

УДК 657 (075.8)

Е.Г. Саранцева, Л.А. Челмакина

Национальный исследовательский Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева, Республика Мордовия, г. Саранск, email: Sarantseva@bk.ru, Lchel@mail.ru

ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Ключевые слова: нефинансовые активы, образовательная организация высшего образования, основные средства, материальные запасы, нематериальные активы, непроектированные активы.

В статье рассмотрены особенности анализа нефинансовых активов организаций высшего образования. Определено понятие нефинансовых активов, раскрыта методика анализа нефинансовых активов, предусматривающая исследование динамики и структуры активов, эффективности их использования.

E.G. Sarantseva, L.A. Chelmakina

Ogarev Mordovian State University, Republic of Mordovia, Saransk, email: Sarantseva@bk.ru, Lchel@mail.ru

FEATURES OF THE ANALYSIS OF NON-FINANCIAL ASSETS OF EDUCATIONAL ORGANIZATIONS OF HIGHER EDUCATION

Keywords: non-financial assets, educational organization of higher education, fixed assets, inventories, intangible assets, non-produced assets.

The article discusses the features of the analysis of non-financial assets of higher education organizations. The concept of non-financial assets is defined, a methodology for the analysis of non-financial assets is disclosed, which provides for the study of the dynamics and structure of assets; the effectiveness of their use.

Организации высшего образования, осуществляющие свою деятельность на основе выполнения государственного задания, оказывают услуги по подготовке специалистов по образовательным программам высшего и среднего образования, а также осуществляют научную деятельность.

Хозяйственную деятельность организации высшего образования невозможно представить без нефинансовых активов. Они формируют материально-техническую базу организаций, в связи с чем повышение достоверности их учета и анализа позволяет оценить эффективность использования вверенного им имущества [8].

Новации, внедренные в учет нефинансовых активов их оценка, методы начисления амортизации способствуют значительному повышению достоверности бюджетной отчетности. Данная унификация обеспечивает раскрытие информации в бюджетной отчетности для различных информационных потребностей всех заинтересованных пользователей.

Бюджетные организации высшего образования осуществляют свою деятельность в сфере предоставления услуг образовательного и иного характера. Одной из главных предпосылок эффективного и своевременного предоставления этих услуг является обеспеченность бюджетных организаций средствами труда, составляющими самостоятельный объект бухгалтерского учета данных учреждений, а именно нефинансовыми активами.

Нефинансовые активы занимают значительную часть в активах бюджетной организации. Поэтому целесообразно проводить их анализ, для получения полной и достоверной информации. Анализ нефинансовых активов начинается с деления их на группы, и в последующем проводится анализ каждой из выделенных групп. Данный способ позволяет более детально изучить нефинансовые активы, и помогает в грамотном управлении ими.

Голодова О.А., Бурдюгова О.М., Коваленко О.А., Починок С.Н. трактуют, что современное состояние научно-

практических разработок характеризуется недостаточной разработанностью методик анализа нефинансовых активов бюджетных учреждений [2].

Методика анализа нефинансовых активов предусматривает исследование следующих его направлений: динамики и структуры активов; эффективности использования активов. Следовательно, анализ нефинансовых активов бюджетных организаций высшего образования, оказывающих образовательные услуги, целесообразно проводить в последовательности: анализ движения, состава и структуры нефинансовых активов по видам финансового обеспечения, анализ эффективности использования нефинансовых активов.

Цель исследования

Целью исследования было определено раскрытие особенностей анализа нефинансовых активов бюджетных организаций высшего образования.

Объекты и методы исследования

В исследовании применялись как общенаучные методы: анализ, синтез, сравнение, а также специальные методы экономического анализа: горизонтальный, вертикальный анализ отчетности, метод коэффициентов, табличный метод, группировка.

Результаты исследования и их обсуждение

Анализ нефинансовых активов образовательной организации высшего образования проводится в рамках подготовки пояснений к годовому отчету. При этом обычно используются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, статистической отчетности, информация оборотных ведомостей к счетам, на которых учитываются нефинансовые активы. Из форм годовой бухгалтерской отчетности источниками информации являются:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) в составе Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760).

