Резникова Ольга Сергеевна. Финансирование образования социально ответственным бизнесом : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 Волгоград, 2007 196 с., Библиогр.: с. 172-194 РГБ ОД, 61:07-8/4854

**Содержание к диссертации**

Введение

I. СУЩНОСТЬ И КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ БИЗНЕСА В СИСТЕМЕ ФИНАНСИРОВАНИЯ ОБРАЗОВАНИЯ 9

1.1. Развитие концепции социальной ответственности бизнеса в системе финансирования образования 9

1.2. Финансовый потенциал социальных инвестиции бизнеса в образование 34

2. АНАЛИЗ ФИНАНСИРОВАНИЯ СОЦИАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ БИЗНЕСА В

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ 59

2.1. Сравнительная характеристика социальных инвестиций бизнеса в образование сотрудников в России и за рубежом 59

2.2. Финансирование системы непрерывного фирменного профессионального обучения руководителей и специалистов ОАО «Газпром» 74

2.3. формы партнерства в финансировании расходов на профессиональное образование ОАО «Газпром» 96

3. ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ СОЦИАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В ОБРАЗОВАНИЕ В РАМКАХ РЕАЛИЗАЦИИ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ БИЗНЕСА НА ПРИМЕРЕ ОАО «ГАЗПРОМ» 113

3.1. Сущность и основные подходы к оценке эффективности вложения капитала в социальную сферу 113

3.2. Оценки эффективности социальных инвестиций бизнеса в образование 120

3.3. Оценка эффективности инвестирования кадровой политики и системы непрерывного фирменного профессионального образования ОАО «Газпром» 143

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 159

БИБЛИОГРАФИЯ 172

ПРИЛОЖЕНИЯ 195

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. В условиях недостаточного финансирования отрасли образования государством актуальным становится поиск интеграционного взаимодействия между всеми участниками воспроизводства человеческого и интеллектуального капитала: государства, бизнеса и общества с целью поиска новых источников и механизмов дополнительного финансирования системы образования.

В настоящее время в России наблюдается тенденция передачи государством части своих социальных функций наиболее крупным субъектам хозяйствования, которые могут обеспечить необходимый объем социальных инвестиций в рамках реализации социальной ответственности, в том числе и в системе образования.

Формирование в стране системы непрерывного профессионального образования, развивающегося на базе интеграции с наукой, вовлечение работодателей в процесс образования на всех его стадиях: от выработки квалификационных требований к уровню подготовки до совершенствования образовательных технологий и итоговой аттестации специалиста, развитие интеграции программ профессионального образования разного уровня, создание условий для повышения инвестиционной привлекательности системы образования стали ключевыми задачами образовательного и бизнес-сообщества.

Необходимость активизации процесса финансирования образования в рамках социальной ответственности бизнеса, разработки новых форм развития методов данного финансирования, их корпорации с общей системой финансирования образования в стране, в регионах, отдельных отраслях и предприятиях определили выбор автором темы исследования.

Степень разработанности проблемы. Вопросами финансирования социальных расходов на образование, их источниками, построением моделей финансовых потоков в системе образования занимались: А. Балашов, Ю. Васин, А. Вифлиемский, С. Жильцов, В. Журавлев, И. Ишина., Т. Клячко, И. Майбуров, Н. Максимова, Е. Маркина, Д. Нестерова, Е. Нидзий, Н. Романенко, А. Савицкая, В. Самойлов, А. Сарангов, Ю. Таратутта, А. Фурсенко, Л.Шаховская, Г. Шахова, В. Шишкин и др.

Однако проведенный анализ классической и современной литературы в области финансирования образования, показал, что в настоящее время имеются резервы дополнительных источников финансирования образования, которые могут быть реализованы в форме интеграции ресурсов государства, бизнес-структур, учреждений профессионального образования. Наиболее значимым и актуальным направлением явилось изучение финансирования образования бизнесом в рамках реализации его социальной ответственности. Недостаточная степень разработанности проблемы, ее многоаспектность и дискуссионность обусловили выбор темы диссертации, постановку ее цели и задач.

Цель диссертационного исследования заключается в теоретико-методической разработке форм, методов и показателей эффективности финансирования образования социально ответственным бизнесом.

