Негосударственное образовательное учреждение

высшего образования

«Российская экономическая школа» (институт)

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
ЗА 2018 год

г. Москва

2019

Оглавление

1. Общие сведения 3
1.1. Общая информация 3
1.2. Территориально обособленные подразделения 4
1.3. Основные виды деятельности 4
1.4. Планирование деятельности. 8
1.5. Информация об исполнительных и контрольных органах 15
1.6. Информация о численности персонала 15
2. Существенные аспекты политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 16
2.1. Основа составления 16
2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте 17
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 18
2.4. Расходы будущих периодов 18
2.5. Задолженность покупателей и заказчиков 18
2.6. Кредиты и займы полученные 19
2.7. Признание доходов (выручки) 19
2.8. Изменения в учётной политике 20
3. Раскрытие существенных показателей 21
3.1. Учет основных средств 21
3.2. Дебиторская задолженность. 22
3.3. Материально-производственные запасы 22
3.4. Целевые средства 23
3.5. Кредиты и займы 24
3.6. Налогообложение 24
3.7. Оценочные обязательства 24
3.8. События после отчетной даты 26
3.9. Корректировка в отчетности показателей прошлого периода 267

1. Общие сведения

В настоящих Пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2018 год негосударственное образовательное учреждение высшего образования «Российская экономическая школа» (институт) (далее – НОУ ВО РЭШ, РЭШ или Институт) раскрывает дополнительную информацию, необходимую пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения, финансовых результатов его деятельности и целевом использовании средств.

1.1.Общая информация

Полное наименование:

Негосударственное образовательное учреждение высшего образования «Российская экономическая школа» (институт).

Институт зарегистрирован постановлением Московской регистрационной палаты от 5 мая 1992 года, свидетельство о регистрации № 462.790.

Деятельность Института осуществляется в соответствии с законодательством РФ в области образования и Уставом Института, зарегистрированным Управлением налоговой службы по г. Москве, за основным государственным регистрационным номером 1037739159424 (свидетельство о внесении записи в Единый реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002г, серия 77 № 014557201).

Адрес (место нахождения) Института: 121353, г. Москва, Шоссе Сколковское, дом 45

Данные изменения адреса юридического лица зарегистрированы в установленном законом порядке в Управлении Федеральной налоговой службы по г. Москвы (Лист записи за государственным регистрационным номером (ГРН) 2177700376742 от 17 ноября 2017 года).

Министерством Юстиции Российской Федерации по г. Москве выдано Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации от 04 декабря 2017 года учетный №7714040893 с учетом изменения адреса места нахождения юридического лица.

1.2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Институт не имеет в своем составе обособленных структурных подразделений.

1.3. Основные виды деятельности

В 2018 году Институтом осуществлялись следующие виды деятельности:

образовательная деятельность

по основной образовательной программе высшего образования 080100 Экономика (магистерская подготовка) программа профессиональной переподготовки «Мастер финансов»,

образовательная программа подготовки бакалавров по направлению «Экономика» совместно с НИУ ВШЭ;

по программам дополнительного образования:

подготовка к поступлению в РЭШ;

программа профессиональной переподготовки «Мастер финансов»;

программа профессиональной переподготовки «Мастер наук по финансам»;

программа профессиональной переподготовки «Мастер наук по экономике энергетики»;

отдельные блоки магистерской программы;

программы переподготовки кадров в рамках программ повышения квалификации;

научно-исследовательские работы по экономике по утвержденным темам в рамках заключенных хозяйственных договоров и государственных контрактов;

консультационные и экспертные услуги по согласованной тематике в рамках заключенных хозяйственных договоров;

научные исследования по экономике в рамках поступившего целевого финансирования.

В связи со сменой адреса Институт получил 23.04.18 г. лицензию регистрационный № 2736, ранее деятельность осуществлялась по лицензии за № 0325 от 31 августа 2012 года на осуществление образовательной деятельности в сфере высшего, дополнительного профессионального образования (серия 90Л01 № 0000363), срок действия «бессрочно».

Негосударственное образовательное учреждение высшего образования «Российская экономическая школа» (институт) реализует основные образовательные программы высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура), программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре) и дополнительного профессионального образования (повышения квалификации и профессиональной переподготовки), дополнительного образование детей и взрослых, выполняет фундаментальные и прикладные научные исследования, осуществляет функции экспертного, методического и научного центра.

Институт является унитарной некоммерческой организацией, созданной в форме частного учреждения, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющей полученную прибыль между учредителями.

Целью деятельности Института является удовлетворение потребностей личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии посредством получения высшего или послевузовского дополнительного образования.

Российская экономическая школа представляет уникальную систему взаимодействия академического сообщества. В управлении Институтом принимает участие Международный комитет советников, состоящий из ведущих российских и иностранных экономистов и обеспечивающий полное соответствие программ Института стандартам факультетов экономики лучших международных университетов.