По данным баланса анализируется динамика и структура нефинансовых активов. При этом применительно к ос-

новным средствам динамика и структура анализируются по недвижимому имуществу, особо ценному движимому имуществу, иному движимому имуществу.

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) позволяют проводить анализ по группам основных средств, рассчитать коэффициенты движения.

Методика анализа нефинансовых активов бюджетных организаций высшего образования предусматривает исследование следующих его направлений: динамики и структуры активов; эффективности использования активов по видам финансового обеспечения. Выявим тенденцию изменения активов и пассивов учреждения по данным таблицы 1.

За 2019–2021 гг. величина нефинансовых активов сократилась с 7840586,2 тыс. р. до 7080037 тыс.р. Нефинансовые активы занимают наибольший удельный вес с общей величине активов около 60%. Оценим динамику нефинансовых активов по всем источникам финансового обеспечения, таблица 2.

Величина нефинансовых активов 2020 г. снизилась на 658776,7 тыс.р. и составляла 7181809,5 тыс.р. к уровню 2019 г., к 2021 г. их стоимость сократилась еще на 101772,5 тыс. р. до 7080037 тыс.р. На данное уменьшение нефинансовых активов оказало снижение основных средств с 5155139,6 тыс.р. до 4935396 тыс.р., и прав пользования активами с 589965,4 тыс.р. до 54088,3 тыс.р.

Далее рассмотрим состав нефинансовых активов по источникам финансового обеспечения (деятельность по государственному заданию) ФГБОУ ВО «Институт» в течение исследуемого периода 2019–2021 гг. таблица 3.

Из таблицы 3 следует, что состав нефинансовых активов ФГБОУ ВО «Институт» по источникам финансового обеспечения (от деятельности по государственному заданию) в течение исследуемого периода, охватываемого 2019–2021 гг., не изменился, и представлен основными средствами, произведенными активами и материальными запасами, затратами на изготовление готовой продукции.

Таблица 1

Динамика активов и пассивов ФГБОУ ВО «Институт» за 2019–2021 гг. тыс.р.

Показатель	2021 год	2020 год	2019 год	Отклонение 2021 г. к 2019 г.
Актив				
Нефинансовые активы	7080037	7181809,5	7840586,2	-760549
Финансовые активы	4461503,8	4350667,5	4207160,9	254342,9
БАЛАНС	11541540,8	11532477	12047747,1	-506206
Пассив				
Обязательства	12717538,7	12644514,1	13102113,9	-384575
Финансовый результат	-1175997,9	-1132037,1	-1054366,8	-121631
БАЛАНС	11541540,8	11512477	12047747,1	-506206

Таблица 2

Динамика нефинансовых активов по всем источникам финансового обеспечения ФГБОУ ВО «Институт» за 2019–2021 гг.

Показатель	2021 год	2020 год	2019 год	Отклонение 2021 г. к 2019 г.
Нефинансовые активы, всего	7080037	7181809,5	7840586,2	-760549
основные средства (остаточная стоимость)	4935396	5016919,1	5155139,6	-219744
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	13986,2	13091,5	10172,3	3813,9
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	1937238,1	1940343,2	1940123	-2884,9
Материальные запасы (остаточная стоимость)	65505,9	76886,7	67208,6	-1702,7
Права пользования активами	54088,3	65792	589965,4	-535877
Вложения в нефинансовые активы	7886,8	7886,8	7886,8	0
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	46531,7	58200,4	69189,3	-22657,6
Расходы будущих периодов	19404	2689,9	901,3	18502,7

Однако их величина за три года снизилась на 200815,4 тыс.р. или на 2,98 %. Снижение произошло по основным средствам на 180200,3 тыс.р., нематериальные активы на 878,8 тыс.р., материальных запасов на 2884,9 тыс. р. По другим видам нефинансовых активов наблюдался рост. Непроизведенные активы, представлены земельным участком, изменение его стоимости в 2021 г. объясняется изменением кадастровой оценки участка земли.

