Меняйлова, Регина Анатольевна. Модернизация механизма финансового обеспечения деятельности вузов : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Меняйлова Регина Анатольевна; [Место защиты: Волгогр. гос. ун-т].- Волгоград, 2013.- 182 с.: ил. РГБ ОД, 61 14-8/494

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.** Модернизация финансового обеспечения деятельности высших учебных заведений – один из важнейших и острых процессов трансформационной экономики России. Система бюджетного финансирования образовательных учреждений высшего профессионального образования переживает кардинальные изменения в результате преобразования государственных (муниципальных) образовательных учреждений в новые типы казенных, бюджетных и автономных учреждений. В связи с этим государство предоставляет вузам значительно больше самостоятельности в ведении их финансово-хозяйственной деятельности и распоряжении заработанными средствами. Деятельность государственных вузов все больше приближается по своим характеристикам к деятельности корпораций.

Реорганизация вузов способствует повышению их инновационной активности и инвестиционной привлекательности, открывает новые источники внебюджетных финансовых ресурсов как за счет оказания платных услуг, привлечения кредитов, так и благодаря интеграции образования, науки и производства, которая имеет большой финансовый потенциал. Усиление интеграционных процессов в научно-образовательном комплексе России привлекает особое внимание к проблемам финансового обеспечения образования и вузовской науки, которая обеспечивает взаимосвязь фундаментального образования с потребностями производства в квалифицированных кадрах и наукоемких технологиях; развитие интеллектуальных способностей будущих специалистов и ученых; воспроизводство научных школ.

Все это позволяет говорить о необходимости и важности научного анализа новых возможностей совершенствования механизма финансового обеспечения деятельности вузов путем диверсификации его источников, модернизации форм, методов и инструментов, что и определяет актуальность темы данного диссертационного исследования.

**Степень разработанности проблемы.** Большой вклад в теорию экономики образования и его финансового механизма внесли В.С. Автономов, С.А. Беляков, А.Б. Вифлеемский, А.И. Добрынин, С.А. Дятлов, В.А. Жамин, Е.Н. Жильцов, О.В. Иншаков, Р.И. Капелюшников, Т.Л. Клячко, И.М. Кодзаев, Я.И. Кузьминов, И.В. Миргалеева, А.П. Пакрухин, М.И. Попова, В.В. Степаненко, С.Г. Струмилин, А.И. Субетто, В.В. Тараканов, О.Н. Тимофеева, Е.В. Хромушкина, В.В. Чекмарев, А.В. Якунина и другие.

Финансово-бюджетные аспекты функционирования системы высшего профессионального образования в России и за рубежом получили освещение в публикациях таких авторов, как В.В. Бочаров, А.А. Воронин, Е.Б. Виноградова, А.М. Гринь, А.О. Грудзинский, Д.А. Ендовицкий, И.Г. Животовская, И.Н. Зорников, В.А. Зубенко, И.В. Ишина, Н.Р. Кельчевская, В.В. Ковалев, Г.А. Краюшкина, Г.И. Мальцева, Н.Б. Озерова, Н.А. Платонова, Е.Л. Пожарской, О.В. Репина, Т.Ф. Романова, Л.П. Рябов, Г.В. Семеко, В.К. Сенчагов, Е.Н. Щесняк, Г.И. Хотинская, Т.В. Юрьева, М.А. Яхъяев и др. Специфика финансового планирования применительно к вузам нашла отражение в трудах С.А. Дмитриевой, А.Б. Жданова, Т.Б. Куликова, Г.И. Мальцева, О.В. Меленчук, И.В. Сазоновой, Т.М. Храмова и других.

Вопросы развития вузовской науки, рассматривались в трудах таких известных российских и зарубежных учёных, как А.Н. Авдулов, В.М. Баутин, В.Н. Бурков, В.И. Воропаев, Д.И. Голенко-Гинзбург, Л.Д. Гитман, Л. Гохберг, Э. Денисон, М.Д. Джонк, В.В. Кузнецов, И.И. Мазур, Ф. Махлуп, Э. Мэнсфилд, А.М. Новиков, Л.С. Подымова, В.А. Сластёнин, Р. Солоу, Ю.Б. Татаринов, В.Д. Шапиро, Дж. Эрроу и других.

