаты интеллектуальной деятельности составили 4 971 983,12 рублей. За год показатель существенно уменьшился на 713 497,22 рублей или 14,35 %. За два года показатель существенно вырос на 317,68 %.

Для организаций весьма удобно и выгодно брать в аренду оборудование у сторонних организаций потому, что оборудование для научно-исследовательской деятельности стоит больших денег и порой гораздо дешевле взять его во временное пользование, чем покупать. Так же на такое оборудование нужны хорошие специалисты, умеющие работать с таким оборудованием.

Таким образом, для организаций это выгодно, а так же благодаря сотрудничеству с бизнесом университеты смогут лучше понять область своих потребностей и расширить область исследований и разработок. В свою очередь, компания получит возможность разрабатывать собственные программы и проекты в научных и образовательных учреждениях.

Выводы по разделу три

Стратегическое планирование, можно сказать, является одним из главных факторов, в успешной работе организации. Насколько удовлетворительно будет работать организация, зависит от дополнительных источников финансирования.

Одной из важных целей руководителя является обеспечение эффективного функционирования и развития предприятия. Это может быть достигнуто путем планирования.

Используя в работе современные рычаги управления, несомненно, можно добиться высоких результатов в деятельности учреждения.

Для достижения лучшего результата следует применять правильные управленческие решения.

Разработаны две рекомендации по улучшению денежного потока для ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)». В то время как первая рекомендация касается сокращения бюджетных расходов за счет государственных закупок, вторая заключается в привлечении инвестиций в университет.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Данная работа была посвящена теме «Учет и анализ движения денежных средств».

Актуальность темы дипломной работы была обусловлена, прежде всего, тем, что в настоящее время бюджетная система России находится в стадии активного реформирования, целью реформы является изменение системы финансовых институтов государственного сектора. Это дает организации больше независимости в вопросах, связанных с дополнительными средствами. Это означает дополнительное изменение финансовой организации управления, обращая внимание в значительной степени на эффективность и возможность распределения выделяемых или самостоятельно полученных денежных ресурсов. Одним из направлений которого является управление денежными потоками.

В работе были рассмотрены методические основы и особенности бухгалтерского учета на бюджетном предприятии, а так же их нормативное регулирование и методы расчета денежных потоков.

Далее был рассмотрен учет денежных средств бюджетного учреждения на примере ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

После чего на основании отчетности организации проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)», а так же анализ денежных потоков на предприятии.

В результате проведенного анализа достаточности денежных средств выяснили, что денежных средств не достаточно для погашения обязательств. При этом прирост обязательств составляет 5 118 326 898,410 рублей, что существенно превышает прирост денежных средств (453 487 865,310 рублей).

Расчет периода оборота денежных средств ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)» показал, что в отчетном году средний остаток денежных средств восполняется за счет выручки в среднем за 1111,02 дня. А расходуется средний остаток денежных средств в среднем за 147,81 дня.

Сальдо денежных средств показывает, какой вид операций является источником притока денежных средств, а какой – источником их расходования. Таким образом, основные поступления и выбытия происходят по текущим операциям в предыдущем году и по инвестиционным в отчетном году.

В результате исследования управления денежными потоками был выявлен ряд проблем:

- наблюдается перерасход денежных средств;
- накапливание неиспользованных денежных средств;
- не развита предпринимательская деятельность.

В соответствии с выявленными проблемами были предложены рекомендации по оптимизации управления денежными потоками.

Во-первых, в целях экономии средств университет может участвовать в государственных закупках.

Участие в таких закупках положительно влияет не только на развитие отдельных экономических субъектов, но и на развитие самой страны и бизнеса в целом.

Такая система выгодна как для заказчика, так и для поставщика, так как государство в лице государственного и муниципального заказчика получает товары (работы или услуги) на наиболее выгодных условиях, а поставщик получает надежного клиента и деньги.

В современном бизнесе долгосрочное планирование часто является довольно важным аспектом управления, которому руководители уделяют слишком мало внимания. В то же время долгосрочное планирование является действительно необходимым элементом ведения бизнеса и достижения максимальной эффективности.

В качестве долгосрочного планирования было предложено использовать потенциал научных сотрудников для участия на различных научно-исследовательских мероприятиях, с целью получения дополнительного финансирования.