Далее изучим состав нефинансовых активов по источникам финансового

обеспечения (деятельность приносящая доход) ФГБОУ ВО «Институт» в течение исследуемого периода 2019–2021 гг. таблица 5.

Так за 2019–2021 гг. величина нефинансовых активов по источникам финансового обеспечения (деятельность приносящая доход) снизилась с 1102143,2 тыс.р. до 542409,5 тыс.р. или на 559733,8 тыс.р. (50,8%). За три года величина основных средств сократилась с 437753,11 тыс.р. до 398209,7 тыс.р. или на 39543,4 тыс.р. (9,0%). Материальные запасы уменьшились на -3179,4 тыс.р. (5,7%).

Таблица 3

Динамика нефинансовых активов по источникам финансового обеспечения (от деятельности по государственному заданию) ФГБОУ ВО «Институт» за 2019–2021 гг., тыс.р.

Показатель	2021 год	2020 год	2019 год	Отклонение 2021 г. к 2019 г.
Нефинансовые активы, всего	6537627,6	6634074,0	6738442,90	-200815,3
Основные средства (остаточная стоимость)	4537186,3	4624434,4	4717386,51	-180200,21
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	6920,5	7359,9	7799,35	-878,85
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	1937187,5	1940292,60	1940072,40	-2884,9
Материальные запасы (остаточная стоимость)	12542	11342,20	11065,23	1476,77
Права пользования активами	5638,2	–	–	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	37385,80	50644,90	62119,44	-24733,64
Расходы будущих периодов	767,30	–	–	

Таблица 4

Динамика нефинансовых активов по источникам финансового обеспечения (деятельность приносящая доход) ФГБОУ ВО «Институт» за 2019–2021 гг., тыс.р.

Показатель	2021 год	2020 год	2019 год	Отклонение 2021 г. к 2019 г.
Нефинансовые активы, всего	542409,5	547735,5	1102143,2	-559733,7
основные средства (остаточная стоимость)	398209,7	392484,7	437753,11	-39543,41
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	7065,7	5731,5	2372,98	4692,72
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	50,6	50,6	50,56	0,04
Материальные запасы (остаточная стоимость)	52963,9	65544,5	56143,34	-3179,44
Права пользования активами	48450,1	65791,97	589965,36	-541515,26
Вложения в нефинансовые активы	7886,8	7886,8	7886,8	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	9145,9	7555,5	7069,83	2076,07
Расходы будущих периодов	18636,7	2689,9	901,27	17735,43

Основные средства, функционирующие в ФГБОУ ВО «Институт» являются непроизводственными. От их наличия, состояния и использования зависят объем и качество предоставляемых организацией услуг, и объем выполняемых работ [3]. Данную информацию можно получить путем проведения анализа основных средств в ФГБОУ ВО «Инсти-

тут». Проведем анализ наличия, состава и структуры основных средств по их видам (группам) ФГБОУ ВО «Институт» на основе рисунка 1.

Данные рисунка 1 показывают, что основную долю в составе основных средств ФГБОУ ВО «Институт» занимают нежилые помещения (здания и сооружения). На них в конце 2021 года

приходится 60,80%. К концу отчетного периода наблюдается их незначительное повышение. Подобная структура основных средств объясняется спецификой деятельности учреждения образования, в котором создание благоприятных условий для выполнения им основных функций, является важной задачей. В структуре средств по источникам финансового обеспечения (субсидии на выполнение государственного (муниципального)

задания) преобладают нежилые помещения (здания и сооружения), на втором месте жилые помещения (около 22%), на третьем машины и оборудование (около 11%).

Далее изучим динамику основных средств по их видам (группам) по источникам финансового обеспечения (деятельность, приносящей доход (собственные доходы учреждения) ФГБОУ ВО «Институт», таблица 5.

