Тарабановский Алексей Александрович. Становление системы финансового планирования в автономных учреждениях высшего профессионального образования : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Тарабановский Алексей Александрович; [Место защиты: Том. гос. ун-т].- Томск, 2010.- 261 с.: ил. РГБ ОД, 61 10-8/1244

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯМ АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ 9

1.1. Основы формирования системы финансового планирования в АУ ВПО 9

1.2. Формирование бюджета расходов АУ ВПО на основе специальных классификаций 25

1.3. Формирование бюджета доходов АУ ВПО на основе специальных классификаций 45

ГЛАВА 2. ОЦЕНКА ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ 65

2.1. Организация оценки системы финансового планирования АУ ВПО на основе концепции сбалансированной системы показателей 65

2.2. Использование индикативного анализа при оценке состояния системы финансового планирования АУ ВПО 80

2.3: Методика определения непостоянной величины отчислений в специализированные фонды АУ ВПО 101

ГЛАВА 3. ОРГАНИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТИВНОЙ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ 132

3.1. Процедуры планирования и контроля в организации результативной системы финансового планирования АУ ВПО 132

3.2. Использование мониторинга для повышения результативности системы финансового планирования АУ ВШУ 140

3.3. Применение методологии «ARIS» для организации результативной системы финансового планирования АУ ВПО 155

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 177

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ^ ЛИТЕРАТУРЫ 180

ПРИЛОЖЕНИЯ 199

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**В связи с принятием  
Федерального закона «Об автономных учреждениях», одним из  
актуальных вопросов дальнейшего функционирования действующих  
государственных образовательных учреждений высшего

профессионального образования (ГОУ ВПО) является возможность перехода от государственного бюджетного учреждения к автономному. В этом случае реструктуризации подлежит финансовая и административно-хозяйственная деятельность вуза, а сам университет приобретает новый правовой статус автономного учреждения высшего профессионального образования (АУ ВПО), основные положения которого закреплены в законодательстве РФ.

Однако на данный момент, руководители ГОУ ВПО не спешат принимать решения в пользу изменения правового статуса своих вузов и предпочитают оставаться под опекой государства, то есть, ориентированы на обеспечение стабильного положения учреждения, предполагающего сохранение и возможное увеличение объема государственного финансирования. В любом случае, в целях соответствия постоянно изменяющимся рыночным условиям, необходимо самостоятельное развитие, гибкость, стремление обеспечить требуемый объем финансовых ресурсов для осуществления образовательной и научной деятельности. Поэтому, наряду с решением текущих задач, особое внимание уделяется построению эффективных систем управления финансами вуза и, в частности, системе финансового планирования, позволяющей рационально осуществлять планирование и распределение денежных средств, а также способствующей выбору формы собственности высшего учебного заведения. Отсутствие в научной теории и практике комплексного подхода к решению подобного рода задач и обусловили выбор автором темы диссертационной работы.

**Степень научной разработанности проблемы.**Роль финансового планирования в успешной деятельности как коммерческих, так и

некоммерческих учреждений и организаций известна давно. Еще Г. Форд в своих трудах отмечал финансовое планирование, как основу функционирования предприятий при движении к выполнению миссии организации. Неоценимый вклад в развитие финансового менеджмента за рубежом внесли следующие ученые: Р. Брейли, Б. Коласс, С. Майерс, Дж. Сигел, Д. Шим, Д. Хан, Дж. В. Хорн. В России бюджетирование, как предмет исследования, было рассмотрено в работах И.Т. Балабанова, И.А. Бланка, В.В. Бочарова, В.В. Гамаюнова, В.Е. Хруцкого, Р.А. Фатхутдинова. В трудах этих ученых представлены не только теоретические аспекты, но и практические рекомендации по эффективному управлению финансами в организациях.

Необходимость организации полноценного финансового планирования в вузе обстоятельно изложена в монографиях Л. Потехина, И. Розенфельда, Н. Итина, Н. Сокольского, Л.Я. Гервица, Н.А. Масталыгиной. Авторы рассматривают с различных позиций оптимальное распределение финансовых ресурсов, предлагают методы учета и контроля расходов и доходов университета.