В развитии этого плана существуют как положительные стороны, так и отрицательные. Но несмотря на это научно-исследовательская деятельность растет. За год показатель существенно вырос на 8,13 %, а за два года показатель существенно вырос на 26,56 %.

Благодаря сотрудничеству с бизнесом университеты смогут лучше понять область своих потребностей и расширить область исследований и разработок. В свою очередь, компания получит возможность разрабатывать собственные программы и проекты в научных и образовательных учреждениях.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 30.03.2016 г. N 145-ФЗ // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Федеральный закон от 26 января 1996 г. №14-ФЗ (редакция от 29 июня 2015 г. №210-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс. (дата обращения 03.03.2021).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Федеральный закон от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (редакция от 1 февраля 2016 г. №8-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс. . (дата обращения 03.03.2021).
4. Федеральный закон 22.05.2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием пластиковых карт» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021).
5. Федеральный закон 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021)
6. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021).
7. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021)
8. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021)
9. Федеральный закон 22.05.2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием пластиковых карт» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021).
10. Федеральный закон 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021)

11.Бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию от 13.05.2013 г. «О бюджетной политике в 2014 – 2016 годах» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021).

12.Приказ Минфина России от 29.12.10 № 191н. «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021).

13.Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021)

14.Приказ Минфина России от 25.03.11 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021).

15.Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99) // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021)

16.Приказ Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021).

17.Приказ Министерства финансов РФ от 27.11.2006 г. № 154 «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента, и Порядков их заполнения» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021).

18.Приказ Минфина России от 29.12.10 № 191н. «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021).

19.Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021)

20.Приказ Минфина России от 25.03.11 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021).

21.Указание ЦБ РФ N 3073-У от 07.10.2013 г «Об осуществлении наличных расчетов» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021).

22.Указание ЦБ РФ N 3210-У от 11.03.2014 г «О порядке ведения кассовых операций» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021)

23.Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: Утв. Приказом Минфина России от 01.12. 2010 №157н // СПС «Гарант»: (дата обращения 10.01.2021).

24.План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкция по его применению: Утв. Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №183н. // СПС «Гарант»: (дата обращения 10.01.2021)

25.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н. 50 ред. от 08.11.2010г. // СПС «Гарант»: (дата обращения 10.01.2021)

26.Приказ Минфина России от 29.12.10 № 191н. «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021).

27. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021)

28. Приказ Минфина России от 25.03.11 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» // СПС «Консультант-плюс»: (дата обращения 10.01.2021).

29. Приказ ректора Южно-Уральского Государственного Университета от 15 сентября 2020 г. №1983-13/14 «Об установлении лимита остатка наличных денег в Центральной кассе университета».

30. Азрилиян, А.Н. Большой экономический словарь / Под ред. А. Н. Азрилияна. – 4-е изд. Доп. И перераб. – М.: Институт новой экономики, 1999. – 1238 с.

31. Анискина, Ю.П. Корпоративное планирование развития компании: сбалансированность, устойчивость, пропорциональность: монография / Анискина Ю.П. – Москва: Под ред. Анискина Ю.П., 2012. - 359 с.

32. Артюхин, Р.Е. Финансирование бюджетных учреждений из федерального бюджета / Артюхин Р.Е. // Налоговый вестник. 2010. – № 1. – С. 110.

33. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; Под ред. Ю.А.Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 463 с.

34. Бланк, И. А. Управление финансовой стабилизацией предприятия / И.А. Бланк – К: Ника–Центр, Эльга, 2003. – 496 с.

35. Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / Под ред. М.А.Вахрушиной, Н.С.Пласковой. – М.: Вузовский учебник, 2007. – 367 с.

36. Герасимов, Б. И. Организация планирования на предприятии / Б.И. Герасимов, В.В. Жариков, В.Д. Жариков. - М.: Форум, 2014. - 240 с.

37. Дорофеев, Р.Г. Бюджетный учет и отчетность в финансовых органах: учебное пособие / Дорофеев Р.Г.; Издательство Высшая школа, 2014. – 345 с..

38.Ефимовой, О.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. – М.: Омега-Л, 2009. – 451 с.