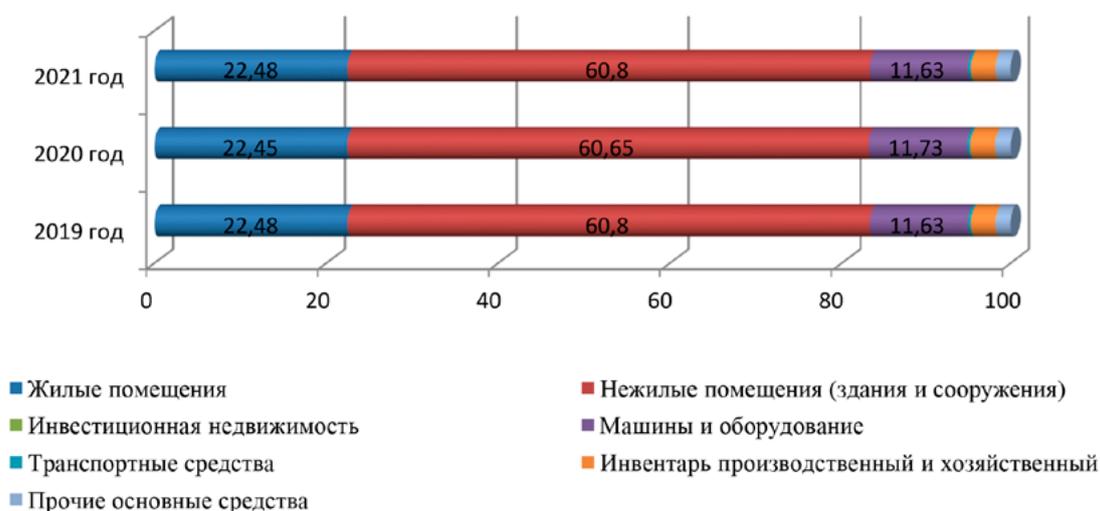


Рис. 1. Состав основных средств по их видам (группам) активов по источникам финансового обеспечения (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) ФГБОУ ВО «Институт» за 2019–2021 гг., %

Таблица 5

Динамика основных средств по их видам (группам) активов по источникам финансового обеспечения (деятельность, приносящей доход (собственные доходы учреждения) ФГБОУ ВО «Институт» за 2019–2021 гг.

	2021 год	2020 год	2019 год	Абсолютное отклонение, р.
1. Основные средства	1895665967	1825185536	1787739686	107926281
Жилые помещения	–	–	–	–
Нежилые помещения (здания и сооружения)	408 015 396	409 268 353	409 268 353	-1252957
Инвестиционная недвижимость	–	–	–	–
Машины и оборудование	1247202796	1177968221	1141661902	105540894
Транспортные средства	16 358 758	16 695 758	17 799 758	-1441000
Инвентарь производственный и хозяйственный	159 163 714	156 687 172	155 141 164	4022550

	2021 год	2020 год	2019 год	Абсолютное отклонение, р.
Биологические ресурсы	–	–	–	–
Прочие основные средства	64 925 303	64 566 032	63 868 509	1056794
2. Амортизация основных средств	1497456238	1432700788	1349986578	147469660
Амортизация жилых помещений	–	–	–	–
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)	166 697 645	154 282 424	140 938 904	25758741
Амортизация инвестиционной недвижимости	–	–	–	–
Амортизация машин и оборудования	1094692209	1046294219	984 073 771	110618438
Амортизация транспортных средств	15 303 666	14 971 661	14 871 250	432416
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного	156 096 265	152 982 876	147933030	8163235
Амортизация биологических ресурсов	-	-	-	–
Амортизация прочих основных средств	64 666 453	64 169 608	62 169 622	2496831
Коэффициент износа	0,79	0,78	0,76	0,03



Рис. 2. Динамика материальных ФГБОУ ВО «Институт» за 2019–2021 гг., тыс. р.

Данные таблицы 6 показывают, что значительная доля в составе основных средств ФГБОУ ВО «Институт» по источникам финансового обеспечения (деятельность, приносящей доход) приходится на машины и оборудование. Их доля в конце 2021 года составляет 65%. В конце отчетного периода также наблюдается увеличение данного показателя.

На изменение состояния основных средств существенное влияние оказывает их износ. Данные об износе используются для обобщенной характеристики состояния основных средств в целом или отдельных их групп. В процессе анализа устанавливают коэффициент износа на начало и конец периода [6].