Конкретные методы управления финансами, используемые как элементы финансового планирования в вузе, рассмотрены в работах A.M. Гринь, О.Н. Арзяковой, Л.Н. Юдиной, В.Е. Андреевой, И.Е. Никулиной: формирование центров финансовой ответственности по видам деятельности вуза, применение основных принципов бюджетирования для организации учета и контроля за расходованием денежных средств по каждому подразделению или отделу вуза с помощью специальных лицевых счетов, использование системы финансового контроллинга в партисипативном управлении вузом, применение программно-целевого финансового планирования.

Однако в исследованиях перечисленных авторов недостаточно уделено внимание системному подходу в управлении финансами вуза по приоритетным видам деятельности с учетом изменяющихся условий функционирования образовательного учреждения, и особенно,

применительно к автономным учреждениям высшего профессионального образования, что и определило цель и задачи диссертационного исследования.

**Цель диссертационного исследования**- разработка теоретических и методических основ формирования системы финансового планирования в автономных учреждениях высшего профессионального образования.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

проведение комплексного анализа теоретических подходов к финансовому планированию в отечественных и зарубежных учреждениях и организациях;

исследование существующих методов и способов финансового планирования в государственных и негосударственных образовательных учреждениях высшего профессионального образования;

исследование механизма организации финансового планирования в системе управления предпринимательской деятельностью вуза;

определение составляющих методики формирования системы финансового планирования автономного учреждения высшего профессионального образования;

разработка новых методов оценки системы финансового планирования автономного учреждения высшего профессионального образования;

разработка практических рекомендаций для повышения результативности системы финансового планирования автономного учреждения высшего профессионального образования.

**Объект исследования**- финансы автономных и бюджетных учреждений высшего профессионального образования.

**Предмет исследования**- процесс управления системой финансового планирования автономного учреждения высшего профессионального образования и проблемы ее организации.

**Область исследования.**Изучаемые в диссертационной работе проблемы касаются совершенствования системы финансового

планирования как структурного элемента финансового менеджмента вуза. Работа выполнена в соответствии с п. 3.1. Организационно-правовые и социальные аспекты финансов предприятий и организаций и п. 3.14. Финансовый менеджмент в управлении финансовыми потоками и финансовыми оборотами Паспорта специальностей ВАК 08.00.10 -Финансы, денежное обращение и кредит.

**Методология и методы проведения исследования.**Теоретической, методологической и информационной базой диссертационного исследования послужили труды отечественных и зарубежных авторов, посвященные проблемам управления финансами в вузе, законодательные акты и постановления Правительства РФ соответствующей тематики.

В диссертационном исследовании применялись следующие научные методы: логический, сравнительный, статистический и прикладной системный анализ, метод экспертной оценки.

Для получения результатов диссертационной работы также использовались данные бухгалтерской и финансовой отчетности различных вузов, материалы научно-практических конференций и периодической печати, диссертационные исследования по финансовому планированию и бюджетированию, монографии отечественных и зарубежных ученых, посвященные совершенствованию финансового менеджмента в образовательных учреждениях ВПО.

**Научная новизна.**Научная новизна исследования заключается в развитии системы финансового планирования АУ ВПО и подтверждена следующими разработками:

1. Выделены основные отличия автономных учреждений высшего профессионального образования от бюджетных, которые задают свои подходы к финансовому планированию в автономном вузе и определяют его особенности, заключающиеся в отсутствии необходимости применения бюджетной классификации доходов и расходов и возможности использования преимуществ коммерческих структур.

1. Разработаны классификации расходов, предназначенные для структурной организации процессов планирования, распределения, контроля и учета денежных средств в АУ ВПО, и позволяющие полноценно сформировать бюджет расходов вуза, а также создающие предпосылки для организованного финансового планирования по статьям этих классификаций.
2. Сформирована система показателей и коэффициентов оценки формирования системы финансового планирования, характеризующая результативность планирования, качество исполнения бюджета АУ ВПО, а также финансовую самостоятельность подразделений вуза.
3. Предложен принцип формирования специализированных фондов вуза на базе непостоянной величины отчислений от доходов центров финансовой ответственности (ЦФО) и центров финансовых доходов (ЦФД) автономного учреждения высшего профессионального образования, направленный на оптимальное распределение денежных средств в АУ ВПО.
4. Разработана методика определения непостоянной величины отчислений в специализированные фонды вуза на основе анализа показателей и коэффициентов оценки формирования системы финансового планирования АУ ВПО, позволяющая оптимально распределять денежные средства на предстоящий бюджетный период, как по единицам финансовой структуры, так и в целом по вузу.