Основные направления деятельности Института: образовательная и научная деятельность.

Образовательная деятельность:

реализация образовательных программ высшего образования, программ подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре) и дополнительных профессиональных программ на основе лицензий на осуществление образовательной деятельности в сфере профессионального образования и дополнительного образования;

осуществление подготовки, профессиональной переподготовки и (или) повышения квалификации работников высшей квалификации, для определенной области научной и научно-педагогической деятельности.

Учебный год в Институте для студентов очной и очно-заочной (вечерней) форм обучения начинается первого сентября и заканчивается согласно рабочему учебному плану по

конкретному направлению подготовки (специальности).

Обучение в Институте производится за счёт средств федерального бюджета и а платной основе.

Применительно к услугам высшего образования объем оказания государственных услуг определяется количеством обучающихся (чел.).

Сложность расчета показателя объема государственных услуг высшего образования связана с тем, что учебный процесс не совпадает по срокам с финансовым годом, а продолжительность подготовки по большинству образовательных программ превышает один год. На основании данных статистической и ведомственной отчетности отчетного и текущего финансового года фиксируется численность обучающихся на определенную дату отчетного или текущего финансового года, среднее значение численности обучающихся за несколько лет, а также рассчитывается среднегодовая численность обучающихся в отчетном, текущем или очередном финансовом году (прогноз с учетом ожидаемого приема и выпуска).

В настоящее время определение объема оказания государственных услуг высшего образования на очередной финансовый год Минобрнауки России осуществляет путем расчета среднегодового контингента обучающихся с учетом ожидаемого приема и выпуска обучающихся. На финансовое обеспечение выполнения государственного задания предоставляются субсидии из соответствующего бюджета, рассчитанные на основе показателей объема государственных услуг (выполнения работ) в соответствии с государственным заданием и с учетом нормативных затрат на оказание учреждениями государственных услуг (выполнение работ).

Научная деятельность:

выполнение фундаментальных и прикладных научных исследований;

осуществление информационно-аналитической и консультационной деятельности.

в научных исследованиях при освоении образовательных программ принимают участие студенты Института.

Основные направления научной деятельности Института:

осуществление исследовательской, научной, экспертно-аналитической деятельности для разного рода организаций, юридических и физических лиц;

обеспечение максимальной интеграции научной и образовательной деятельности;

создание творческих коллективов (преподаватели, студенты, работники), в том числе с

привлечением специалистов из других организаций;

использование результатов научных исследований и разработок в образовательном процессе и научных исследованиях, оказание научно-методической помощи в практическом применении этих результатов в Институте и других организациях;

активное участие в конкурсах грантов, которые проводятся в рамках реализации государственных и коммерческих программ и деятельности соответствующих фондов;

распространение новейших достижений в сфере образования и науки путём публикаций в отечественных и зарубежных научных изданиях;

поддержка интеграции научных исследователей в мировое академическое сообщество и обеспечение участия в научной работе Института зарубежных исследователей.

Финансирование научной деятельности осуществляется за счёт бюджетных и/или внебюджетных источников, грантов и иных разрешённых законодательством Российской Федерации источников.

К бюджетным источникам финансирования научной деятельности относятся:

выполнение работ, связанных с научной деятельностью, экспертизой, проведением общественно-значимых мероприятий в рамках государственного задания. Особенностью таких работ является отсутствие для большинства из них в настоящее время нормативных затрат на единицу работ и формирование их финансового обеспечения в основном проектно-сметным методом. Затраты, рассчитанные в установленном Минобрнауки России порядке, и финансово-экономическое обоснование на выполнение работ (№ АП-20/18вн от 13 марта 2015 г.) включаются в состав субсидии на выполнение государственного задания;

предоставление грантов Правительства РФ для государственной поддержки научных исследований, проводимых под руководством ведущих ученых в российских образовательных организациях высшего образования, научных учреждениях, подведомственных Федеральному агентству научных организаций, и государственных научных центрах Российской Федерации;

государственная поддержка молодых российских ученых – кандидатов наук и докторов наук в форме грантов Президента Российской Федерации;

государственная поддержка ведущих научных школ Российской Федерации в форме грантов;

проведение работ и осуществление иных мероприятий в случаях, предусмотренных статьями 81 и 82 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

организационно-техническое и информационное обеспечение проведения конкурсного отбора и мониторинга осуществления получателями стипендии перспективных научных исследований и разработок по приоритетным направлениям модернизации российской экономики;

создание (оснащение действующих) учреждениями учебных (научных) лабораторий в области инженерных или естественных наук, включая ремонт помещений, приобретение и монтаж оборудования, пусконаладочные работы, приобретение лабораторной мебели, расходных материалов, обучение персонала.

1.4.Планирование деятельности.