Однако многие вопросы, связанные с повышением финансовой обеспеченности вузов в условиях модернизации образования и реорганизации образовательных учреждений исследованы еще недостаточно. Мало изучен новый финансово-кредитный механизм финансового обеспечения деятельности вузов, теперь включающий в себя как финансовую, так и кредитную составляющие. В условиях перехода на новый механизм финансового обеспечения на основе плана финансово-хозяйственной деятельности необходим переход на иные методы финансового планирования, учитывающие все увеличивающиеся внебюджетные источники.

Таким образом, актуальность проблемы, степень ее научной разработки и практической значимости определили выбор темы, цели и задачи диссертационного исследования.

**Целью** диссертационного исследования является теоретическое обоснование механизма финансового обеспечения деятельности вузов в условиях их реорганизации и повышения финансовой самостоятельности и разработка рекомендаций по модернизации его элементов.

Поставленная цель предопределила решение следующих **задач**:

– исследовать механизм финансового обеспечения деятельности вузов в современных условиях для определения возможности и необходимости модернизации его элементов;

– классифицировать формы финансового обеспечения деятельности вузов и методы финансово-кредитного механизма для выработки методических и практических рекомендаций по их совершенствованию;

– выявить тенденции количественного и качественного изменения элементов финансово-кредитного механизма финансового обеспечения деятельности вузов и предложить на этой основе возможности их дальнейшего развития;

– аргументировать необходимость внедрения в деятельности вузов методов поэтапного финансового планирования, обеспечивающих привлечение дополнительных финансовых ресурсов и покрытие временного дефицита оборотных средств;

– дать рекомендации по совершенствованию налогообложения вузов, научных организаций и организаций-инвесторов, способствующие повышению уровня финансового обеспечения вуза и стимулирующие финансовую интеграцию образования, науки и производства.

**Объектом** исследования стал механизм финансового обеспечения деятельности вузов в условиях их реорганизации и повышения финансовой самостоятельности.

**Предмет** исследования составили финансовые отношения, складывающие в процессе финансового обеспечения деятельности вузов.

**Теоретической и методологической основой** исследования послужили научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых по проблемам финансового обеспечения деятельности высших учебных заведений. Методологическую базу исследования сформировали общенаучные принципы и методы исследования, предполагающие системный поход к исследованию проблемы, изучение финансовых отношений в их взаимосвязи и развитии. В работе применены субъектно-объектный, структурно-функциональный подходы, методы анализа и синтеза, дедукции и индукции, приемы сравнительного, экономико-статистического и другие методы исследования.

**Область исследования.** Область исследования соответствует Паспорту специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, часть 1. Финансы, раздел 3. Финансы хозяйствующих субъектов; 3.6. Отраслевые финансы; 3.10. Система финансовых ресурсов экономических субъектов; 3.20. Источники финансирования хозяйствующих субъектов, проблемы оптимизации структуры капитала.

**Информационно**-**эмпирическую базу** исследования составили Конституция Российской Федерации, Бюджетный и Налоговый кодексы Российской Федерации; законодательные и нормативные правовые акты Российской Федерации по вопросам функционирования системы образования; постановления Правительства Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации, определяющие методику и правила финансового обеспечения деятельности государственных (муниципальных) учреждений образования. Кроме того, она представлена статистическими и аналитическими материалами Министерства финансов Российской Федерации, Министерства образования и науки Российской Федерации, Федеральной службы государственной статистики, Федерального казначейства; научными разработками российских и зарубежных ученых, опубликованными в специальной литературе и периодической печати; материалами научно-практических конференций; информационными ресурсами, размещенными в сети Интернет.

**Основные положения диссертации, выносимые на защиту.**

1. Переход от «затратной» модели сметного планирования и финансирования образовательных учреждений к «результативной» модели деятельности вуза для достижения заданного результата привел к трансформации финансового механизма финансирования вуза в финансово-кредитный механизм финансового обеспечения деятельности вуза, что предопределяет необходимость модернизации форм, методов и инструментов как финансирования, так и кредитования в составе финансового обеспечения деятельности вузов.