**Практическая значимость результатов исследования.**Сформулированные и установленные в данной диссертационной работе положения практически могут быть использованы для повышения результативности системы финансового планирования, как в автономных учреждениях высшего профессионального образования, так и в действующих государственных вузах при формировании и оценке плана консолидированного бюджета вуза. Изложенные в диссертационной

работе положения, могут быть использованы в рамках преподавания дисциплин: «Финансы, денежное обращение и кредит», «Управленческий бухгалтерский учет», «Финансовый менеджмент».

**Апробация работы.**Результаты, полученные в ходе диссертационного исследования, апробировались на III общероссийской научной конференции с международным участием «Перспективы развития вузовской науки» (г. Сочи 2007 г.), региональной научно-практической конференции студентов, молодых ученых и предпринимателей «Экономический инновационный бизнес-форум. ИММпульс-2007» (г. Томск 2007 г.), IV международной научно-практической конференции «Международный, федеральный и региональный рынок образовательных услуг: состояние и перспективы развития» (г. Пенза, 2007 г.), международной научной конференции «Европейская интеграция высшего образования» (г. Бечичи, 2008 г.), IV общероссийской научной конференции «Современные проблемы науки и образования» (Москва, 2009 г.), V общероссийской научной конференции «Актуальные вопросы науки и образования» (Москва, 2009 г.), X международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых «Энергия молодых - экономике России» (г. Томск 2009 г.).

По результатам исследования получены четыре авторских свидетельства Федеральной службы по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам, в том числе: три свидетельства о государственной регистрации программ для ЭВМ и одно о государственной регистрации базы данных. Разработки выполнены на базе ГОУ ВПО «Томский политехнический университет» и ГОУ ВПО «Сибирский государственный медицинский университет» (справка-акт).

**Публикации.**Положения диссертации опубликованы в 9 статьях общим объемом 2,02 печатных листа, в том числе авторских - 1,94 п. л.

**Структура и объем диссертации**

## Основы формирования системы финансового планирования в АУ ВПО

В современном обществе финансовые ресурсы играют основополагающую роль и выступают связующим звеном во взаимоотношениях между человеком и государством. Сегодня, финансовый институт прочно закрепил за собой перспективный статус в экономико-социальном сегменте и поэтому, все больше и больше привлекает внимание ученых и специалистов. Многообразие организаций и учреждений различных форм собственности, способствует расширению исследовательской базы и позволяет переносить накопленный опыт из одной сферы деятельности в другую. Так, в частности, методы и инструменты финансового анализа, используемые в планировании деятельности коммерческих предприятий, применяются в некоммерческих, претерпевая должные изменения [23, 94, 125, 164]. К числу последних, относят автономные учреждения высшего профессионального образования, которые, согласно действующему законодательству, являются финансово независимыми университетами или вузами в распоряжении собственным имуществом и денежными средствами [2, 5, 6, 67].

Проблемы управления финансами университетов стали рассматриваться в научной литературе еще в начале прошлого века [143, 144, 156]. Многие западные специалисты, а позднее отечественные, посвящали свои труды вопросам рационального распределения денежных средств внутри вуза, планированию и прогнозированию внешних и внутренних источников финансирования [139, 147, 160, 176, 177]. Среди них стоит отметить следующие работы российских авторов: монографии Л. Потехина, И. Розенфельда, Н. Итина, Н. Сокольского. «Планирование расходов на содержание учреждений просвещения и здравоохранения (1955 г.)» и Л.Я. Гервица, Н.А. Масталыгинои «Финансовое планирование и анализ в бюджетных учреждениях (1974 г.)», являющиеся по сути, одними из первых в области финансового менеджмента высшего образования [41, 101].

С течением времени понятия, характеризующие управление финансовыми ресурсами усложнялись, стали появляться такие термины как «бюджетирование», «контроллинг» [19, 28, 35, 73, 124, 158], позволяющие описывать процессы планирования, распределения и учета денежных средств, а управление финансами вуза - стало приобретать черты единой системы [53, 124, 149, 153].