Бюджет (финансовый план).

РЭШ осуществляет основную уставную деятельность строго в соответствии с Бюджетом (финансовым планом).

Бюджет (финансовый план) - статьи затрат, утверждённые Попечительским советом, принятые в отношении выручки и целевого финансирования, предполагаемых в отчётном периоде. Бюджет (финансовый план) на осуществление уставной деятельности, утверждается Попечительским советом РЭШ на очередной учебный год с 01 сентября текущего года по 31 августа следующего года (протокол № 59 от 12.07.17).

Бюджет формируется с использованием кассового метода на базе функциональной классификации. Метод, использованный при подготовке бюджета (финансового плана) и метод ведения бухгалтерского учёта не совпадают.

Бюджет (финансовый план) отражает предполагаемые доходы или поступления, ожидаемые в течение учебного года.

В основе бюджета (финансового плана) лежат текущие планы и ожидаемые экономические условия и расходы, утвержденные Попечительским советом.

Утверждённый бюджет (финансовый план) устанавливает право на осуществление расходов по определённым статьям.

В целом статьи расходов рассматриваются как утверждённые Попечительским советом лимиты, в рамках которых Институт должен осуществлять уставную деятельность.

В течение учебного года может возникать дефицит доходов, предусмотренных утверждённым бюджетом.

Причины возникновения дефицита доходов:

- экономический кризис;
- нежелание/невозможность жертвователей выполнять договорённости;
- чрезвычайные обстоятельства;
- периодические спады в экономике;
- рост количества реализуемых социальных программ, не обеспеченных доходами жертвователей.

Способы преодоления дефицита доходов:

- уменьшение расходов;
- поиск новых источников доходов;
- дополнительные взносы учредителей;
- заимствование денег у учредителей, банков, организаций и физических лиц;
- соглашения с кредиторами об отсрочке платежей;
- отсрочка уплаты налоговых платежей,
- анализ условия заключенных договоров на приобретение товаров, работ, услуг по уставной деятельности;
- ранжирование договоров по степени влияния отток денежных средств;
- сопоставление условий дебиторской и кредиторской задолженности.

РЭШ может получать выручку от обменных операций или необменных операций (МСФО ОС 9).

Обменные операции – операции, в которых Институт получает активы или услуги, или погашает обязательства, и передает в обмен другим организациям или физическим лицам примерно равную стоимость (в форме денежных средств, товаров, услуг или права использования активов).

Оказание услуг по проведению тематических курсов и семинаров, выполнение научно-исследовательских работ, как правило, включает выполнение согласованного задания в течение согласованного периода времени. Услуги могут быть оказаны в течение одного или нескольких периодов времени. Величина выручки, возникающей в результате оказания услуг по проведению тематических курсов и семинаров, выполнению научно-исследовательских работ, обычно определяется соглашением между РЭШ и заказчиком или потребителем

услуги. Выручка оценивается по справедливой стоимости, полученного или ожидаемого к получению вознаграждения, с учетом суммы любых видов скидок, предоставляемых РЭШ.

Необменные операции - операции, не являющиеся обменными. В необменных операциях Институт либо получает ценности от других организаций или физических лиц без непосредственного предоставления в обмен примерно равных ценностей, либо передает ценности другим организациям или физическим лицам без непосредственного получения в обмен примерно равных ценностей.

Выручка от необменных операций.

Образовательный процесс осуществляется в течение учебного года, который делится на учебные модули. Экзаменационная сессия проводится в конце каждого модуля.

Решения о предоставлении скидок или финансовой поддержки принимается в соответствии с локальными нормативными актами РЭШ. Академическая неуспеваемость является основанием для расторжения договора с обучающимся. Применительно к условиям оказания образовательных услуг выручка признаётся по окончании модуля.

Плата, поступающая непосредственно за выполнение работ, оказание услуг, может быть существенно меньше затрат, понесённых Институтом для производства работ, услуг.

Размер платы за обучение утверждает ректор Института. Для обучающихся в Институте на платной основе может предусматриваться система льгот по оплате за обучение, в том числе полное освобождение от оплаты наиболее успешно прошедших вступительные испытания абитуриентов.

Конкретные условия предоставления вышеуказанных льгот, устанавливаются учёным советом и Советом Института и предусматриваются в договоре об оказании платных образовательных услуг.

Выручка от оказания платных образовательных услуг формируется в сумме, установленной в договоре.

Выручка от оказания образовательных услуг признается только в размере понесенных затрат, которые, как ожидается, будут возмещены. Поскольку результат операции не может быть надежно оценен, то прибыль не признается.

Доход от необменных операций с ограничениями.

Ограничением по передаче активов является требование к РЭШ использовать будущие экономические выгоды или возможность полезного использования от полученного актива в определенных целях (обязанность исполнения) при отсутствии требования о том, чтобы передаваемый актив или любые другие экономические выгоды или возможность полезного использования возвращались передавшей стороне в случае, если актив используется не по назначению.