39.Зайончик, Л.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2013. – 131 с.

40.Золоторогов, В. Г. Экономика: Энциклопедический словарь/ Золоторогов В. Г. – Минск: Книжный Дом Интерпрессервис, 2004. – 720 с.

41.Ильюшенко, Е.В. Бухучет: учеб. пособие 100 вопросов и ответов. Учеб. пособие / Е.В. Ильюшенко, В.В. Кожарский. – М.: Современная школа, 2016. – 310 с.

42.Искандарян, А.А. Краткосрочное финансовое планирование организации / Искандарян А.А // КАНТ – 2020 г. – № 4 – С. 15–24.

43.Колласс, Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы. учебное пособие / Б. Колласс. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. – 576 с.

44.Коновалова, Т.В. Анализ денежных потоков: учебно-методический комплекс / Т.В. Коновалова, О.С. Часовских.– Мичуринск: Изд-во «МичГАУ», 2011. – 95 с.

45.Кузнецова, Н.В. Модель жизненного цикла человеческих ресурсов / Н.В. Кузнецова, И.Г. Носырева // Известия ИГЭА. – 2009 г.– № 3(65). – С. 75-80.

46.Ложко, В.В. Формирование человеческого капитала – инновационная стратегия социально-экономического развития государства и его регионов / В.В. Ложко. // Инновации. – 2019 г. – №12. – С. 30–36.

47.Медведева, Е.В.«Совершенствование нормативно-правового регулирования государственных учреждений в современных условиях хозяйствования» / Е.В. Медведева // [Электронный ресурс]: журнал «Вестник НГИЭИ». 2015 №7. – С. 56–61.

48. Морозкина, С.С. Комплексный экономический анализ денежных потоков организации / Морозкина С.С. Рыкало А.В. // Естественно-гуманитарные исследования – 2019. – № 24. – С. 55-60.

49. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. учеб.-практ. пособие / Н.В. Пошерстник. М.: ТК Велби, Издательство «Перспектив», 2007. – 552 с.

50. Райзберг, Б.А. Управление экономикой: Учебник / Райзберг, Б. А., Фатхутдинов, Р.А , – М.: Бизнес-школа «Интел-Синтез», 2010. – 782 с.

51. Ричард Кох Менеджмент и финансы от А до Я. Financial Times. / Ричард Кох – СПб: Издательство Питер, 1999. – 496 с.

52. Романовский, М.В. Финансы и кредит в 2 т. Учебник для вузов / под ред. М. В. Романовского, Г. Н. Белоглазовой, Л. П. Кроливецкой. – 3-е изд., – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 627 с.

53. Рыбалко, О.А. Понятие денежных потоков в системе управления / О.А. Рыбалко // Экономика, управление, финансы: материалы IV междунар. научн. конф. – 2015. – С. 192-194.

54. Уткина, Л.В. Экономика предприятий: учебное пособие / Л. В. Уткина. – Бийск: Издательство Алт. гос. техн. ун-та, 2010. – 207 с.

55. Черутова, М.И. Финансовый менеджмент: учеб. пособие. – 2-е изд. / Черутова М.И. – М.: Флинта: МПСИ, 2008. – 104 с.

56. Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КНОРУС, 2016. – 480 с.

57. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа / Шеремет, А.Д. Сайфулин. П.С. – М.: ИНФРА – М, 2014. – 426 с.

58. Единая информационная система в сфере закупок [Электронный ресурс]. – URL: <https://zakupki.gov.ru/epz/order/extendedsearch/results.html> (дата обращения 23.05.2021).

59. Научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – URL: http://library.vscs.ac.ru/Files/books/1427979377_%20%20%20.%20.PDF (дата обращения 23.05.2021).

60. Научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – URL: https://www.elibrary.ru/stat_time_items.asp (дата обращения 23.05.2021).

61. Официальный сайт ФГАО ВО «ЮУрГУ (НИУ)» [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.susu.ru/ru/university/official/documents> (дата обращения 08.03.2021).

62. Официальный сайт ЮУрГУ [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.susu.ru/ru/nauka-i-innovacii/nauchnye-laboratorii-i-centry> (дата обращения 23.05.2021).

