

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

На правах рукописи

Вахрушина Алина Александровна

УЧЕТНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ОБ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОМ КАПИТАЛЕ ВУЗОВ

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель

доктор экономических наук, профессор
Демина Ирина Дмитриевна

Москва – 2020

Диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите в порядке, установленном ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать учёные степени кандидата наук, учёные степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Публичное рассмотрение и защита диссертации состоятся 20 мая 2020 г. в 12:30 часов на заседании диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106 по адресу: Москва, Ленинградский проспект, д. 55, Зал заседаний ученых советов.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125993, Москва, ГСП-3, Ленинградский проспект, д. 49, комн. 200 и на официальном сайте Финансового университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.fa.ru

Персональный состав диссертационного совета:

председатель – Булыга Р.П., д.э.н., профессор;
заместитель председателя – Бариленко В.И., д.э.н., профессор;
учёный секретарь – Герасимова Е.Б., д.э.н., профессор;

члены диссертационного совета:

Банк С.В., д.э.н., профессор;
Бычкова С.М., д.э.н., профессор;
Вахрушина М.А., д.э.н., профессор;
Демина И.Д., д.э.н., профессор;
Казакова Н.А., д.э.н., профессор;
Кеворкова Ж.А., д.э.н., профессор;
Королев О.Г., д.э.н., доцент;
Мельник М.В., д.э.н., профессор;
Петров А.М., д.э.н., доцент;
Пласкова Н.С., д.э.н., профессор;
Рожнова О.В., д.э.н., профессор;
Сидорова М.И., д.э.н., доцент.

Автореферат разослан 20 января 2020 г.

Учёный секретарь
диссертационного совета Д 505.001.106,
д.э.н., профессор

Герасимова Елена Борисовна

I ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Современные тенденции развития отечественной системы учета и отчетности характеризуются постепенной интеграцией с международной практикой. В условиях сегодняшних мировых трендов существенно повышаются требования к обеспечению достоверности, качеству и прозрачности данных во внешней отчетности организаций, особенно информации о новых явлениях в системе учета и управления, одним из которых является интеллектуальный капитал.

Актуальность исследования объясняется тем, что разработка учетно-методического инструментария, позволяющего формировать информацию об интеллектуальном капитале вузов в отчетности, обеспечивающую принятие эффективных управленческих решений различными группами заинтересованных сторон, является одним из приоритетных направлений системы реформирования внешней отчетности организаций государственной сферы, к которым относятся учреждения высшего образования. Наряду с существующими ограничениями в части раскрытия информации об интеллектуальном капитале в системе финансового учета и отчетности, возрастающий интерес со стороны внутренних и внешних групп стейкхолдеров вуза о наличии и управлении данным ресурсом актуализирует необходимость расширения системы управленческого учета вуза в части нового объекта – интеллектуального капитала, – а также разработки учетно-методического инструментария, обеспечивающего процесс аккумулирования информации и представления ее в форме отчета об интеллектуальном капитале вуза.

Совершенствование системы учета и отчетности в отношении элементов интеллектуального капитала в учреждениях высшего образования имеет значимость на уровне национальной экономики. Конкурентоспособность и интеллектуальный потенциал не только отдельных образовательных организаций, но и экономики страны в целом зависят от способности людей генерировать новые знания и создавать конкурентоспособную инновационную продукцию. В этих условиях расширение существующих вузовских систем управления, учета и отчетности новым объектом, интеллектуальным капиталом, способно создать предпосылки для инновационного развития страны.

Кроме того, актуальность темы исследования подтверждается активным развитием процессов формализации и стандартизации раскрытия информации об интеллектуальном капитале за рубежом. В частности, создана организация «Всемирная инициатива по интеллектуальному капиталу» («World Intellectual Capital Initiative» (WICI), объединившая финансовых аналитиков и исследователей из разных стран мира. Интересы данной организации направлены на развитие системы показателей, характеризующей компоненты интеллектуального капитала, а также разработку методических рекомендаций в отношении раскрытия информации о нем в корпоративной отчетности для организаций ключевых отраслей промышленности.

Многоаспектность и недостаточная разработанность методологической базы, а также отсутствие методики формирования отчетности об интеллектуальном капитале вузов, основанной на принципах управленческого учета, международной практики и отраслевых особенностях сферы высшего образования в России, определили выбор темы исследования и ее актуальность.