Получение контроля над активом с ограничением по передаче не накладывает в момент получения контроля над активом на получателя обязанность передать будущие экономические выгоды или возможность полезного использования третьим лицам. Таким образом, для данного вида субсидий РЭШ признает увеличение целевого финансирования в полном объеме при отсутствии каких-либо иных обязательств, признаваемых в отношении поступления актива.

В РЭШ к категории выручки с ограничениями относятся:

- субсидия на выполнение государственного задания;
- иные субсидии и гранты с ограничениями.

Доходы от необменных операций.

Пожертвования на ведение уставной деятельности.

Для осуществления уставной деятельности РЭШ получает добровольные пожертвования от юридических и физических лиц. Пожертвования направляются на функционирование и развитие РЭШ, осуществление образовательного процесса, а также на улучшение материально-технической базы. Добровольные пожертвования, полученные РЭШ в течение отчетного периода, используются по назначению, установленному договором, и признаются целевым финансированием.

Прочие поступления от необменных операций.

Прочие поступления от необменных операций представляют собой гранты российских организаций (РФФИ, РНФ и др.), гранты международных организаций.

До момента утверждения/согласования отчёта о целевом использовании ресурсов по необменным операциям РЭШ признает затраты на уставную деятельность в качестве актива и обязательства.

Ресурсы для осуществления уставной деятельности.

Профессорско-преподавательский состав.

Профессорско-преподавательский состав Института набирается с мирового рынка труда. Кандидатами являются выпускники программ PhD ведущих мировых университетов, признанные учёные. Принцип конкурсного отбора преподавателей основан на оценке научного потенциала не только по документам и имеющимся количественным показателям итогов исследований, но и на основе многоступенчатой процедуры, включающей экспертизу с внешним участием качества результатов исследований, обязательного личного доклада на научном семинаре и серии интервью специальному отборочному комитету.

Условия контракта с преподавателями, нанятыми на международном рынке труда, соответствуют общемировой практике по уровню заработной платы, исследовательского бюджета для международного профессионального общения, объему аудиторной нагрузки, условиям работы, и т.д.

Формирование академического состава обеспечивает прогресс научных исследований.

Академическая деятельность профессорско-преподавательского состава Института имеет индивидуальный характер, не поддается учету, оценке, нормированию в течение

образовательного процесса и научного творчества.

Научные результаты преподавателей Института публикуются как правило в ведущих международных изданиях, индексируемых в базе данных «Сеть науки» (Web of Science Core Collection) или «Скопус» (Scopus), входящих в первый квартиль (Q1) по импакт-фактору JCR Science Edition или JCR Social Sciences Edition, по Scopus SJR (принадлежность издания к Q1 определяется по базе данных http://www.scimagojr.com/) по тематической (предметной) области Web of Science Core Collection или Scopus.

Профессорско-преподавательский состав Института ведет научные исследования на передовых рубежах науки, результаты которых получают широкое международное признание, и реализует образовательные программы высокого уровня качества, имеющего разные формы подтверждения.

Квалификационные требования к должностям профессорско-преподавательского состава приняты на заседании Ученого совета 03.10.2012г.

Продолжительность работы на должности Tenure-track равняется 8 годам. По результатам трехлетнего и пятилетнего периода работы предусмотрена промежуточная аттестация.

Оценка деятельности преподавателя основывается на его академических достижениях: в научно-исследовательской и преподавательской деятельности, вклад в развитие Института, университета, общества

По итогам аттестации кандидат может получить более высокую должность, соответствующую его квалификации, повышение заработной платы и, соответственно, новый карьерный статус.

Решение о найме профессорско-преподавательского состава и прохождении аттестации принимается Международным комитетом советников, состоящим из ведущих российских и иностранных экономистов.

Фонд оплаты труда

В Институте предусматриваются должности научно-педагогического (профессорско-преподавательский состав, научные работники), инженерно-технического, административно-хозяйственного, производственного, учебно-вспомогательного и иного персонала.

Научно-педагогические работники принимаются в РЭШ для выполнения

- учебной;
- учебно-методической;
- научно-методической;
- организационно-методической;
- научно-исследовательской;
- воспитательной и административной работы по согласованию с руководством;
- осуществления обязанностей, предусмотренных Регламентами учебного процесса программ, расписанием занятий и трудовым договором.