Анализ состояния и обеспеченности учреждения материальными запасами

Материальные запасы занимают несущественный удельный вес в общем объеме нефинансовых активов ФГБОУ ВО «Институт», учитывая специфику образовательных услуг, они имеют важное значение в достижении целей деятельности учреждения. Исходными данными для построения рисунка 2 послужили данные баланса государственного (муниципального) учреждения ФГБОУ ВО «Институт», раскрывающие информацию о материальных запасах учреждения (ф. 0503730), содержащиеся в составе пояснений бухгалтерской отчетности.

Таблица 6

Динамика материальных запасов по источникам финансового обеспечения
ФГБОУ ВО «Институт» за 2019–2021 гг., тыс. р.

Показатели	Источники финансового обеспечения			итого
	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	
2019г.				
Материальные запасы	-	11065,22798	56143,33633	67208,5643
2020г.				
Материальные запасы	-	11342,15431	65544,51927	76886,6736
2021г.				
Материальные запасы	-	12542,00088	52963,94647	65505947,4

Таблица 7

Структура материальных запасов по источникам финансового обеспечения
ФГБОУ ВО «Институт» за 2019–2021 гг., %

Показатели	Источники финансового обеспечения			итого
	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	
2019г.				
Материальные запасы, %		16,46	83,54	100,00
2020г.				
Материальные запасы, %		14,75	85,25	100,00
2021г.				
Материальные запасы, %		19,15	80,85	100,00

Из рисунка 2 видно, что за 2019–2021 год наблюдается разнонаправленная динамика материальных запасов. Так величина материальных ресурсов в 2019 г. составляла 67209 тыс. р., к 2020 году наблюдается рост до 76886 тыс. р., но уже к 2021 году фиксируется снижение стоимости материальных запасов до 65506 тыс. р.

Содержание анализа материальных запасов определяется необходимостью более полного удовлетворения потребностей в услугах учреждения и обеспечения экономного их расходования.

При решении этих задач следует учитывать роль материальных запасов при оказании образовательных услуг. Одни из них непосредственно используются

в процессе оказания услуг (канцелярские товары), другие (ГСМ, мягкий инвентарь) способствуют повышению эффективности оказания услуг.

В процессе анализа материальных ресурсов необходимо учитывать объективную тенденцию роста их потребления в образовательных организациях, которая обусловлена увеличением объема оказываемых услуг и повышением их материалоемкости. Оценим динамику материальных запасов по источникам финансового обеспечения ФГБОУ ВО «Институт», таблица 6.

Из таблицы 6 следует, что за три года лет величина материальных запасов ФГБОУ ВО «Институт» уменьшилась на 1702 тыс.р., т.е. темп их снижения со-

ставил 2,5%. При этом остаток запасов мало изменяется по годам.

При изучении структуры материальных запасов по источникам финансового обеспечения ФГБОУ ВО «Институт» было выявлено, что в основном материальные запасы приобретаются за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности. Доля запасов, приобретаемых за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности в 2019 г., составляла 83,54 %, в 2020 г. – 85,25%, в 2021 г. – 80,85%.

В процессе анализа обеспеченности образовательного учреждения материальными ресурсами, прежде всего, устанавливается движение материальных запасов и его изменение в сравнении с предыдущими годами, данный анализ представлен, в таблице 8.

Только в 2021г. произошло снижение материальных запасов в связи с дефицитом финансового обеспечения, поэтому сумма поступлений была меньше предыдущего года на 12585 тыс.р., по приносящей доход деятельности. Что касается структуры финансового обеспечения приобретаемых материальных запасов, то наблюдается тенденция преобладания средств от приносящей доход деятельности.

Структуру материальных запасов можно проанализировать только по аналитическим данным синтетического счета 0105000 «Материальные запасы».

Особенность состава материальных запасов в ФГБОУ ВО «Институт» состоит в том, что основной их объем приходится ГСМ, продукты питания, которые являются объектами предметно-количественного и бухгалтерского учета [7].

