Митина Ольга Васильевна. Затраты на обучение в механизме финансовой политики государственного учреждения высшего профессионального образования : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Владивосток, 2005 146 c. РГБ ОД, 61:05-8/4209

**Содержание к диссертации**

Введение

1 УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ВУЗА В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ 10

1.1 Факторы осуществления финансовой деятельности государственного вуза 10

1.2 Требования к системе управления затратами вуза 28

1.3 Принципы определения затрат на подготовку специалиста в государственном вузе 35

2 МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВЕННОГО ВУЗА НА ПОДГОТОВКУ СПЕЦИАЛИСТА В РАЗРЕЗЕ СПЕЦИАЛЬНОСТЕЙ И ПЕРИОДОВ ОБУЧЕНИЯ 51

2.1 Классификация центров затрат и определение состава затрат 51

2.2 Классификация материальных ресурсов и методика управления их стоимостью в затратах на подготовку по программам ВПО 56

2.3 Методика определения затрат на подготовку специалиста в государственном вузе 61

3 ПРИОРИТЕТНЫЕ ЗАДАЧИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПОДГОТОВКУ ПО ПРОГРАММАМ ВПО В ФИНАНСОВОЙ ПОЛИТИКЕ ВЛАДИВОСТОКСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА 79

3.1 Состав затрат вуза и их распределение по центрам ответственности 79

3.2 Принципы анализа затрат на подготовку специалиста 82

3.3 Факторы управления затратами в разрезе специальностей и периодов обучения 88

3.4 Методические рекомендации по оптимизации управления затратами государственного вуза 92

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 104

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 113

ПРИЛОЖЕНИЯ 123

Приложение 1 Подстатьи экономической классификации расходов бюджета в фактических затратах государственного вуза на подготовку специалиста 124

Приложение 2 План набора студентов на учебный год 125

Приложение 3 Формы документов, представляемых в планово-финансовую службу для осуществления управленческого учёта 129

Приложение 4 Информационные потоки при исчислении фактических затрата обучение 136

Приложение 5 Данные корпоративной информационной системы

ВГУЭС для исчисления фактических затрат на обучение 144

Приложение 6 Оргструктура ВГУЭС 146

**Введение к работе**

Уровень и качество высшего профессионального образования (ВПО) являются предпосылками устойчивого развития, конкурентоспособности российских вузов на мировых образовательных рынках, сохранения национальных преимуществ и экономической безопасности страны.

Интегрировавшись в экономику, образование стало одной из отраслей, работа которой подлежит экономической оценке «цена - качество». Обеспечение приоритетного развития высшего профессионального образования (ВПО) в современной российской экономике, предусмотренного политикой государства, требует решения комплекса проблем. Вопросы обоснования затрат государственного вуза на подготовку специалиста имеют первостепенное значение и требуют разработки инструмента финансовой политики.

Согласно «Концепции модернизации российского образования на период до 2010 года» в РФ должен быть создан новый организационно-экономический механизм финансирования, развития и функционирования учреждений ВПО. Предлагаемый концепцией подход фактически означает отказ от режима полного бюджетного финансирования высшего профессионального образования и переход к системе инвестирования в него. В связи с развитием рыночных отношений проблема разработки механизма управления затратами на подготовку специалиста в финансовой политике государственного вуза приобретает особую актуальность. Традиционные методы учёта не обеспечивают идентификацию всей цепочки затрат, связанных с процессом предоставления той или иной образовательной услуги.

Основная причина заключается в том, что учёт затрат осуществляется по отдельным источникам финансирования и функциональным областям, тогда как финансовые потоки проходят «сквозь» организацию, взаимодействуя с множеством структурных подразделений, и необходимо учитывать их в

4 совокупности. Объективно необходимым и актуальным в этой ситуации

представляется исследование теоретических и методических аспектов

управления затратами государственного вуза на образовательные услуги и

разработка адекватного инструмента финансовой политики.

*Степень разработанности, теоретическая и практическая база исследования*

Вопросы управления финансами государственного вуза исследовались отечественными учёными. Однако инструментарий теории и практики управления финансами государственного вуза недостаточно проработан или не соответствует современному положению в экономике. Основные результаты относятся к области управления финансами государства. В отношении управления финансами вуза результаты носят косвенный или поверхностный характер. Практически отсутствуют теоретические разработки в связи с переходом вузов на новые условия хозяйствования. Недостаточно исследованы возможности совершенствования управления финансами государственного вуза, функционирующего в конкурентной среде.