2. Субъектами финансово-кредитного механизма финансового обеспечения деятельности вузов выступают: государство (орган местного самоуправления), юридические лица и граждане. Источниками финансовых ресурсов являются общественные финансы, корпоративные финансы, личные финансы и кредитные ресурсы. На основе взаимосвязи указанных субъектов и источников выделены базовые формы финансового обеспечения вузов: внешнее финансирование (бюджетное, корпоративное и личное), самофинансирование и кредитование, каждая из которых реализуются при помощи специфических методов и инструментов модернизируемого механизма финансового обеспечения деятельности вузов.

3. Создание новых типов государственных (муниципальных) учреждений – казенных, бюджетных и автономных – влечет за собой количественные изменения источников и качественные изменения форм финансового обеспечения деятельности вузов и методов финансово-кредитного механизма. Количественные изменения выражаются в увеличении числа субъектов и источников финансовых ресурсов. Качественные изменения проявляются в возможностях развития кредитования; самофинансирования вузов; повышения оперативности управления денежными ресурсами вуза методами финансового планирования; созданию стимулов и предпосылок к объединению финансовых ресурсов образования, науки и производства методами налогового льготирования.

4. Модернизация механизма финансового обеспечения деятельности вузов в условиях повышения их финансовой самостоятельности определяет необходимость применения поэтапного финансового планирования: 1) текущее планирование (в период формирования плана финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий финансовый год); 2) оперативное планирование (ежемесячно в период разработки месячного плана доходов и расходов, детализирующего план финансово-хозяйственной деятельности на финансовый год и учитывающего итоги деятельности за истекший период, и изменения, вносимые в государственное задание). Выделенные этапы включают в себя прогнозирование доходов, прогнозирование расходов, оценку величины и сроков наступления кассовых разрывов и профицита ликвидности и отражаются в предложенной форме плана финансово-хозяйственной деятельности вуза и бюджета движения денежных средств.

5. Рост инновационной активности вузов должен быть подкреплен косвенным бюджетным финансированием, которое проявляется в налоговом стимулировании финансовой интеграции образования, науки и производства. Необходимо придать льготам прогрессивный характер за счет понижения порога применения льготной ставки по налогу на прибыль 0 %, права списания на расходы по налогу на прибыль организаций затрат на НИОКР в большем размере, исключения из налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций имущества вузов. Для охвата налоговым льготированием всех его элементов необходимо распространить льготу по предоставлению инвестиционных налоговых кредитов на организации – инвесторы, изменить размеры социальных налоговых вычетов на образование.

**Научная новизна** диссертационного исследования заключается в теоретико-методическом обосновании новых форм финансового обеспечения деятельности вузов и методов финансово-кредитного механизма, а также практических направлений их модернизации в условиях реорганизации и повышения финансовой самостоятельности вузов. Наиболее существенные научные результаты заключаются в следующем:

1) обоснована переходом от «затратной» модели сметного планирования и финансирования образовательных учреждений к «результативной» модели деятельности вуза необходимость модернизации механизма финансового обеспечения деятельности вузов, в котором выделена кредитная составляющая, представлены направления диверсификации источников, расширены методы и инструменты внебюджетного финансирования;

2) представлен новый подход к классификации структурных элементов финансово-кредитного механизма финансового обеспечения деятельности вузов, основанный на взаимосвязи базовых форм финансового обеспечения, соответствующих им источников финансовых и кредитных ресурсов, субъектов финансового обеспечения с конкретизацией новых методов самофинансирования, корпоративного, личного финансирования и кредитования;

3) выявлены новые взаимосвязи и взаимозависимости в процессе модернизации финансово-кредитного механизма финансового обеспечения вузов: увеличение субъектов и диверсификация источников финансового обеспечения деятельности вуза, отражающая количественные изменения элементов финансово-кредитного механизма, сопровождается одновременными качественными изменениямиего методов и инструментов, что повышает самостоятельность и оперативность управления денежными ресурсами вуза, увеличивает возможности объединения финансовых ресурсов образования, науки и производства, развития налогового льготирования;

4) приведены дополнительные аргументы (возможность привлечения дополнительных финансовых ресурсов в виде процентных доходов, своевременное покрытие кредитными ресурсами временного дефицита оборотных средств), доказывающие необходимость совершенствования текущего и оперативного финансового планирования в вузах, а также разработана новая структура формы плана финансово-хозяйственной деятельности вуза и новая форма бюджета движения денежных средств, интегрирующая кассовое планирование деятельности вузов с нормативно регулируемым процессом организации деятельности и учитывающая кассовые потоки на этапе формирования и утверждения бюджета вуза;

5) обоснованы ростом инновационной активности вузов и процессами финансовой интеграции образования, науки и производства направления совершенствования налогового льготирования вузов и стимулирования интеграции, отличающиеся комплексностью и полным учетом элементов льготного налогообложения образовательных, научных организаций и организаций-инвесторов.