Организация ФГАО ВО «ЮУрГУ(НИУ)»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Учредитель Минобрнауки России

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	01	01	2021
по ОКПО	020666724		
ИНН	7453019764		
по ОКВЭД			
по ОКОПФ/ОКФС	29707772		
по ОКЕИ	383		

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2020 ГОД

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010		15 986 239 205,75	986 100 087,16	16 972 339 292,91		16 674 982 843,74	1 229 960 724,94	17 904 943 568,68
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020		4 316 067 599,87	826 587 274,14	5 142 654 874,01		4 627 160 906,44	941 272 868,21	5 568 433 774,65
из них:									
амортизация основных средств*	021		4 316 067 599,87	826 587 274,14	5 142 654 874,01		4 627 160 906,44	941 272 868,21	5 568 433 774,65
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010–стр. 020)	030		11 670 171 605,88	159 512 813,02	11 829 684 418,90		12 047 821 937,30	288 687 856,73	12 336 509 794,03
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040		251 780 374,54	96 378 726,19	348 159 100,73		304 987 974,15	119 765 227,48	424 753 201,63
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050		61 346 531,28	33 348 891,69	94 695 422,97		85 542 786,82	45 128 897,45	130 671 684,27
из них:									
амортизация нематериальных активов*	051		61 346 531,28	33 348 891,69	94 695 422,97		85 542 786,82	45 128 897,45	130 671 684,27
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040–стр. 050)	060		190 433 843,26	63 029 834,50	253 463 677,76		219 445 187,33	74 636 330,03	294 081 517,36
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070		12 963 550 282,40		12 963 550 282,40		11 985 687 268,53		11 985 687 268,53
Материальные запасы (010500000), всего	080		171 821 077,79	170 474 542,40	342 295 620,19		190 221 547,98	212 580 494,99	402 802 042,97
из них:									
внеоборотные	081								

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	привносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	привносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100		86 422 397,50	3 151 827 253,74	3 238 249 651,24		14 118 304,91	3 756 394 749,67	3 770 513 054,58
из них:									
долгосрочные	101								
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	4 922 335 096,82	5 262 175 314,54	309 474 515,95	10 493 984 927,31	5 410 408 124,55	5 261 500 195,87	343 246 312,93	11 015 154 633,35
из них:									
внеоборотные	121								
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130								
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150			63 007 566,23	63 007 566,23			88 454 747,04	88 454 747,04
Расходы будущих периодов (040150000)	160		67 368 604,90	385 658 645,02	453 027 249,92		69 840 889,03	286 421 430,66	356 262 319,69
Итого по разделу I (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр. 120+стр. 130+стр. 150+стр. 160)	190	4 922 335 096,82	30 411 943 126,27	4 302 985 170,86	39 637 263 393,95	5 410 408 124,55	29 788 635 330,95	5 050 421 922,05	40 249 465 377,55
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	2 573 014 392,55	2 158 128 513,18	1 060 503 327,70	5 791 646 233,43	3 270 997 315,58	2 860 124 421,38	1 634 256 224,12	7 765 377 961,08
в том числе:									
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	2 572 994 299,97		202 170 715,58	2 775 165 015,55	3 270 997 315,58		210 533 147,28	3 481 530 462,86
в кредитной организации (020120000), всего	203	20 092,58	2 158 128 513,18	858 332 612,12	3 016 481 217,88		2 860 124 421,38	1 423 723 076,84	4 283 847 498,22
из них:									
на депозитах (020122000), всего	204								
из них:									
долгосрочные	205								
в иностранной валюте (020127000)	206	20 092,58	500 480,90	996 422,48	1 516 995,96			2 132 481,51	2 132 481,51
в кассе учреждения (020130000)	207								
Финансовые вложения (020400000), всего	240								
из них:									
долгосрочные	241								
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250		640 793,48	268 173 387,27	268 814 180,75		3 907 796,04	618 077 403,68	621 985 199,72
из них:									
долгосрочная	251								
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	1 340 768 840,28	886 655 207,49	151 390 075,72	2 378 814 123,49	1 207 064 908,39	102 900 915,75	54 584 642,18	1 364 550 466,32
из них:									
долгосрочная	261								