О необходимости использования системного подхода в управлении финансовыми ресурсами предприятий и организаций упоминалось в работах И.Т. Балабанова, В.В. Бочарова, М.И. Бухалкова, А.И. Ильина [22, 29, 30, 34, 58]. В.Е. Хруцким, К.А. Багриновским предложены методы построения таких систем [20, 59, 129]. Более основательно этот вопрос освещен зарубежными авторами: Д. Ханом, X. Хунгенбергом; X. Харди, Б. Колассом, Д. Бесом, Д. Грэйди [70, 124, 148, 150, 153].

В современной литературе, все четче прослеживается тенденция практической направленности положений финансового менеджмента, как для коммерческих, так и для некоммерческих структур, что, в частности, подтверждается многообразием способов и инструментов финансового планирования и контроля [45, 49, 54, 68, 92, 138, 167].

## Организация оценки системы финансового планирования АУ ВПО на основе концепции сбалансированной системы показателей

Для оценки, эффективности финансового менеджмента предприятий и организаций очень часто используется сбалансированная система показателей (ССП) [56]. Элементами этой системы, как правило, являются группы показателей, характеризующие определенные цели, достижения которых контролируется руководством [135]. В теории сбалансированной системы показателей упоминается о необходимости охвата показателями всех сфер деятельности организации: экономической, хозяйственной, политической и др. Заі счет этого и достигается сбалансированность мониторинга и контроллинга управленческой деятельности предприятия-[61, 159, 162].

Отечественными исследователями и специалистами в области экономики и финансов, предприняты попытки1 построения ССП как в коммерческих, так и в некоммерческих структурах [129]. Имеются примеры организации сбалансированной системы показателей и в высших учебных заведениях. Так, по материалам официального интернет-сайта Группы компаний «ИНТАЛЕВ» в Новосибирском Государственном Университете Экономики и Управления на базе программного продукта «ИНТАЛЕВ: Корпоративные финансы» проходит внедрение сбалансированной системы показателей [79]. По программе «ВУЗ + ИНТАЛЕВ» задействовано и еще ряд вузов.

## Процедуры планирования и контроля в организации результативной системы финансового планирования АУ ВПО

Фактические доходы и расходы единиц финансовой структуры АУ ВПО и в целом вуза, определяются на основе данных бухгалтерского учета, адаптированных для целей финансового и управленческого менеджмента. При необходимости проведения расходов подразделений, отделов видов деятельности, непосредственный- руководитель единицы финансовой структуры принимает решение о целесообразности платежа, с учетом фактической- возможности оплаты, исходя из величины фактических чистых доходов, имеющихся в распоряжении на данный момент времени, визирует выставленный на оплату счет с обязательной пометкой наименования подразделения и указанием данных, необходимых для учета платежа: объекта платежа из перечня ОКР, названия мероприятия, для которого предназначен платеж из перечня- КРМ; источника финансирования платежа из перечня КРИФ, наименование целевой программы, к которой относится платеж из перечня КРП, наименование вида деятельности, к которому относится платеж из перечня КРВД. Поскольку финансовое планирование осуществляется на основе специальных классификаций, а непосредственные руководители подразделений, отделов, видов деятельности при подготовке консолидированного бюджета вуза на очередной год выполняют распределение расходов согласно утвержденному перечню статей и предоставляют данные в плановую службу, то трудностей при отнесении проводимого платежа к той или иной статье классификации не должно возникать. Главная задача здесь состоит в том, чтобы убедить руководителей подразделений в необходимости учета и контроля доходов и расходов по вверенной им единице финансовой структуры, сориентировать на стратегические цели и миссию АУ ВПО с использованием материальных механизмов поощрения результативной работы, путем распределения денежных средств выделенного премиального фонда между сотрудниками рассматриваемого подразделения. Причем, размер премиального фонда устанавливается в зависимости от значений показателей оценки результативности, с учетом принятой, в АУ ВПО политики стимулирования сотрудников.

Обработка завизированного счета на оплату осуществляется в плановой службе, где ведется база данных по всем выставленным счетам, содержащая все необходимые параметры учета. При наличии такой базы данных появляется возможность отслеживать фактические расходы единиц финансовой структуры АУ ВПО и контролировать выполнение бюджета расходов вуза. Кроме того, можно оперативно выделить данные для статистической и иной ведомственной отчетности.

После обработки счета на оплату в плановой службе, он поступает в бухгалтерию, где для каждого платежа выбираются бухгалтерские проводки, которые вместе с другой информацией заносятся в бухгалтерские книги [8].