*Общетеоретической основой исследования*являются инно  
вационные подходы к управлению вузом как предприятием. Существенное  
влияние на разработку теоретических и практических проблем управления  
финансами государственного вуза внесли такие известные российские  
учёные, как: Ю.С.Васильев, А.А.Воронин, О.В. Врублевская, В.В.Глухов,  
А.П. Егоршин, Н.Р. Кельчевская, Г.И. Мальцева, Н.Н. Масюк,

В.М. Родионова, М.В. Романовский, Н.В. Фадейкина, М.П. Фёдоров и др.

Среди зарубежных исследователей, посвятивших свои труды управлению финансами и управленческому учёту, известны имена Д.А. Аакера, М. Альберта, А. Дайле, Д.Б. Джонстоуна, К. Друри, Ф. Котлера, М.Х. Мескона, Б. Райана, X. Райта, Дж. Фостера, Ф. Хедоури, Ч.Т. Хорнгрена, Р.А. Шмидта.

В качестве ***объекта исследования***определена совокупность финансовых ресурсов и экономических отношений, возникающих в процессе управления затратами государственного учреждения **ВПО.**

***Предметом исследования***является механизм финансовой политики государственного образовательного учреждения в части управления затратами на подготовку по программам ВПО с использованием бюджетных и внебюджетных финансовых ресурсов.

*Цель и задачи исследования.*

Цель диссертационной работы заключается **в**разработке теоретических и методических основ определения затрат государственного вуза на подготовку специалиста и формировании инструмента финансовой политики вуза в части управления затратами.

Для достижения поставленной цели определены следующие задачи:

1. Исследовать факторы осуществления финансовой деятельности государственного вуза и научно обосновать принципы совершенствования системы управления финансами вуза.
2. Сформулировать принципы и методы классификации материальных ресурсов вуза и отражения структуры их стоимости в затратах на подготовку специалиста.
3. Разработать авторскую методику определения затрат государственного учреждения ВПО на подготовку специалиста в разрезе специальностей и периодов обучения.
4. Разработать инструментарий финансовой политики государственного вуза для решения приоритетных задач управления затратами на подготовку по программам ВПО.

*Теоретической и методологической базой исследования*явились фундаментальные труды ведущих отечественных и зарубежных учёных в области финансового и управленческого учёта бюджетных учреждений, осуществляющих различные виды деятельности. В ходе

исследования изучались теории, концепции, методы управления финансовыми ресурсами государственного вуза.

В основе исследования лежит диалектический метод, предопределяющий изучение объективных экономических законов, закономерностей, явлений и процессов в их постоянном развитии и взаимосвязи. В процессе работы использовались методы эмпирического исследования (наблюдение, сравнение и эксперимент), методы, применяемые как на эмпирическом, так и теоретическом уровне исследования (абстрагирования, анализа и моделирования), а также методы теории систем и финансового планирования.

***Информационная база исследования.***При работе над диссертацией использовались статистические данные, характеризующие деятельность вузов в динамике, данные Министерства образования и науки РФ, финансовые отчёты вузов, нормативно-законодательные акты РФ в области финансов, бухгалтерского учёта и образования, а также внутренние нормативные документы отечественных и зарубежных вузов.

***Наиболее существенные научные результаты, полученные лично соискателем:***

1. Сформулированы научные подходы к совершенствованию финансовой  
политики вуза в условиях реформирования ВПО.

2. Предложена методика управления стоимостью материальных ресурсов  
в затратах вуза на подготовку по программам ВПО.

3 Разработана методика и предложен алгоритм определения затрат государственного вуза на подготовку специалиста в разрезе специальностей и периодов обучения.

***Новизна научных результатов,***выносимых автором на защиту, заключается в следующем:

1. Выявлены основные элементы управления затратами государственного вуза как инструмента финансовой политики в условиях реформирования ВПО.

2. Показана специфика принципов и методов управления стоимостью

материальных ресурсов государственного образовательного учреждения ВПО в затратах на подготовку специалиста.

3. Раскрыта специфика управления затратами на основе совокупности  
бюджетных и внебюджетных финансовых потоков, в разрезе специальностей  
и периодов обучения.

***Теоретическая значимость***диссертационного исследования состоит в формировании научного подхода к управлению затратами государственного вуза и разработке инструмента финансовой политики вуза для управления затратами на подготовку специалиста.

***Практическая значимость***диссертационного исследования заключается в том, что его результаты могут использоваться для оперативного управления затратами вуза на подготовку специалиста.

Результаты исследования легли в основу учебных материалов, используемых для повышения квалификации специалистов образовательных учреждений в Центре повышения квалификации Министерства образования и науки при Владивостокском государственном университете экономики и сервиса.