В должностные обязанности научно-педагогических работников, предусмотренные трудовым договором, входят планирование, организация и контроль учебной, воспитательной и учебно-методической работы по читаемым и курируемым дисциплинам, чтение лекций и проведение других видов учебных занятий;

- обеспечение текущего и итогового контроля успеваемости, своевременное проведение экзаменов и проверка работ основного и повторного экзаменов;
- проведение консультаций, осуществление руководства ассистентами по читаемым курсам, создание условий для формирования у обучающихся (студентов, слушателей) основных составляющих компетентности, обеспечивающей успешность будущей профессиональной деятельности выпускников;
- разработка рабочих учебных программ по курируемым дисциплинам, контроль методического обеспечения курируемых дисциплин, осуществление руководства подготовкой учебников, учебных и учебно-методических пособий, конспектов лекций и иного методического материала по курируемым дисциплинам, участие в их разработке, в подготовке их к изданию;
- участие в совещаниях и конференциях, в том числе и международных, участие в повышении квалификации преподавателей Института,

- оказание методической помощи в овладении педагогическим мастерством, исследовательскими и другими профессиональными навыками;
- участие в пропаганде современных экономических знаний;
- участие в работе выборных органов и/или структурных подразделений образовательного учреждения.

Расходы по формированию фонда оплаты труда – ресурс, обеспечивающий уставную деятельность РЭШ на период от трёх до восьми лет.

1.5. Информация об исполнительных и контрольных органах

С 18.07.2016 г. по 31.08.2018 г. Вебер Шломо назначен ректором (протокол заседания Попечительского Совета №55 от 15.07.2016 г.);

с 01 сентября 2018 года ректором НОУ ВО РЭШ назначен Ениколопов Рубен Сергеевич (протокол заседания Попечительского Совета № 59 от 12.07.2017 г.).

Главный бухгалтер:

В период со 02.08.2016 г по 07.12.2018 г. – Матвеева Татьяна Валентиновна.

С 10.12.2018 г по настоящие время – Кашина Татьяна Геннадьевна

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, документальное оформление фактов хозяйственной деятельности и хранение документов бухгалтерского учета несет ректор Ениколопов Рубен Сергеевич.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное и полное представление достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Института.

1.6.Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников института составила:

за 2018 год - 96 чел.;

за 2017 год - 91 чел.;

за 2016 год - 92 чел.

2. Существенные аспекты политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Института сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика учреждения, утверждена ректором (приказ № 190 от 27 декабря 2017 года).

Основные элементы учетной политики РЭШ:

- активы и обязательства Института существуют обособленно от имущества и обязательств учредителей НОУ ВО РЭШ и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Институт планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Института относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Института предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Финансовая отчетность представлена в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о целевом использовании средств (форма № 6);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2018 год.

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 2011 г. N 11н, не применяется (п.2 ПБУ 23/2011).

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

руб.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Доллар США	69,4706	57,6002	60,6569
Евро	79,4605	68,8668	63,8111

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение дебиторской и кредиторской задолженности произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

2.4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Институтом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (использование программного обеспечения, добровольное медицинское страхование сотрудников), отражены как расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию более чем 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев, показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

2.5. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Институтом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и НДС.

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями, учреждениями и физическими лицами не создавался.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим

сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.6. Кредиты и займы полученные

Институт отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Института согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

2.7. Признание доходов (выручки)

В составе выручки признаются:

- доходы от образовательной деятельности;
- научно-исследовательские работы по экономике по утвержденным темам в рамках заключенных хозяйственных договоров;
- консультационные и экспертные услуги по согласованной тематике в рамках заключенных хозяйственных договоров;
- доходы от оказания прочих услуг, связанных с образовательной и научно-исследовательской деятельностью.

В составе прочих доходов признаются:

- курсовые разницы;
- проценты, полученные за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в банке;
- доходы от сдачи в аренду имущества,
- прочие доходы.

Объем, реализованных в течение 2018 года услуг состоит из образовательных услуг по программе высшего профессионального образования по направлению подготовки с присвоением квалификации магистр экономики 080100 Экономика с нормативным сроком освоения по очной форме обучения 2 года на базе высшего профессионального образования (бакалавриат), образовательных услуг по программам дополнительного образования по основному профилю образовательной программы Института - подготовки к поступлению в Института, программы профессиональной переподготовки «Мастер финансов», выполнения научно-исследовательских работ, оказание консультационных и экспертных услуг, платных выездных семинаров и разовых образовательных услуг по профилю основной образовательной программы Института.

Общая сумма объема реализованных работ и услуг составила

за 2018 год – 122 721 тыс. руб.,

за 2017 год – 151 208 тыс. руб.,

за 2016 год – 99 855 тыс. рублей.

2.8.Изменения в Учётной политике

В течение отчетного периода изменений в Учётной политике не было.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Учет основных средств

В составе основных средств в бухгалтерском балансе отражены следующие основные средства, относящиеся к последующим отчетным периодам:

Наименование вида расходов	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Компьютерное и офисное оборудование	6 401	5 859	4 697
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 540	1 543	1 543
Другие виды	57	57	57
ИТОГО	7 998	7 459	6 297

Основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению, изготовлению и доведению до состояния пригодного к эксплуатации. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признана стоимость ценностей, переданных организацией.