Материальные запасы выполняют особую роль в оказании учреждением образовательных услуг, т.к. они являются предметом трудовой деятельности работников. По данным баланса можно проанализировать динамику данного объекта нефинансовых активов учреждения. Анализ движения материальных запасов может быть осуществлен по данным Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768). При этом структуру материальных запасов можно проанализировать только по аналитическим данным к счету 0105 00000 «Материальные запасы».

Анализ эффективности использования нефинансовых активов

Нефинансовые активы составляют основу имущественного комплекса учреждений образования, их технические характеристики непосредственно влияют на качество предоставляемых образовательных услуг.

Проведенный анализ позволил нам охарактеризовать состояние нефинансовых активов организации, оценить их состав, структуру по финансовому обеспечению, движение нефинансовых активов.

В целях рекомендаций по совершенствованию анализа нефинансовых активов образовательной организации, предлагается определить показатели эффективности использования основных средств, таких как фондоотдача, фондоемкость. Для этого необходимо использовать информацию, содержащуюся в отчете о финансовых результатах и балансе учреждения.

Данные таблицы 9 показывают тенденции обобщающих показателей эффективности использования основных средств ФГБОУ ВО «Институт»

Источником информации для расчета фондоотдачи является «Сведения о выполнении государственного (муниципального) задания» (ф. №0503762). Из таблицы 9 следует рост фондоотдачи, что свидетельствует об успешности использования имеющейся материально-технической базы ФГБОУ ВО «Институт».

Рост обусловлен превышением темпов роста объема оказываемых услуг над темпами роста среднегодовой стоимости основных средств. Абсолютное уменьшение остаточной стоимости основных средств ФГБОУ ВО «Институт» обусловлено начислением амортизации. Так как фондоемкость является показателем, обратным фондоотдаче, то ее поведение имеет противоположную тенденцию относительно изменения фондоотдачи.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2019 году составляла 5155139,6тыс.р., в 2020 году – 5016919,1тыс.р., а в 2021 году – 4935396 тыс.р., таким образом среднегодовая стоимость основных средств снизилась на 219744,00 тыс.р.. В тоже время фондоотдача основных средств возросла на 0,079 тыс.р.

Таблица 8

Анализ движения материальных запасов ФГБОУ ВО «Институт» за 2019–2021 гг., тыс. р.

Показатель	Наличие на начало года		Поступило		Выбыло		Наличие на конец года	
	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность
2020 год								
Материальные запасы	11065	56143	7308	80653	7031	71251,99	11342	65544
2021 год								
Материальные запасы	11342	65544	12023	83037	10823	95622	12542	52959

Таблица 9

Анализ фондоотдачи и фондоемкости ФГБОУ ВО «Институт» за 2019–2021 гг.

Показатели	2019г.	2020г.	2021г.	Темп роста, %	
				2020г. к 2019г.	2021 г. к 2020 г.
Фондоотдача, тыс.р.	0,473	0,533	0,552	0,060	0,019
– доходы, тыс.р.	2440489,605	2675913,776	2724017,852	235424,171	48104,076
– среднегодовая остаточная стоимость основных средств, тыс.р.	5155139,6	5016919,1	4935396	-138220,500	-81523,100
Фондоемкость	2,112	1,874	1,811	-0,237	-0,063

Таблица 10

Оценка материалопотребления на среднесписочную численность работников образовательного учреждения по основному персоналу ФГБОУ ВО «Институт» за 2019–2021 гг.

Показатели	2019г.	2020г.	2021г.	Абсолютное отклонение	
				2020г. к 2019г.	2021 г. к 2020 г.
Среднесписочная численность работников списочного состава, с учетом совместителей, чел	1136,0	1134,0	1436,0	-2,0	302,0
Профессорско-преподавательский состав, чел	992,1	992,2	991	0,10	-1,20
– доходы, тыс.р.	2440489,6	2675913,7	2724017,8	235424,1	48104,0
Стоимость материальных запасов, тыс.р.	67208,5	76886,6	65505,947	9678,109	-11380,7
Материалопотребление на одного работника списочного состава, с учетом совместителей	59,1	67,8	45,6	8,6	-22,1
Материалопотребление на одного профессорско-преподавательского работника	67,7	77,5	66,15	9,7	-11,3
Материалоотдача, тыс.р.	36,3	34,8	41,6	-1,5	6,7

Перейдем к анализу эффективности использования материальных запасов. Важнейшим направлением повышения эффективности деятельности организации является экономное расходование материалов.