Авторские разработки по организации системы планирования, учёта, контроля и анализа затрат вуза на обучение одного студента в государственном вузе, системы показателей для оценки затрат на подготовку по программам ВПО используются в планово-финансовых службах Владивостокского государственного университета экономики и сервиса.

*Апробация диссертационного исследования.*Отдельные результаты диссертационного исследования оформлены в виде материалов научного отчёта по заказу Управления экономики и социального развития Министерства образования РФ по теме: «Разработка системы принятия управленческих решений на основе финансово-экономических потоков». В течение 2000 — 2004 гг. результаты диссертационного исследования неоднократно докладывались и обсуждались на научно-практических конференциях и семинарах Владивостокского государственного университе-

8 та экономики и сервиса, Хабаровской государственной академии экономики

и права, Государственного научно-методического центра бухгалтерского

учёта и аудита Министерства образования и науки РФ. Практические

разработки автора в области финансового сопровождения, ценообразования и

управленческого учёта и анализа используются во Владивостокском

государственном университете экономики и сервиса, апробированы в

Ивановской государственной текстильной академии, о чём свидетельствуют

акт о внедрении и справка о практической апробации.

***Публикации.***По теме исследования опубликовано 11 научных трудов

общим объёмом 8,1 п.л., в том числе 1 монографии (в соавторстве), из них

лично автором 2,76 п.л.:

1. Мальцева Г.И., Митина О.В. Исследование методик учёта и классификация видов внебюджетной деятельности образовательных учреждений // Новые информационные технологии и совершенствование учебных планов: Матер, регион, межвузовской науч.-практич. конф. (30-31 мая 2000 г.). — Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2000. — 0,1 п.л., в т.ч. вклад соискателя 0,05 п.л.
2. Мальцева Г.И., Митина О.В. Автоматизация бухгалтерского учёта и планирования в вузе // Новые информационные технологии и совершенствование учебных планов: Матер, регион, межвузовской науч.-практич. конф. (30-31 мая 2000 г.). — Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2000. — 0,1 п.л., в т.ч. вклад соискателя 0,05 п.л.
3. Мальцева Г.И., Митина О.В., Уварова Т.Г. Задачи и перспективы научно-методического и информационного обеспечения экономического анализа и прогнозирования // Информационные технологии в управлении и учебном процессе вуза: Матер, регион, межвузовской науч.-практич. конф. (11-13 октября 2000 г.) — Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2000. — 0,1 п.л., в т.ч. вклад соискателя 0,025 п.л.
4. Мальцева Г.И., Митина О.В., Уварова Т.Г. Практика автоматизации бухгалтерского учёта и планирования в вузе // Информационные технологии в управлении и учебном процессе вуза: Матер, регион, межвузовской науч.-практич. конф. (11-13 октября 2000 г.) — Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2000. — 0,1 п.л., в т.ч. вклад соискателя 0,025 п.л.
5. Мальцева Г.И., Митина О.В., Уварова Т.Г., Ефимова В.А. Повышение эффективности планирования, учёта и анализа использования внебюджетных средств образовательных учреждений // Совершенствование бухгалтерского учёта и налогообложения в образовательных и научных учреждениях: Матер, науч.-практич. конф. (14-15 декабря 2000 г.). — М.: Изд-во ГНМЦБУА, 2000. — 0,5 п.л., в т.ч. вклад соискателя 0,2 п.л.
6. Митина О.В., Уварова Т.Г. Концепция реформирования бухгалтерского учёта в вузе // Проблемы реформирования бухгалтерского учёта, аудита и статистики: (11-13 октября 2000г.) / под науч. ред. проф. В.В.Рубановой. — Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2001. — 0,14 п.л., в т.ч. вклад соискателя 0,1 п.л.
7. Мальцева Г.И., Митина О.В., Уварова Т.Г. Система бухгалтерского учёта, анализа и планирования финансовых показателей как часть корпоративной системы университета // Экономика, бухгалтерский учёт и налогообложение образовательных учреждений: Матер, науч.-практич. конф. (18-19 декабря 2002 г.). — М.: Изд-во ГНМЦБУА, 2002. — 0,25 п.л., в т.ч. вклад соискателя 0,15 п.л.
8. Митина О.В., Романенко Т.В. Использование бизнес-процессов для расчёта себестоимости образовательных услуг // Экономика, бухгалтерский учёт и налогообложение образовательных учреждений: Матер, науч.-практич. конф. (17-18 декабря 2003 г.). — М.: Изд-во ГНМЦБУА, 2003. — 0,29 п.л., в т.ч. вклад соискателя 0,2 п.л.
9. Мальцева Г.И., Уварова Т.Г., Митина О.В., НиязоваМ.В., Коренкова Т.Н. Разработка экономических показателей и индикаторов эффективности деятельности вуза // Под ред. Г.И. Мальцевой. — Владивост. гос. ун-т экон. и сервиса. — Владивосток, 2004. — 5,74 п.л., в т.ч. вклад соискателя 0,74 п.л. — Деп. в ИНИОН РАН 12.07.2004, №58771.
10. Maltceva G., Uvarova Т., Mitina О. Innovation approach as an effective method in university management *I*Трибуны по вопросам Востока, Научно-техническое общество Китая: Матер, междунар. науч.-технич.конф. 14-15 сент. 2004 г. — КНР, Шеньян: Изд-во Института химич. технологий, 2004. — 0,36 п.л., в т.ч. вклад соискателя 0,16 п.л.
11. Митина О.В. Механизм финансовой политики государственного вуза и управление затратами на обучение // Вестник Хабаровской государственной академии экономики и права. — 2005. — № 2. — 0,42 п.л.