Степень разработанности темы исследования. Сущность интеллектуального капитала, его понятие, структура, а также вопросы, связанные с изучением подходов к его формированию и управлению, активно изучаются и выступают объектами внимания как отечественных, так и зарубежных ученых-экономистов, таких как: Е.Г. Анучкин, В.П. Багов, Е.Л. Балашов, Э. Брукинг, Р.П. Булыга, Ю.О. Быстрова, О.Г. Ваганян, Д.В. Глухов, А.Г. Глушко, Дж. К. Гэлбрейт, И.В. Ивашковская, В.Д. Иноземцев, А.Н. Козырев, Б.Б. Леонтьев, Л.И. Лукичева, Б.З. Мильнер, Ю.В. Моткова, Ю.Р. Николаева, С. Пайк, И.И. Просвирина, Й. Руус, Б.В. Салихов, И.С. Салихова, О.Н. Самойленко, К. Свейби, Т. Стьюарт, Л. Фернстрем, Л.А. Чайковская, Л. Эдвинссон и др.

Проблемные вопросы и перспективы развития финансового и управленческого учета, системы корпоративной отчетности, в том числе в части раскрытия информации об интеллектуальном капитале в отчетности организаций различных сфер экономики, активно исследуются в работах ведущих российских ученых: С.В. Булгаковой, Р.П. Булыги, Ю.О. Быстровой, М.А. Вахрушиной, О.В. Герасимовой, В.Г. Гетьмана, А.В. Гошуновой, Т.О. Графовой, И.Д. Деминой, Е.М. Егоровой, Д.А. Ендовицкого, Н.В. Коротаевой, Н.Т. Лабынцева, Н.В. Малиновской, М.В. Мельник, О.В. Рожновой, Б.В. Салихова, И.С. Салиховой, М.И. Сидоровой, В.А. Слепова, Н.С. Тонкошкурова,

Е.А. Шароватовой и др.

Высоко оценивая научный вклад вышеназванных ученых, следует отметить, что на сегодняшний день существующие в отечественной научной литературе учетно-методические основы управленческого учета и формирования отчетности об интеллектуальном капитале учреждений высшего образования России освещены недостаточно полно и требуют проведения дальнейших исследований.

Целью диссертационной работы является разработка и обоснование методических, организационных и практических рекомендаций, направленных на развитие учетно-методического инструментария формирования отчетности об интеллектуальном капитале организаций высшего профессионального образования в России. Достижение поставленной цели обусловило постановку следующих **задач**:

– установить место и роль интеллектуального капитала в системе учетно-экономических категорий, выявить особенности, свойственные его элементам;

– сформировать теоретический базис исследования, уточнив понятие интеллектуального капитала вуза, его состав и структуру с целью содействия продвижению концепции отчетности об интеллектуальном капитале в организациях высшего образования;

– обобщить зарубежный опыт в части существующих подходов к составлению отчетности об интеллектуальном капитале, выявить и систематизировать преимущества от его применения в практике отечественных вузов;

– предложить систему показателей об интеллектуальном капитале вуза, адаптированную с учетом запросов заинтересованных сторон российских вузов, а также форму отчета об интеллектуальном капитале;

– разработать методику управленческого учета интеллектуального капитала вуза, обеспечивающую процесс формирования отчетности об интеллектуальном капитале, позволяющую улучшить прозрачность и укрепить доверие заинтересованных сторон, а также уменьшить информационную асимметрию во внешней отчетности вузов;

– предложить дальнейшие направления развития системы управленческого учета и отчетности об интеллектуальном капитале в сфере ее стандартизации с целью создания предпосылок для продвижения данной инновационной модели отчетности в практику вузов России.

Объектом исследования является интеллектуальный капитал организаций государственного сектора, включая учреждения высшего образования, и его структурные элементы.

Предметом исследования выступают методы и инструменты формирования отчетности об интеллектуальном капитале, учитывающие отраслевые особенности отечественных учреждений высшего образования.

Область исследования диссертации соответствует п. 1.1. «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», п. 1.6. «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам», п. 1.8. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности» Паспорта научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Методология и методы исследования. Методологическая основа исследования представлена научными трудами отечественных и зарубежных ученых в сфере бухгалтерского, управленческого учета, анализа и аудита, а также диссертационными работами по тематике исследования. Информационная база работы представлена международными стандартами в области управленческого учета, учета нематериальных активов; российскими нормативно-правовыми актами в области бухгалтерского учета нематериальных активов и интеллектуальной собственности. Кроме того, использовались рекомендации международных и российских профессиональных бухгалтерских объединений, материалы статистических исследований, научно-практических конференций, периодических изданий по исследуемой тематике, отчетность зарубежных и отечественных организаций, в том числе учреждений высшего образования.