В соответствии с ПБУ 6/01 амортизация по объектам основных средств не начисляется: на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом. На 31.12.2018 г. износ за весь период эксплуатации основных средств составил 6 566 тыс. рублей.

Библиотечный фонд ведется на забалансовом счете 012 и на 31.12.2018 г. составляет 17 833 тыс. руб.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в «Отчете о прибылях и убытках» в составе прочих (операционных) доходов и расходов.

Переоценка основных фондов не производилась.

На забалансовом учете в соответствии с условиями договоров на 31 декабря 2018 г. числится арендованное имущество стоимостью 310 814 тыс. руб., в основном это арендованные площади с указанием стоимости согласно предоставленных справок, а также

принятые в аренду от Федерального государственного бюджетного учреждения науки Центрально экономико-математического института.

Всего арендовано площадей в здании по адресу:

г. Москва, д. Сколково ул. Новая 100А (г.Москва, Сколковское шоссе, д.45) – 5 324,53 м.кв. (из них сдано в субаренду 109,4 м.кв. для реализации пункта питания).

3.2. Дебиторская задолженность.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в табличной форме (Приложение №1, раздел 5) без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

3.3.Материально-производственные запасы

В соответствии с учетной политикой поступление товарно-материальных ценностей и инвентаря производилось по фактической стоимости приобретения.

В бухгалтерском учете поступление материалов и инвентаря отражалось в учете с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы».

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по себестоимости единицы запасов.

В составе незавершенного производства в активе бухгалтерского баланса по строке 1210 отражены расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам:

Вид расходов	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Незавершенное производство	140 044	23 605	138 041
ИТОГО	140 044	23 605	138 041

В составе незавершенного производства учитываются расходы по ведению уставной деятельности, срок погашения обязательств по источникам финансирования которых являются следующие отчетные периоды.

3.4. Целевые средства

Министерство образования и науки Российской Федерации предоставляет НОУ ВО РЭШ субсидию из федерального бюджета с целью финансового обеспечения оказания государственных услуг по реализации основных образовательных программ высшего образования (соглашение №074-10-2018-009 от 05.03.2018 г.). Совет по грантам Правительства РФ для государственной поддержки научных исследований, проводимых под руководством ведущих ученых, продлил научные исследования под руководством ведущего ученого Вебера Шломо с финансированием из средств федерального бюджета в 2016 году в размере 30 000 тыс. руб. Объем средств, привлекаемых НОУ ВО РЭШ в 2017 году для обеспечения финансирования проведения научных исследований, составил 30 000 тыс. руб. за счет привлечения средств пожертвования (дополнительное соглашение №3 от 27.05.2016г. к договору №14.404.31.0002 от 26.06.2013г.).

тыс. руб.

Вид расходов	2018 год	2017 год	2016 год
Реализацию образовательных программ по направлению 080100.68 «Экономика»	17 901	9 612	7 684
Проведение научного исследования			30 000
ИТОГО	17 901	9 612	37 684

В 2015 году был получен грант от Российского научного фонда на 3 года для проведения фундаментальных научных исследований и поисковых научных исследований с представлением результатов в рамках международной конференции. Сумма гранта составляет: в 2016 году - 10 000 тыс. руб., в 2017 году – 8 000 тыс. руб., в 2018 году – 6 000 руб.

3.5. Кредиты и займы

На конец года Институт не имеет не погашенных кредитов и займов.

3.6.Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются методом начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

3.7.Оценочные обязательства

В целях соблюдения требований Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010) Институт создаёт резерв предстоящих отпусков по состоянию на последний день отчётного периода.

Сумма резерва предстоящих отпусков в бухгалтерском балансе отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» в величине, равной кредитовому сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расчет суммы резерва.

Сумма резерва предстоящих отпусков равна сумме выплат отпускных и начисленных страховых взносов.

Сумма резерва на выплату отпускных равна произведению среднедневного заработка и количества дней неиспользованного отпуска на 31 декабря по каждому сотруднику.

Сумма резерва начисленных страховых взносов рассчитывается по состоянию на 31 декабря:

по ставке 30.2% от суммы отпускных работникам Института

по ставке 0.2% от суммы отпускных работникам Института, имеющим статус ВКС.

Бухгалтерский учёт резерва предстоящих отпусков.

Формирование резерва осуществляется бухгалтерской записью последнего дня календарного года. Резерв формируется в целом по организации без ведения аналитического учёта сумм резерва по подразделениям и по каждому сотруднику.