## Факторы осуществления финансовой деятельности государственного вуза

Формирование общества, основанного на знаниях, сопровождается переходом к массовой подготовке специалистов высшей категории [96, 13]. Образование и обучение в течение всей жизни становятся нормой, а способность к постоянному обучению и приобретению новых знаний рассматривается в качестве самого важного параметра рабочей силы. Растущий спрос на услуги высшего образования сталкивается в современном обществе с ограниченным предложением. Изменяются функции государства в области образования - многие страны осуществляют политику дерегулирования, передавая самим учебным заведениям больше прав и полномочий [22]. Это приводит к появлению более акцентированного рыночного подхода к образованию в целом.

Давая мощный импульс общественному развитию, система образования остаётся инертной, не успевает реагировать на изменения общественной жизни, что в определенной степени обусловлено отставанием в создании и корректировке нормативной базы, затрагивающей образование. Консервативность системы образования, с одной стороны, является положительным моментом, так как система образования играет роль противовеса разрушительным центробежным процессам в обществе, а с другой стороны, она перестает отвечать изменившимся запросам общества, нуждается в функциональных и структурных преобразованиях.

Согласно п. 4 ст. 28 Федерального закона "О высшем и послевузовском образовании" [2], государственные высшие учебные заведения самостоятельно определяют направления и порядок использования средств, полученных ими за счёт бюджета и иных источников, не запрещенных законодательством РФ. Принцип автономии высших учебных заведений, заложенный Федеральными законами "Об образовании" и "О высшем и послевузовском образовании" [1, 2], расширил академическую свободу вузов и их хозяйственную самостоятельность, определил для теории и практики управления государственным вузом новое поле деятельности. Наряду с этим, сокращение бюджетного финансирования, структурные изменения в источниках финансирования вузов за счёт привлечения внебюджетных средств привели к необходимости развития системы современного финансового менеджмента в вузах.

Вузы как предприятия реального сектора экономики подвергаются воздействию внешних факторов, которые являются ограничениями в развитии системы управления финансовыми ресурсами учебного заведения, представляют внешние угрозы осуществлению эффективной финансовой деятельности государственного вуза, снижают оперативность исполнения принятых управленческих решений:

— изменения в законодательстве (реструктуризация бюджетной сферы, изменения налоговых льгот, правовые реформы);

— противоречия и неоднозначность нормативных и законодательных актов;

— невыполнение гарантий государства в области высшего и послевузовского образования; —: перемены в направлениях стратегического развития региона;

— изменение конъюнктуры спроса на образовательные услуги;

— снижение реальной емкости рынка традиционных образовательных услуг, воздействие демографического кризиса;

— финансовая бедность государства, рост доли низкооплачиваемого населения и работодателей;

— отток квалифицированного персонала в другие секторы экономики;

— нестабильность на рынке мировых валют.

Сложившиеся проблемы необходимо решать путем подготовки дополнений, уточнений и предложений к действующему законодательству с участием специалистов вузов и заинтересованных сторон. В связи с изменением государственной финансовой и образовательной политики стратегия и финансовая политика вуза трансформируются, изменение конъюнктуры и финансовой среды требуют постоянного пересмотра планов вуза и его структурных подразделений для согласования с реальностью. Финансовое планирование в вузе носит непрерывный характер, т.к. осуществляется в условиях неполной информированности.