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100		86 422 397,50	3 151 827 253,74	3 238 249 651,24		14 118 304,91	3 756 394 749,67	3 770 513 054,58
из них:									
долгосрочные	101								
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	4 922 335 096,82	5 262 175 314,54	309 474 515,95	10 493 984 927,31	5 410 408 124,55	5 261 500 195,87	343 246 312,93	11 015 154 633,35
из них:									
внеоборотные	121								
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130								
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150			63 007 566,23	63 007 566,23			88 454 747,04	88 454 747,04
Расходы будущих периодов (040150000)	160		67 368 604,90	385 658 645,02	453 027 249,92		69 840 889,03	286 421 430,66	356 262 319,69
Итого по разделу I (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр. 120+стр. 130+стр. 150+стр. 160)	190	4 922 335 096,82	30 411 943 126,27	4 302 985 170,86	39 637 263 393,95	5 410 408 124,55	29 788 635 330,95	5 050 421 922,05	40 249 465 377,55
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	2 573 014 392,55	2 158 128 513,18	1 060 503 327,70	5 791 646 233,43	3 270 997 315,58	2 860 124 421,38	1 634 256 224,12	7 765 377 961,08
в том числе:									
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	2 572 994 299,97		202 170 715,58	2 775 165 015,55	3 270 997 315,58		210 533 147,28	3 481 530 462,86
в кредитной организации (020120000), всего	203	20 092,58	2 158 128 513,18	858 332 612,12	3 016 481 217,88		2 860 124 421,38	1 423 723 076,84	4 283 847 498,22
из них:									
на депозитах (020122000), всего	204								
из них:									
долгосрочные	205								
в иностранной валюте (020127000)	206	20 092,58	500 480,90	996 422,48	1 516 995,96			2 132 481,51	2 132 481,51
в кассе учреждения (020130000)	207								
Финансовые вложения (020400000), всего	240								
из них:									
долгосрочные	241								
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250		640 793,48	268 173 387,27	268 814 180,75		3 907 796,04	618 077 403,68	621 985 199,72
из них:									
долгосрочная	251								
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	1 340 768 840,28	886 655 207,49	151 390 075,72	2 378 814 123,49	1 207 064 908,39	102 900 915,75	54 584 642,18	1 364 550 466,32
из них:									
долгосрочная	261								

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400								
из них:									
долгосрочные	401								
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	17 439 289,27	125 258 725,37	120 539 718,10	263 237 732,74	28 218 958,33	108 823 791,33	94 577 568,16	231 620 317,82
из них:									
долгосрочная	411								
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420		73 905 294,26	169 028 296,27	242 933 590,53	352 085,51	72 155 142,27	329 264 398,89	401 771 626,67
Иные расчеты, всего	430			11 783 382,08	11 783 382,08			30 813 710,64	30 813 710,64
в том числе:									
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	11 783 382,08	11 783 382,08	X	X	30 813 710,64	30 813 710,64
внутриведомственные расчеты (030404000)	432								
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433								
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434								
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	3 786 244 911,52		1 446 334 073,43	5 232 578 984,95	4 186 994 339,72		1 502 020 395,88	5 689 014 735,60
из них:									
долгосрочная	471								
Расчеты с учредителем (021006000)	480		27 151 843 993,26	43 077 195,03	27 194 921 188,29		26 798 054 143,84	44 377 984,02	26 842 432 127,86
Доходы будущих периодов (040140000)	510			3 572 095 937,28	3 572 095 937,28			4 040 493 780,22	4 040 493 780,22
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	67 276 694,84	359 988 863,91	266 024 120,39	693 289 679,14	40 524 395,79	521 857 181,50	391 123 769,91	953 505 347,20
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. 480+стр. 510+стр. 520)	550	3 870 960 895,63	27 710 996 876,80	5 628 882 722,58	37 210 840 495,01	4 256 089 779,35	27 500 890 258,94	6 432 671 607,72	38 189 651 646,01
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570	4 965 157 434,02	5 746 370 763,62	191 741 808,69	10 903 270 006,33	5 632 380 569,17	5 254 678 205,18	986 995 957,39	11 874 054 731,74
БАЛАНС (стр. 550+стр. 570)	700	8 836 118 329,65	33 457 367 640,42	5 820 624 531,27	48 114 110 501,34	9 888 470 348,52	32 755 568 464,12	7 419 667 565,11	50 063 706 377,75

* Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

Организация ФГАО ВО «ЮУрГУ(НИУ)»
Идентификационный номер налогоплательщика
Учредитель Минобрнауки России

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Форма по ОКУД	Коды 0503721		
Дата (число, месяц, год)	01	01	2021
по ОКПО	020666724		
ИНН	7453019764		
по ОКВЭД			
по ОКОПФ/ОКФС	29707772		
по ОКЕИ	383		

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010		27 889 323 962,04	1 580 403 417,67	29 469 727 379,71		29 790 512 205,72	1 886 443 456,49	31 676 955 662,21
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020		5 368 237 304,89	1 154 884 505,23	6 523 121 810,12		7 038 122 368,75	1 336 958 886,31	8 375 081 255,06
из них:									
амортизация основных средств*	021		5 368 237 304,89	1 154 884 505,23	6 523 121 810,12		7 038 122 368,75	1 336 958 886,31	8 375 081 255,06
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010–стр. 020)	030		22 521 086 657,15	425 518 912,44	22 946 605 569,59		22 752 389 836,97	549 484 570,18	23 301 874 407,15
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040		343 247 420,62	135 615 220,57	478 862 641,19		400 996 307,89	136 041 362,33	537 037 670,22
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050		109 984 355,34	59 191 931,02	169 176 286,36		141 996 791,13	73 228 806,41	215 225 597,54
из них:									
амортизация нематериальных активов*	051		109 984 355,34	59 191 931,02	169 176 286,36		141 996 791,13	73 228 806,41	215 225 597,54
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040–стр. 050)	060		233 263 065,28	76 423 289,55	309 686 354,83		258 999 516,76	62 812 555,92	321 812 072,68
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070		12 078 460 954,14		12 078 460 954,14		11 920 971 311,40		11 920 971 311,40
Материальные запасы (010500000), всего	080		221 437 829,13	252 804 297,62	474 242 126,75		295 455 654,05	300 086 502,23	595 542 156,28
из них:									
внеоборотные	081								

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100		11 510 238,22	1 846 652 113,08	1 858 162 351,30		43 943 917,95	758 933 640,36	802 877 558,31
из них:									
долгосрочные	101								
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	129 101 139,61	1 630 546 865,46	340 579 301,01	2 100 227 306,08	129 101 139,61	1 636 543 185,40	364 806 609,82	2 130 450 934,83
из них:									
внеоборотные	121							9 791 066,71	9 791 066,71
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130								
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150			148 493 028,05	148 493 028,05			174 461 255,56	174 461 255,56
Расходы будущих периодов (040150000)	160		83 914 248,32	543 107 211,75	627 021 460,07		99 779 894,35	326 580 261,48	426 360 155,83
Итого по разделу I (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр. 120+стр. 130+стр. 150+стр. 160)	190	129 101 139,61	36 780 219 857,70	3 633 578 153,50	40 542 899 150,81	129 101 139,61	37 008 083 316,88	2 537 165 395,55	39 674 349 852,04
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	2 797 794 698,93	2 368 209 581,18	2 074 587 622,25	7 240 591 902,36	3 339 727 624,03	1 767 657 089,28	2 204 505 382,46	7 311 890 095,77
в том числе:									
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	2 797 794 698,93		353 904 161,36	3 151 698 860,29	3 336 911 613,25		314 431 048,64	3 651 342 661,89
в кредитной организации (020120000), всего	203		2 368 209 581,18	1 720 683 460,89	4 088 893 042,07	2 816 010,78	1 767 657 089,28	1 890 074 333,82	3 660 547 433,88
из них:									
на депозитах (020122000), всего	204								
из них:									
долгосрочные	205								
в иностранной валюте (020127000)	206		58 791,12	672 531,81	731 322,93	2 816 010,78	839 404,03	10 940 075,19	14 595 490,00
в кассе учреждения (020130000)	207								
Финансовые вложения (020400000), всего	240								
из них:									
долгосрочные	241								
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000),	250	43 062,17	3 855 479,62	20 081 190 921,43	20 085 089 463,22		3 971 599,61	24 167 616 521,68	24 171 588 121,29
из них:									
долгосрочная	251								
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	154 940 700,26	87 891 276,05	302 973 766,39	545 805 742,70	161 293 124,26	80 112 159,03	67 797 822,21	309 203 105,50
из них:									
долгосрочная	261								