Сумма резерва на выплату отпускных отражается бухгалтерской записью:

Дебет счёта 20 «Уставная деятельность» субсчёт 20.01 «Затраты по необменным операциям» Кредит счёта 96.01.01 «Оценочные обязательства по вознаграждениям»

Сумма резерва по страховым взносам отражается бухгалтерской записью:

Дебет счёта 20 «Уставная деятельность» субсчёт 20.01 «Затраты по необменным операциям» Кредит счёта 96.01.02 «Оценочные обязательства по страховым взносам»

В соответствии с принципом рациональности ведения бухгалтерского учета (Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (п.6))

уменьшение суммы резерва предстоящих отпусков производится записью сторно ежемесячно на сумму начисленных отпускных работникам Института за календарный месяц:

Дебет счёта 20 «Уставная деятельность» субсчёт 20.01 «Затраты по необменным операциям» Кредит счёта 96.01.01 «Оценочные обязательства по вознаграждениям»

на сумму страховых взносов по ставке 30.2% от суммы отпускных работникам Института за календарный месяц;

на сумму страховых взносов по ставке 0.2% от суммы отпускных работникам Института, имеющим статус ВКС за календарный месяц.

В месяце полного погашения резерва ставки страховых взносов могут быть изменены.

Дебет счёта 20 «Уставная деятельность» субсчёт 20.01 «Затраты по необменным операциям» Кредит счёта 96.01.02 «Оценочные обязательства по страховым взносам»

- начисление отпускных работникам Института осуществляется в порядке, предусмотренном для начисления заработной платы по соответствующим счетам бухгалтерского учёта, статьям затрат, номенклатуре и номенклатурным группам источников финансирования;
- уменьшение суммы резерва осуществляется до полного использования;начисление резерва в течение финансового года не производится.

3.8.События после отчетной даты

Институт в отчетном периоде не имел чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий, не получал и не выдавал различного рода обеспечений под обязательства и платежи, не имел условных фактов хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты, не получал государственной помощи.

3.9.Корректировка в отчетности показателей прошлого периода

В связи с технической ошибкой в 2017 году, в отчетности 2018 года ретроспективным способом были внесены корректировки данных по показателям 2017 года.

В бухгалтерском балансе были следующие изменения:

Наименование показателя	Код	Показатель на 31.12.2017 в отчетности за 2017 г.	Корректировка	Показатель на 31.12.2017 в отчетности за 2018 г.
Запасы	1210	34 316	(10 711)	23 605
Дебиторская задолженность	1230	43 381	(263)	43118
Кредиторская задолженность	1520	64 798	(10 972)	53 826

В отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	Показатель на 31.12.2017 в отчетности за 2017 г.	Корректировка	Показатель на 31.12.2017 в отчетности за 2018 г.
Выручка	2110	140 502	10 706	151 208
Себестоимость	2120	(153 337)	(10 716)	(164 053)
Прибыль(убыток) от продаж	2200	(12 835)	10	(12 845)
Прочие доходы	2340	15 156	84	15 240
Прочие расходы	2350	(2 651)	74	(2 725)

На финансовый результат данная ошибка не повлияла.

Ректор Ениколопов Р. С.

Главный бухгалтер НОУ ВО РЭШ Кашина Т. Г.

20.03.2019 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018г.	137	-	-	-	-	-	-	-	-	137	-
	5110	за 2017г.	87	-	49	-	-	-	-	-	-	137	-
в том числе:	5101	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарный знак № 213258 (Логотип РЭШ)	5102	за 2018г.	17	-	-	-	-	-	-	-	-	17	-
	5112	за 2017г.	17	-	-	-	-	-	-	-	-	17	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных "Марковский радиус корреляции"	5103	за 2018г.	56	-	-	-	-	-	-	-	-	56	-
	5113	за 2017г.	56	-	-	-	-	-	-	-	-	56	-
Программный комплекс интерпретируемых текстовых файлов для социальной сети Вконтакте	5104	за 2018г.	15	-	-	-	-	-	-	-	-	15	-
	5114	за 2017г.	15	-	-	-	-	-	-	-	-	15	-
Программный комплекс "Имитация расселения населения по регионам"	5105	за 2018г.	49	-	-	-	-	-	-	-	-	49	-
	5115	за 2017г.	-	-	49	-	-	-	-	-	-	49	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5120	120	120	71
в том числе:	5121	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных "Марковский радиус корреляции"	5122	56	56	56
Программный комплекс интерпретируемых текстовых файлов для социальной сети Вконтакте	5123	15	15	15
Программный комплекс "Имитация расселения населения по регионам"	5124	49	49-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2017г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2017г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2017г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2017г.	-	-	-	-	-

Ректор **Ениколопов Р.С.**

подпись (расшифровка подписи)

20 марта 2019 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2018г.	7 459	-	542	3	-	-	-	-	7 998	-
	5210	за 2017г.	6 297	-	1 162	-	-	-	-	-	7 459	-
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2018г.	56	-	-	-	-	-	-	-	56	-
	5211	за 2017г.	56	-	-	-	-	-	-	-	56	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2018г.	1 543	-	-	3	-	-	-	-	1 540	-
	5212	за 2017г.	1 543	-	-	-	-	-	-	-	1 543	-
Компьютерное и офисное оборудование	5203	за 2018г.	5 859	-	542	-	-	-	-	-	6 401	-
	5213	за 2017г.	4 697	-	1 162	-	-	-	-	-	5 859	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2017г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2017г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	6 339	6 821	6 821
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	308 538	310 814	310 814
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Ректор

(подпись)

Ениколопов Р. С.