Для достижения цели поставлен ряд задач:

- обосновать необходимость изменения структуры финансирования профессионального образования включением в нее социально-ответственного бизнеса;

- представить формы и методы финансирования образования от микро до макро уровня построения интеграционного взаимодействия государства, бизнеса и учреждений профессионального образования;

- провести классификацию социальных инвестиций по их финансовому потенциалу;

- выявить инвестиционную природу расходов организации на подготовку кадров и профессиональную переподготовку;

- разработать многоуровневую совокупность показателей эффективности финансирования расходов на образование.

Предметом диссертационного исследования стали формы и методы финансирования образования социально ответственным бизнесом.

Объектом исследования определена система финансирования образования, включающая взаимодействие государства, бизнеса и учреждений профессионального образования.

Теоретическая основа диссертационного исследования представлена классическими и современными научными разработками отечественных и зарубежных специалистов, исследующих проблемы финансирования образования и социальной ответственности бизнеса.

Методологическую базу исследования составили общенаучные и специальные методы познания: анализа и синтеза, дедукции и индукции, исторического, логического, структурно-функционального и компаративного анализа, а так же частнонаучные методы: статистико-экономический и расчетно-аналитический.

Нормативно-правовую базу диссертационной работы составили действующие Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, федеральные и региональные законодательные акты, а также нормативные и директивные документы Правительства РФ, регулирующие финансирование системы образования в РФ.

Информационно-эмпирическая основа диссертационного исследования представлена официальными статистическими данными и материалами органов представительной и исполнительной власти федерального уровня, субъектов РФ, а также органов местного самоуправления этих регионов. Информационная база исследования представлена также аналитическими и статистическими обзорами, экспертными разработками российских и зарубежных ученых, справочными материалами, опубликованными в специальной периодической печати и размещенными в сети Интернет.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

- предложены финансово-экономические методы регулирования интеграции государства, бизнеса и учреждений профессионального образования в финансировании системы образования на макро, мезо и микроуровнях;

- уточнена классификация социальных инвестиций по критерию ожидаемого эффекта, для субъекта инвестиционного процесса и потребителя социальных услуг на основе финансового потенциала инвестиций; предложена дополнительная структуризация некоммерческих социальных инвестиционных проектов в зависимости от уровня доходности и влияния на стоимость активов предприятия;

- выявлена инвестиционная природа финансовых вложений бизнес-организаций в подготовку кадров и профессиональную переподготовку, что доказывает необходимость их признания нематериальными активами с последующей амортизацией.

- предложена многоуровневая (от нано до макроуровня экономики) совокупность показателей эффекта от финансирования образования социально ответственным бизнесом, что позволило комплексно представить потребительскую, общественную, финансовую, бюджетную эффективность образовательных проектов.

Теоретическая и практическая значимость диссертационной работы состоит в научном обосновании форм и методов финансирования образования бизнес-организациями, разработке практических рекомендаций по формализации расчета фонда финансирования подготовки кадров, определению эффекта социальных инвестиций в образование которые могут быть использованы в реализации государственной политики в области образования региональными и местными органами власти при осуществлении социальных инвестиций в отрасль «образование», на отдельных предприятиях при разработке стратегии социальной ответственности, кадровой политики и программ финансирования образования.

Полученные результаты исследования могут быть использованы как методический и учебный материал в курсах «Финансы», «Инвестиционный менеджмент», «Финансовый менеджмент».

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации доложены и одобрены на международных, региональных, межвузовских конференциях в Волгограде и Пензе.

Публикации. По результатам диссертационного исследования опубликовано 7 научных трудов общим объемом 2,75 п.л., в т.ч. 2,5 п.л. авторских.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, включающих 9 параграфов, заключения, библиографического списка содержащего 236 наименований и двух приложений.

Во введении обосновывается актуальность работы, формулируется цель, задачи, теоретическая и практическая значимость исследования, его предмет, объект, методологическая и эмпирическая базы исследования, выделяются положения, выносимые на защиту и научная новизна.

В первой главе - «Социальная ответственность бизнеса в системе финансирования образования» - уточняется сущность социальной ответственности бизнеса исходя из современных тенденций социализации финансово-экономической деятельности предприятий; проводится сопоставление применения норм и принципов реализации социальной ответственности бизнеса в области финансирования системы образования в зарубежных странах и в России; излагаются проблемы социальных инвестиций бизнеса в рамках коммерческого и некоммерческого финансирования образовательных инвестиционных проектов.