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270								
из них:									
долгосрочные	271								
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280			89 077 819,59	89 077 819,59			76 017 647,82	76 017 647,82
из них:									
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282			17 293 779,57	17 293 779,57			11 182 017,07	11 182 017,07
Вложения в финансовые активы (021500000)	290			1 110 000,00	1 110 000,00			1 110 000,00	1 110 000,00
Итого по разделу II (стр. 200+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270+стр. 280+стр. 290)	340	2 952 778 461,36	2 459 956 336,85	22 548 940 129,66	27 961 674 927,87	3 501 020 748,29	1 851 740 847,92	26 517 047 374,17	31 869 808 970,38
БАЛАНС (стр. 190+стр. 340)	350	3 081 879 600,97	39 240 176 194,55	26 182 518 283,16	68 504 574 078,68	3 630 121 887,90	38 859 824 164,80	29 054 212 769,72	71 544 158 822,42

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносщая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносщая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400								
из них:									
долгосрочные	401								
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	15 128 315,29	126 542 396,18	299 585 105,37	441 255 816,84	48 283 617,98	132 950 491,57	186 409 303,34	367 643 412,89
из них:									
долгосрочная	411								
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	2 798 075 667,77	107 493 679,42	697 202 272,59	3 602 771 619,78	3 337 990 823,79	55 793 906,19	206 547 646,55	3 600 332 376,53
Иные расчеты, всего	430			64 707 031,10	64 707 031,10			39 160 490,82	39 160 490,82
в том числе:									
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	64 707 031,10	64 707 031,10	X	X	39 160 490,82	39 160 490,82
внутриведомственные расчеты (030404000)	432								
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433								
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434								
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470			674 950 578,13	674 950 578,13			644 936 517,84	644 936 517,84
из них:									
долгосрочная	471								
Расчеты с учредителем (021006000)	480		37 889 678 326,62	44 377 984,02	37 934 056 310,64		39 415 366 673,52	44 377 984,02	39 459 744 657,54
Доходы будущих периодов (040140000)	510	97 868 218,49		23 564 407 959,99	23 662 276 178,48	106 614 938,42		27 150 383 972,96	27 256 998 911,38
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	29 982 319,41	461 689 149,79	393 924 824,09	885 596 293,29	1 012 009,19	524 704 508,76	489 407 841,72	1 015 124 359,67
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. 480+стр. 510+стр. 520)	550	2 941 054 520,96	38 585 403 552,01	25 739 155 755,29	67 265 613 828,26	3 493 901 389,38	40 128 815 580,04	28 761 223 757,25	72 383 940 726,67
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570	140 825 080,01	654 772 642,54	443 362 527,87	1 238 960 250,42	136 220 498,52	-1 268 991 415,24	292 989 012,47	-839 781 904,25
БАЛАНС (стр. 550+стр. 570)	700	3 081 879 600,97	39 240 176 194,55	26 182 518 283,16	68 504 574 078,68	3 630 121 887,90	38 859 824 164,80	29 054 212 769,72	71 544 158 822,42

ПРИЛОЖЕНИЕ В
ОТЧЕТ О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация	ФГАО ВО «ЮУрГУ(НИУ)»	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	0503721		
Идентификационный номер налогоплательщика			по ОКПО	01	01	21
Учредитель	Минобрнауки России		ИНН	020666724		
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКВЭД 2	7453019764		
			по ОКЕИ	383		