В ходе исследования применялись такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез теоретического и фактического материала, систематизация и классификация, группировка и сравнительный анализ, а также специальные методы: метод документации, моделирования, метод формирования отчетности. При осуществлении умозаключений в виде выводов и формирования рекомендаций в части учетно-методического сопровождения раскрытия информации об интеллектуальном капитале в отчетности использовались абстрактно-логический и сравнительно-

исторический методы. Использование указанного инструментария позволило добиться результатов, в частности, аргументировать свои утверждения и описать теоретические модели.

Научная новизна исследования заключается в разработке учетно-методических подходов и инструментов к формированию отчетности об интеллектуальном капитале организаций высшего образования в целях улучшения прозрачности системы отчетности отечественных вузов и повышения их международной конкурентоспособности.

Положения, выносимые на защиту:

1) выполнена систематизация элементов интеллектуального капитала организации, позволяющая выявить роль и место данной категории в учетно-экономической системе понятий (С. 34-37);

2) уточнены определения интеллектуального капитала и его составляющих, учитывающие отраслевую специфику сферы высшего образования, что позволит организовать учетно-методическое обеспечение процесса формирования отчетности об интеллектуальном капитале вузов (С. 48-51);

3) на основе выявленных по результатам анализа международной практики причин, обуславливающих необходимость формирования информации об интеллектуальном капитале в учетно-аналитических системах отечественных вузов, предложена система показателей об интеллектуальном капитале вуза, позволяющая учитывать запросы заинтересованных сторон российских вузов, а также международные тренды (С. 62-64; 78-83);

4) разработана и апробирована методика управленческого учета интеллектуального капитала вуза, применение которой направлено на повышение прозрачности публикуемой отчетности российских вузов (С. 93-105);

5) предложен и апробирован проект стандарта по организации системы управленческого учета интеллектуального капитала в государственных учреждениях высшего образования с целью развития стандартизации управленческого учета в государственных организациях России (С. 108-111).

Теоретическая значимость результатов проведенного исследования заключается в углублении существующей системы знаний в области учетно-методических

рекомендаций по формированию отчетности об интеллектуальном капитале вузов, дополняя и расширяя теоретико-методологические положения в этой области.

Практическую значимость имеют выводы, рекомендации и методические аспекты управленческого учета интеллектуального капитала, раскрытия информации о нем в отчетности вузов, которые ориентированы на широкое применение и могут быть использованы организациями высшего образования для управленческих целей и решения конкретных проблем, связанных с анализом эффективности использования имеющихся ресурсов. Кроме того, социально-экономический эффект от внедрения предложенной системы учета и отчетности интеллектуального капитала способен создать предпосылки для более качественного управления в российских вузах процессом генерацией новых знаний, что значительно повышает конкурентоспособность и эффективность их деятельности.

Степень достоверности и апробация результатов исследования. Степень достоверности проведенного исследования подтверждается публикациями полученных результатов и апробацией на научных конференциях, практическим применением в учетно-аналитической работе, а также использованием при его проведении нормативно-правовой базы в области бухгалтерского и управленческого учета, международных стандартов.

Основные положения и выводы диссертационного исследования рассмотрены и одобрены на следующих научных конференциях: на Международной конференции «Перспективы развития бухгалтерского и финансового образования» (Москва, Финансовый университет, 27-28 мая 2019 г.); на Международной конференции «Научные исследования стран ШОС: синергия и интеграция» («Scientific research of the SCO countries: synergy and integration») (г. Пекин, КНР, Minzu University of China, 8-9 апреля 2019 г.); на Международной Мультидисциплинарной конференции по промышленному инжинирингу и современным технологиям «FarEastCon» (International Multi-Conference on Industrial Engineering and Modern Technologies «FarEastCon») (г. Владивосток, Дальневосточный федеральный университет, 2-4 октября 2018 г.); на VII Международном конкурсе научных работ студентов и аспирантов (Москва, Финансовый университет, март-май 2018 г.); на Междисциплинарной научно-исследовательской конференции, посвященной проблемам развивающихся стран и стран Африки (The Interdisciplinary Collaborative Research with Special Relevance to

Developing Countries/Africa Conference) (г. Кембридж, Великобритания, Университет Англия Раскин, 23-24 ноября 2017 г.); на III Международном конгрессе молодых ученых по проблемам устойчивого развития (Москва, Финансовый университет, 17-27 мая 2017 г.); на VI Международном конкурсе научных работ студентов и аспирантов (Москва, Финансовый университет, март-май 2017 г.).