Во второй главе - «Анализ финансирования социальных инвестиций бизнеса в образование» приводится структура, объемы финансирования социальных проектов на примере ОАО «Газпром», выявляются основные тенденции финансирования системы непрерывного фирменного образования, доказывается инвестиционная природа расходов на подготовку кадров и профессиональную переподготовку.

В третьей главе диссертации - «Эффективность финансовых вложений в образование социально ответственным бизнесом (на примере ОАО «Газпром») выявляются уровни определения эффекта финансирования образования; предлагаются методики оценки эффективности социальных инвестиций компаний в образование сотрудников; раскрывается содержание потребительской, общественной, бюджетной, финансовой эффективности.

Заключение содержит основные теоретические выводы и практические рекомендации по исследуемым проблемам.

## Развитие концепции социальной ответственности бизнеса в системе финансирования образования

Изучение социальной роли бизнеса в современном обществе, социальной ответственности, необходимости увеличения социальных инвестиций, финансируемых бизнесом, приобрела сегодня особое значение. Ее поднимают государственные органы и международные организации, сами предприниматели, представители гражданского общества. Это является следствием многих факторов. Особого внимания требует растущее значение поддержки процессов пополнения человеческого капитала, повышение гармонизации общественных отношений, более полного удовлетворения широкого круга потребностей человека и общества как для экономического роста и успешного воспроизводства собственно экономического капитала, так и для разрешения социальных противоречий, появление которых неизменно сопровождает экономический прогресс, и поддержание и укрепления социальной устойчивости общества и его динамизма.

Проблематика социальной ответственности российского бизнеса была предметом дискуссии на международной конференции «В поисках новой социальной роли бизнеса», проведенной в Москве Ассоциацией менеджеров при поддержке Программы Развития ООН. Ее целью были критический пересмотр наработок в области корпоративной социальной ответственности за последние два-три года и новое осмысление социальной роли бизнеса на фоне кризиса понимания данной темы в России.

Приоритетность проблем социальной ответственности бизнеса обусловлены рядом обстоятельств, главное из которых - повышение значимости нематериальных факторов экономического роста, связанных с развитием человеческого потенциала. Сегодня конкурентоспособность фирм, действующих на мировом рынке, следовательно, и национальных экономик в большей мере определяется факторами, лежащими на стороне качества, а не цены. Наиболее существенным из них является способность к инновациям и восприятию новейших технологических достижений, в основе, которой лежит человеческий, интеллектуальный, социальный капитал, то есть качество рабочей силы и мотивации работников. Именно это обстоятельство задает экономические императивы социализации бизнеса.

Главной причиной повышения внимания к развитию социальных функций предпринимательского сообщества явился пересмотр традиционных взглядов на концепцию социальной политики с позиции расширения круга ее субъектов. Примерно до 1970-х годов бизнес принимал преимущественно-финансовое участие в решении социальных проблем, уплачивая налоги и содействуя реализации благотворительных программ. Конкретные механизмы удовлетворения социальных потребностей оставались прерогативой государства и институтов гражданского общества. В последней четверти прошлого века в наиболее развитых странах были выработаны довольно высокие стандарты социальной защищенности населения, сопряженные с не менее высоким уровнем государственных социальных затрат: сегодня через государственный бюджет в большинстве развитых стран перераспределяется от 1/2, до 1/2 ВВП.

Такие тенденции демографического и социально-экономического развития, как старение населения, дестабилизация занятости (в связи с ростом ее гибких и нестандартных форм и уменьшением доли стабильно занятых в государственном и корпоративном секторах), падение престижности квалифицированного индустриального труда, усиливают дифференциацию условий и оплаты труда различных категорий работников, увеличивают иждивенческую нагрузку на наиболее активную часть населения, обостряют социальную напряженность. Для поддержания сложившегося уровня социальных гарантий необходим дальнейший рост объема инвестиций, который уже нельзя обеспечить только за счет средств государственного бюджета. Требуется разработка принципиально новых механизмов развития социальной сферы.

class2 **АНАЛИЗ ФИНАНСИРОВАНИЯ СОЦИАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ БИЗНЕСА В**

**ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ** class2

## Сравнительная характеристика социальных инвестиций бизнеса в образование сотрудников в России и за рубежом

В Германии, например, система производственных отношений, предполагает высокую степень правового регулирования в сочетании с самоорганизацией в промышленности и такую структуру государства, в которой большие полномочия переданы землям.