(расшифровка подписи)

20 марта 2019 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Ректор

(подпись)

Ениколопов Р. С.

(расшифровка подписи)

20 марта 2019 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2018г.	23 605	-	538 752	(422 313)	-	-	X	140 044	-
	5420	за 2017г.	138 041	-	613 625	(728 061)	-	-	X	23 605	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2018г.	-	-	8 409	(8 409)	-	-	-	-	-
	5421	за 2017г.	-	-	14 460	(14 460)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2018г.	23 605	-	530 343	(413 904)	-	-	-	140 044	-
	5425	за 2017г.	138 041	-	599 164	(713 601)	-	-	-	23 605	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5408	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Ректор Ениколопов Р. С

(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2019 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2018г.	12 058	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 058	-
	5521	за 2017г.	14 322	-	2 251	-	(4 515)	-	-	-	-	-	12 058	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2018г.	12 058	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 058	-
	5523	за 2017г.	14 322	-	2 251	-	(4 515)	-	-	-	-	-	12 058	-
Прочая	5504	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2018г.	31 060	-	199 300	-	(209 291)	-	-	-	-	-	21 069	-
	5530	за 2017г.	13 762	-	261 812	-	(244 514)	-	-	-	-	-	31 060	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2018г.	15 615	-	128 553	-	(129 782)	-	-	-	-	-	14 386	-
	5531	за 2017г.	5 862	-	145 813	-	(136 060)	-	-	-	-	-	15 615	-
Авансы выданные	5512	за 2018г.	14 683	-	59 787	-	(72 221)	-	-	-	-	-	2 250	-
	5532	за 2017г.	5 778	-	115 236	-	(106 331)	-	-	-	-	-	14 683	-
Прочая	5513	за 2018г.	762	-	10 960	-	(7 289)	-	-	-	-	-	4 433	-
	5533	за 2017г.	2 122	-	762	-	(2 122)	-	-	-	-	-	762	-
	5514	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2018г.	43 118	-	199 300	-	(209 291)	-	-	X	X	X	33 127	-
	5520	за 2017г.	28 084	-	264 063	-	(249 029)	-	-	X	X	X	43 118	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2018г.	53 826	688 532	-	(687 268)	-	-	-	-	55 090
	5580	за 2017г.	46 821	694 591	-	(687 586)	-	-	-	-	53 826
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2018г.	23 463	198 882	-	(207 396)	-	-	-	-	14 949
	5581	за 2017г.	9 935	233 214	-	(219 686)	-	-	-	-	23 463
авансы полученные	5562	за 2018г.	29 710	76 127	-	(79 932)	-	-	-	-	25 905
	5582	за 2017г.	35 011	98 450	-	(103 751)	-	-	-	-	29 710
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2018г.	52	50 592	-	(41 868)	-	-	-	-	8 776
	5583	за 2017г.	-	43 460	-	(43 408)	-	-	-	-	52
кредиты	5564	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5565	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2018г.	601	362 931	-	(358 072)	-	-	-	-	5 460
	5586	за 2017г.	1 875	319 467	-	(320 741)	-	-	-	-	601
	5567	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2018г.	53 826	688 532	-	(687 268)	-	X	X	X	55 090
	5570	за 2017г.	46 821	694 591	-	(687 586)	-	X	X	X	53 826

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Ректор

Енниколопов Р. С.

(расшифровка подписи)

20 марта 2019 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Материальные затраты	5610	58	67
Расходы на оплату труда	5620	115 792	108 422
Отчисления на социальные нужды	5630	23 134	29 524
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	5 157	26 040
Итого по элементам	5660	144 141	164 053
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	144 141	164 053

Ректор Ениколопов Р. С.

(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2019 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	19 970	23 017	(19 970)	-	23 017
в том числе:						
Резерв предстоящих отпусков	5701	19 970	23 017	(19 970)	-	23 017

Ректор

(подпись)

Ениколопов Р. С.

(расшифровка подписи)

20 марта 2019 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2018г.		за 2016г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	17 901		9 612	
в том числе: на текущие расходы		5901	17 901		9 612	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2018г.	5910	-	-	-	-
	за 2017г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2018г.	5911	-	-	-	-
	за 2017г.	5921	-	-	-	-

Ректор Ениколопов Р. С.

(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2019 г.