В ходе анализа обеспеченности учреждения материалами устанавливается уровень материалопотребления и динамика его изменений. Данный показатель измеряется стоимостью израсходованных материальных ресурсов на нужды учреждения в отчетном году на среднесписочную численность работников образовательного учреждения. В научно-исследовательском учреждении его определяют – на одного научного сотрудника [8].

Важным показателем в характеристике имущественного состояния ФГБОУ ВО «Институт» является материалопотребление на среднесписочную численность работников образовательного учреждения, с учетом совместителей, таблица 10.

За рассматриваемый период уровень материалопотребления на одного сотрудника по основному персоналу ФГБОУ ВО «Институт» за 2019–2020 гг. вырос на 8,63 тыс.р., но уже к 2021 сократился на 22,184 тыс.р. При этом объем израсходованных материалов увеличился в 2020 г к уровню 2019 г. на 9678,109 тыс. р, но уже в 2021 г. сократился на 11380,7 тыс.р. к уровню 2020 г. Изменение уровня материалопотребления выступает одним

из факторов, влияющих на величину расходов учреждения на материалы. Другим фактором является изменение доходов, полученные от оказания образовательных услуг. Для оценки влияния указанных факторов на изменение результативного показателя – величины расходов материалов – могут применяться методы элиминирования. Данный показатель может быть рассчитан как в целом по учреждению, так и по отдельной категории численности работников учреждения.

Выводы

Изучение особенностей финансирования деятельности бюджетной организации высшего образования, источников финансового обеспечения нефинансовых активов, позволило определить направления анализа нефинансовых активов.

Методика анализа нефинансовых активов бюджетных организаций высшего образования, оказывающих образовательные услуги, включает:

- проведение анализа состава и структуры нефинансовых активов;
- исследование нефинансовых активов по источникам финансового обеспечения;
- анализ показателей движения и состояния нефинансовых активов;
- проведение анализа показателей эффективности использования нефинансовых активов.

Библиографический список

1. Арбатская Т.Г., Кузнецова Н.В. Учет и анализ в государственных (муниципальных) учреждениях: учеб. пособие. Иркутск: Изд-во БГУ, 2017. 268 с.
2. Голодова О.А., Бурдюгова О.М., Коваленко О.А., Починок С.Н. Особенности учета и анализа нефинансовых активов бюджетных учреждений: монография. Волгоград: Сфера, 2016. 130 с.
3. Голодова О.А., Бурдюгова О.М., Коваленко О.А., Починок С.Н. Особенности учета и анализа нефинансовых активов бюджетных учреждений Волгоград, 2016. 130 с.
4. Данилов Е.Н., Абарникова В.Е., Шипиков Л.К. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях. Минск: Интерсервис: УП «Экоперспектива», 2017. 336 с.
5. Заббарова О.А. Экономическое содержание критерия эффективности деятельности бюджетных организаций // Аудит и финансовый анализ, 2007. № 5. С. 20-25.
6. Казакова Н.А., Федченко Е.А., Трофимова Л.Б. Современные парадигмы и методы анализа и контроля бюджетной эффективности / Н. А. Казакова. – Москва: ИНФРА-М, 2019. 270 с.
7. Кривошеев А.В. Концептуальные положения систематизации информации для анализа финансовой устойчивости вуза // Международный бухгалтерский учет. 2021. т. 24. № 6 (480). С. 711-724.
8. Лебедева О.Н. Методические подходы к анализу нефинансовых активов в организациях государственного сектора // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 3-2 (61). С. 119-123.
9. Назарова Е.А., Кумченко Т.А. Анализ деятельности бюджетных учреждений: учеб. пособие. М.: КНТЭУ, 2013. 209 с.