

**Чижевская Л.В., д.э.н., профессор,
профессор кафедры учета и аудита
Омельчук С.В., аспирант**

Государственный университет «Житомирская политехника»

ЭЛЕМЕНТЫ ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ЧАСТНЫХ ВЫСШИХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЙ КАК ОСНОВА ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Особенным пользователем управленческой отчетности в частных высших учебных заведениях является совет попечителей. Его информационными запросами в соответствии с функциями, которые должны быть отражены в такой отчетности, являются:

1. Описание организации, ее миссии. Здесь нужно определить ее сильные и слабые стороны, возможности и угрозы, с которыми может столкнуться организация в ближней и дальней перспективе. Также важно описать структуру учебного заведения. Также важно разъяснить организационно-правовую форму учреждения, которая имеет влияние на налогообложение: неприбыльная организация как плательщик налога, неприбыльная организация, внесенная в реестр неплательщиков налога на прибыль, коммерческая организация.

2. Принципы подготовки бюджета, осуществления финансового контроля, наполнения доходной части бюджета и контроль за его расходной частью, приход и использование наличных денег, проведение аудита. Подготовку бюджета следует начинать в мае или июне, когда подведены итоги деятельности очного отделения, являющегося основным направлением деятельности заведения. За основу бюджета целесообразно брать операционный отчет финансовой деятельности за девять месяцев текущего отчетного года, а также отчеты и бюджеты прошлых периодов. Поэтому отчетный периодом для внутренней отчетности рекомендуется брать период с 1 сентября по 31 августа.

Для обеспечения устойчивого развития, учебное заведение должно составлять не только операционные бюджеты, но и бюджеты капитальных расходов, необходимо также определять ключевые показатели деятельности организации.

3. Обзор финансовых ресурсов и источников дохода. Здесь предлагается подавать информацию в разрезе доходов от учебных программ, доходов от проживания и питания, доходы от аренды и другие доходы. Обязательным отдельным элементом должны отражаться дотации и пожертвования (благотворительная помощь). Часто в учебном заведении формируются целевые и доверенные фонды, предназначенные для достижений различных целей, как например, строительство или покупка новых основных фондов, финансирование различных проектов и т.д. В связи с этим, очень важно вести учет этих фондов обособленно.

4. Наличие долгосрочной задолженности с указанием сроков погашения и причин возникновения.

5. Описание программ, направленных на увеличение фондов, политики, процедур и контроля. Работа по увеличению фондов в частных учебных заведениях ведется, как правило, по таким основным направлениям: поиск спонсоров и инвесторов в программы образования; рекламирование учебных программ с целью привлечения студентов; проектная деятельность, направленная на поиск текущего финансирования и дальнейшего развития академических программ, а также социальных мероприятий; проведение дополнительных доходных мероприятий, не связанных с основной деятельностью.

6. Политика относительно студенческой оплаты. В этом пункте предлагается раскрывать условия контракта на предоставление образовательных услуг, составленного в соответствии с требованиями государственных законов и инструкций, который включает в себя и описание избранного плана финансирования обучения (сумма предоплаты, возможности спонсорских гарантий, условия получения скидок, возможность предоставления дополнительной работы в счет погашения задолженности за обучение). В этом пункте также следует раскрыть порядок формирования резерва безнадежных долгов.

7. Описание программ страхования студентов, сотрудников и имущества учебного заведения. Кроме традиционных программ страхования (жизни, здоровья), могут быть открыты программы страхования сотрудников во время командировок.

8. План на среднесрочный период (три года) относительно будущих финансовых операций заведения. Здесь могут раскрываться резервы увеличения дохода за счет открытия новых специальностей, увеличения оплаты за услуги, проведение индивидуальной работы со студентами, которые имеют просроченную или сомнительную задолженность перед учебным заведением.

9. План капитального инвестирования. Раскрытие такого пункта предусматривает описание объектов социальной инфраструктуры, что является важным элементом интегрированной отчетности. Например, благоустройство территории и ремонт зданий, установка пожарных сигнализаций, покупка оборудования и компьютерной техники, строительство стадиона.

10. Политика в отношении заработной платы сотрудников, повышения их квалификации и развития, создание условий для научно-исследовательской работы. Здесь очень важно определить основные долгосрочные ориентиры и методы их достижения.

11. Экономические показатели. Следующие показатели, на наш взгляд, являются базовыми для отражения их в интегрированной отчетности частных высших учебных заведений: финансовый результат в разрезе каждой академической программы или центров финансовой ответственности, рентабельность этих программ в частности и всего учебного заведения; эффективность использования имеющихся ресурсов организации (показатели фондоотдачи, фондовооруженности, коэффициент оборачиваемости и др.); коэффициенты платежеспособности (как, например, показатели ликвидности и размер рабочего капитала); соотношение количества студентов к числу сотрудников, стоимости образовательных услуг к средней заработной плате преподавателя; абсолютные и относительные показатели полученных дотаций, пожертвований, фондов эндаумента.

Указанные элементы внутренней отчетности, на наш взгляд, являются базовыми для отражения их в интегрированной отчетности частных высших учебных заведений.