Наименование показателя	2017	2018	2019
Доходы	21 923 530 037,69	14 297 607 910,55	25 502 558 334,85
Доходы от собственности	543 361 524,62	434 197 048,60	330 517 274,01
Доходы от оказания платных услуг (работ)	17 048 399 839,57	18 985 592 379,48	20 671 817 685,10
Доходы от штрафов, пени, иных сумм принудительного изъятия	112 761 128,02	23 486 063,03	31 703 788,51
доходы от операций с активами	344 374 593,49	- 11 472 280 129,77	-1 685 578 818,18
Прочие доходы	3 874 632 961,99	538 497 390,23	300 281 186,32
Расходы	20 677 817 546,28	24 766 277 558,92	27 272 479 737,52
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	11 929 120 609,08	13 801 079 412,76	15 686 603 376,03
Приобретение работ, услуг	6 454 641 832,16	7 400 352 475,21	8 072 628 620,85
Безвозмездные перечисления организациям	654 400,88	161 026,75	24 157,89
Безвозмездные перечисления бюджетам	7 235 777,38	5 284 341,09	6 790 551,98
Социальное обеспечение	9 330 04,75	100 686 643,82	135 334 502,55
Прочие расходы	1 291 761 530,64	1 343 492 985,67	1 522 803 894,55
Чистый операционный результат	970 784 725,41	-10 772 330 772,37	-2 078 742 154,67
Операционный результат до налогообложения	1 245 712 491,41	-10 468 669 648,37	-1 769 921 402,67
Налог на прибыль	274 927 766,00	303 661 124,00	308 820 752,00

ПРИЛОЖЕНИЕ Г
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Организация ФГАО ВО «ЮУрГУ(НИУ)»
Идентификационный номер налогоплательщика
Учредитель Минобрнауки России

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Форма по ОКУД	Коды		
	0503721		
Дата (число, месяц, год)	01	01	2021
по ОКПО	020666724		
ИНН	7453019764		
по ОКВЭД			
по ОКОПФ/ОКФС	29707772		
по ОКЕИ	383		

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	26 771 276 164,39	23 831 749 753,82
по доходам от собственности	196 525 167,99	343 078 548,77
от оказания платных услуг	21 324 177 540,16	19 459 309 368,98
по штрафам пеням, неустойкам	28 875 714,06	13 075 641,16
по безвозмездным денежным поступлениям	5 849 090 631,67	4 583 400 936,40
прочие поступления	-629 173 811,40	568 290 487,23
Платежи - всего	25 708 134 105,48	22 657 191 426,13
за счет оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда	15 605 788 955,84	13 827 875 097,79
за счет оплаты работ	7 930 461 920,45	6 904 759 727,83
Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 061 361 137,02	1 173 382 581,95
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	1 780 921,86	1 175 745,74
от реализации нефинансовых активов	1 780 921,86	1 175 745,740
Платежи – всего	967 722 249,85	1 761 937 003,09
на приобретение нефинансовых активов	967 722 249,85	1 761 937 003,09
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-965 941 327,99	-1 760 761 257,35
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего	0	0
Платежи – всего	0	0
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	0	0
Сальдо денежных потоков за отчетный период	95 419 809,03	-587 378 675,40
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	7 311 890 095,77	7 240 591 902,36
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	7 407 309 904,80	6 653 213 226,96

ПРИЛОЖЕНИЕ Д
ПРИКАЗ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ЛИМИТА КАССЫ



П Р И К А З

28.11.2020

№ 1983-13/14

г. Челябинск

**Об установлении лимита остатка
наличных денег в кассах**

Южно-Уральского государственного университета

Во исполнение пункта 2 Указания Банка России от 28 ноября 2020г. № 1983-13/14 « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Установить с **01 декабря 2020** г. лимит остатка наличных денег:
 - в размере 340899 рублей в Центральной кассе университета с учетом подразделений университета, сдающих наличные деньги в кассу юридического лица (приложение № 1);
 - в размере 514000 рублей в кассах Института спорта, туризма и сервиса(приложение № 2);
 - в размере 180150 рублей в кассах Многопрофильного колледжа (приложение № 3).
2. Установить расчетный период (Р), за который учитывается объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги – **один день** (период пикового объема поступления наличных денег).
3. Определить сроки сдачи денежной наличности в организацию, входящую в систему Банка России, для зачисления их на банковский счет университета - **ежедневно**.
4. Контроль над исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Щербинину О.Н.

Приложение:

Расчет лимита остатка наличных денег в Центральной кассе университета.

Расчет лимита остатка наличных денег в кассах Института спорта, туризма и сервиса.

Расчет лимита остатка наличных денег в кассах Многопрофильного колледжа.

Ректор

А.Л. Шестаков