Во Франции система производственных отношений исторически формируется ролью государства, проявляющейся в национализации ключевых предприятий и регулировании инвестиций посредством контроля за банковским сектором.

Система производственных отношений в Великобритании предполагает минимальное политическое вмешательство в организацию промышленности и фрагментированность институциональных структур при сильной и независимой финансовой системе.

В модели рынок/образование проводится различие между моделями рынка и образования и моделью ПОО. В Великобритании предприятия отвечают за большую часть профессионального обучения, объем обучения определяется краткосрочными потребностями работодателей. Рыночная модель ассоциируется с периодической нехваткой рабочей силы, недоинвестированием в образование и обучение и стратегиями работодателей к «переманиванию» квалифицированных рабочих.

Франция и Германия ассоциируются с образовательной моделью, где центральную роль в обучении играют внешние институты.

Модель рабочее место/учебное заведение проводит различие между системами ПОО, основанными на обучении на рабочем месте, и системами, основанными на обучении на базе учебных заведений.

Во всех моделях социальное партнерство в сфере профессионального образования и обучения (ПОО) направлено на развитие высококачественного ПОО, отвечающего потребностям рынка труда и экономической жизни.

Как показывает опыт, необходимой предпосылкой для устойчивого и качественного развития профессионального образования и обучения является институционализация социального партнерства и наличие соответствующей нормативно-правовой базы.

Ключевая роль в развитии социального партнерства в сфере ПОО принадлежит работодателям и их организациям.

В последние десятилетия в Европе наблюдается рост как формального, так и неформального участия социальных партнеров в профессиональном образовании.

Как показывает опыт, организационно или законодательно оформленное участие социальных партнеров, представляющих интересы работодателей и работников, является важнейшим условием обеспечения устойчивого и качественного профессионального образования и обучения.

Практика показывает, что укреплению сотрудничества между социальными партнерами в области профессионального образования способствует создание совместных органов и структур на национальном и региональном уровнях, а также на уровне отраслей, которые занимаются разработкой и реализацией инициатив в области обучения как в учебных заведениях, так и в сфере непрерывного обучения.

## Сущность и основные подходы к оценке эффективности вложения капитала в социальную сферу

Как уже было рассмотрено в первой главе диссертационной работы, оценка коммерческого эффекта любого инвестиционного проекта, в том числе и социального, базируется на определении того, будет ли достигнут прирост капитала, какова абсолютная и относительная величина этого прироста и за какой срок инвестор сможет вернуть вложенный капитал. Наиболее вероятные сложности состоят в точном прогнозировании будущих денежных потоков и верной оценке уровня инвестиционного риска.

Теоретической основой для оценки возможностей, полученных инвестором от вложения капитала в некоммерческий проект, является принцип альтернативной стоимости: каждая вещь стоит столько, сколько стоят утраченные при ее приобретении альтернативные возможности. Выгода инвестора в данном случае будет равна разнице между затратами, связанными с принятым некоммерческим проектом, и затратами по альтернативным ему проектам, предоставляющим инвестору ту же возможность. Логика в данном случае состоит в том, что не истраченные деньги эквивалентны поступлениям.

Единая методология и критерии оценки социальных эффектов пока не разработаны, хотя важность этой проблемы подчеркивается в отдельных публикациях. Например, Е.Л. Шековой приводится следующая группа показателей социальных результатов инвестиционных проектов: коэффициент социальной рентабельности, показатель чистой приведенной социальной стоимости, индекс социальной доходности, коэффициент внутренней нормы социальной доходности23. Как следует из самих названий показателей, методика их расчета аналогична методике расчета известных показателей инвестиционного анализа с тем отличием, что вместо денежных потоков (или других критериев доходности проекта) в формулах фигурирует социальный эффект. Так, коэффициент социальной рентабельности (SR) методологически однотипен показателю простой нормы прибыли.