## Классификация центров затрат и определение состава затрат

Под систематизацией финансово-экономической информации для подготовки управленческих решений понимается приведение существующих учётных документов к системе, пригодной для поиска информации, используемой в управленческой отчётности. Для решения данной задачи нужно учитывать, что управленческий учёт в любой трактовке включает учёт, планирование, контроль, и анализ. Иногда его ограничивают задачами сбора, агрегирования (группировки) информации и формирования управленческой отчётности, т.е. формирования информационной среды для руководителей и менеджеров, принимающих управленческие решения.

На верхнем уровне учётной системы компании находятся обобщенные финансовые индикаторы ее деятельности. В случае вуза эти управленческие регистры формализуют количественно выраженные цели финансово-экономической деятельности, ставят основные задачи и дают общие ориентиры успешности деятельности.

На следующих уровнях информация, содержащаяся в отчётах, должна обеспечивать возможность раскрытия и диагностики причин, обусловивших те или иные значения индикаторов верхнего уровня. Это подразумевает возможность получения более подробной информации по интересующему показателю с помощью «развертки» показателя, выявление причин отклонений значения показателя от норматива, выход на данные, по которым он был рассчитан - другие показатели и т.п.

Информация должна предоставляться либо по заранее определенным регламентам, либо по оперативным запросам в пределах определенных для менеджеров прав доступа к информации. В основе управленческого учёта также как и бухгалтерского, лежит первичное отражение хозяйственных операций в определенных регистрах учётной системы предприятия (базовые учётные операции иногда называют «первичным» или «оперативным» учётом), однако, группировка данной информации в учётных целях осуществляется в различных разрезах, с разной степенью документального подтверждения, а, следовательно, с разной оперативностью.

Управленческий учёт в отличие от бухгалтерского, который выстраивается снизу, от учёта хозяйственных операций, задается сверху — от потребностей высшего менеджмента в адекватной управленческой информации. Более того, учётная политика для бухгалтерского и управленческого учёта может различаться.

Согласно п. 1 ст. 1 Закона РФ «О бухгалтерском учёте», «Бухгалтерский учёт представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций».

Организация системы управленческого учёта зависит от организационной структуры университета. Объектами управленческого учёта являются:

— затраты (текущие и капитальные);

— результаты финансово-хозяйственной деятельности;

— внутреннее ценообразование;

— бюджетирование;

— внутренняя отчётность.

Важнейшей частью управленческого учёта вуза является учёт затрат. В настоящее время во Владивостокском госуниверситете экономики и сервиса для целей управленческого учёта разработана и используется программная система «Планирование и учёт доходов и расходов» [48]. Возможность ее функционирования обеспечивается регламентом документооборота, представленного в Приложении 3, по которому для проведения оплаты по смете необходимо предоставить в планово-финансовый отдел документ на оплату с использованием специального бланка заявки. Экономист планово-финансового отдела проставляет на заявке необходимые для управленческого учёта данные: код сметы, код статьи и код подразделения. В результате обработки бухгалтерских документов наряду с атрибутами платежа в базу данных вводятся и эти данные.

Смета является определяющим понятием для организации планирования и управленческого учёта доходов и расходов. От того, насколько разработана практическая классификация смет, зависит показательность группировки доходов и расходов в выходных формах. Сметы формируются по отдельным видам средств, получаемых вузом (источникам финансирования). Это такие источники, как госбюджет, доходы от оказания образовательных услуг, проведения курсов, выполнения научно-исследовательских работ. Часть доходов, в зависимости от вида деятельности подразделения, образует основу общеуниверситетской сметы (см. п. 1.3).

## Состав затрат вуза и их распределение по центрам ответственности

Образовательный процесс является основным бизнес-процессом вуза, следовательно, именно затраты, связанные с ним, должны находиться в центре внимания руководства. Основными факторами, определяющими структуру затрат на образовательный процесс, являются:

— структура учебной нагрузки,

— режим занятий,

— квалификация профессорско-преподавательского состава,

— состояние материально-технической базы для организации учебного процесса,

— количество учащихся и т.д.

Реализация одного из важных экономических принципов авторской методики — выделение из общих расходов вуза затрат на образовательный процесс — стало возможным, благодаря разработанной с участием автора и действующей во ВГУЭС системе учёта затрат по направлениям деятельности вуза, в основе которого лежит использование аналитической триады «смета — статья — подразделение».

Смета является определяющим понятием для учёта доходов и расходов. Во ВГУЭС разработана практическая классификация смет, позволяющая обобщать затраты по направлениям деятельности вуза. Такая классификация позволяет определить затраты на подготовку по программам ВПО.