**Теоретическая и практическая значимость** исследования. Теоретические выводы, содержащиеся в диссертационном исследовании, расширяют и развивают научное представление о сущности финансового обеспечения деятельности вузов, его механизме и модернизации в современных условиях. Сформулированные в диссертации теоретические положения могут послужить основой для дальнейших исследований в области совершенствования механизма финансового обеспечения деятельности вузов. Практические рекомендации развивают и дополняют современные направления повышения финансовой обеспеченности вузов за счет диверсификации его источников, оперативного управления ресурсами, финансового планирования и налогового льготирования.

**Апробация результатов исследования.** Разработанные в диссертации положения и рекомендации по внедрению поэтапного финансового планирования деятельности вузов для обеспечения эффективного управления ликвидными активами вузов, привлечения дополнительных финансовых ресурсов в виде процентных доходов, своевременного покрытия кредитными ресурсами временного дефицита оборотных средств используются в финансовой деятельности Волгоградского архитектурно-строительного университета в процессе формирования плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Полученные результаты исследования используются в рамках образовательного процесса Волгоградского государственного университета и Волгоградского архитектурно-строительного университета при преподавании дисциплин «Планирование на предприятии», «Финансы», «Финансы и кредит», «Финансы организаций».

Основные положения диссертационного исследования докладывались автором:

– на международных научно-практических конференциях: «Актуальные проблемы экономики, социологии и права в современных условиях» (г. Пятигорск, 2009), «Социально-политические аспекты реформирования экономической системы современного общества: материалы международной научно-практической конференции» (г. Саратов, 2009), «Проблемы социально-экономической устойчивости региона» (г. Пенза, 2010); «Современные тенденции в экономике и управлении» (г. Новосибирск, 2010), «Актуальные вопросы модернизации российского образования» (г. Таганрог, 2010), «Актуальные проблемы теории и практики налогообложения» (г. Волгоград, 2012), «Бюджетная политика сбалансированного регионального развития» (г. Волгоград, 2013);

– на заседании круглого стола «Актуальные проблемы региональной экономики и финансов» (г. Волгоград, 2009), на научных сессиях Волгоградского государственного университета (г. Волгоград, 2009, 2012).

**Публикации.** На основе материалов исследования опубликовано 14 работ общим объемом 4,4 п.л., с авторским вкладом 4,05 п.л., в том числе 4 статьи опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России.

**Структура** диссертационной работы предопределена целью, поставленными задачами и подчинена общей логике исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, включающих восемь параграфов, заключения, списка использованных библиографических источников, приложений.

Во **введении** обосновывается актуальность темы исследования, степень разработанности проблемы, определяются цель, задачи, объект и предмет исследования, научная и практическая значимость работы.

В **первой главе** **«Теоретические основы финансового обеспечения деятельности вузов»**рассматриваются организационно-экономические основы деятельности российских вузов, исследуется сущность и содержание механизма финансового обеспечения деятельности вузов.

Во **второй главе** **«Формы и методы финансового обеспечения деятельности вузов в Российской Федерации»** проведен анализ показателей финансового обеспечения деятельности вузов в Российской Федерации, дана классификация его форм и методов, а также выявлены тенденции количественного и качественного изменения элементов финансово-кредитного механизма финансового обеспечения деятельности вузов в условиях бюджетирования, ориентированного на результат.

В **третьей главе** **«Основные направления повышения финансового обеспечения деятельности вузов»** описываются направления повышения финансовой обеспеченности и устойчивости вузов в результате внедрения методов поэтапного финансового планирования, налогового льготирования и стимулирования финансовой интеграции образования, науки и производства.

В **заключении** обобщены результаты диссертационного исследования, сформулированы основные выводы и предложения.