Внедрение результатов исследования. Предложенные в диссертационном исследовании формы аналитических регистров, аккумулирующих информацию о показателях интеллектуального капитала вуза, использованы Управлением стратегических коммуникаций ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет» для наполнения ресурсов университета в сети Интернет информацией об имеющихся в вузе объектах интеллектуального капитала, что позволило повысить информативность и прозрачность системы внешней отчетности данного вуза.

В ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» внедрена предложенная в диссертации методика управленческого учета интеллектуального капитала, расширяющая систему объектов управленческого учета образовательной организации и позволяющая формировать информацию об интеллектуальном капитале в форме отчета, повышая информативность и прозрачность системы внешней отчетности. Кроме того, в данном университете принят к внедрению разработанный автором проект Стандарта по организации управленческого учета и отчетности об интеллектуальном капитале, который будет способствовать развитию и оптимизации проведения учетно-методических мероприятий, связанных с учетом объектов интеллектуального капитала.

Материалы диссертации используются в преподавании учебной дисциплины «Анализ деятельности экономических субъектов» Департаментом учета, анализа и аудита Финансового университета.

Внедрение результатов исследования подтверждено соответствующими документами.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования отражены в 8 публикациях общим объемом 18,4 п.л. (авторский объем 4,875 п.л.), в том числе 5 работ общим объемом 4,2 п.л. (авторский объем 3,05 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа включает в себя введение, три главы, заключение, список литературы из 204 источников и 7 приложений. Объем диссертации составляет 174 страницы, работа содержит 14 рисунков и 22 таблицы.

II ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Основные положения исследования содержат следующие элементы научной новизны:

1. Выполнена систематизация элементов интеллектуального капитала организации, позволяющая выявить роль и место данной категории в учетно-экономической системе понятий.

Проведенный в рамках исследования анализ подходов к определению и составу категории «интеллектуальный капитал» позволил заключить: и зарубежные, и отечественные авторы, главным образом, дают обобщенное понимание данного термина как системы всех неосязаемых ресурсов компании. Выяснено, что практически все исследователи склоняются к классификации элементов интеллектуального капитала организации по типам и выделяют в его составе три-пять элементов. По мнению большинства ученых интеллектуальный капитал состоит из следующих компонентов – отношенческий (клиентский) капитал (relational capital), человеческий капитал (human capital) и структурный (организационный) капитал (organizational или structural capital).

В работе систематизированы элементы интеллектуального капитала организации исходя из их экономической сущности (по принадлежности к клиентскому, структурному и человеческому капиталу), что представлено на рисунке 1, а также предложена его учетно-аналитическая трактовка: под интеллектуальным капиталом организации предлагается понимать совокупность неосязаемых активов организации, часть из которых в настоящий момент подлежит бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов (структурный и клиентский капитал, представленные в виде объектов интеллектуальной собственности и репутации), а другая часть (человеческий капитал и отдельные объекты структурного и клиентского капитала) - не может быть признана в качестве актива согласно действующему российскому бухгалтерскому законодательству и информация о которой не находит отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Интеллектуальный капитал	Клиентский капитал	Доменное имя в сети Интернет Постоянные клиенты (портфель заказов)		Нематериальные активы
		Деловая репутация		
	Структурный капитал	Интеллектуальная собственность	Базы данных Товарные знаки Знаки обслуживания Наименования мест происхождения товаров Коммерческие обозначения Фирменные наименования	
			Произведения науки, искусства Изобретения Программы для ЭВМ Селекционные достижения Топологии интегральных микросхем Ноу-хау Полезные модели Промышленные образцы	
Человеческий капитал	Организационная культура Стратегии развития Технологии Стиль руководства Описания процессов Системы мотивации			
	Инвестиции в: Науку Образование Здравоохранение Культуру и искусство Спорт и физкультуру			

Источник: составлено автором.

Рисунок 1 – Систематизация элементов интеллектуального капитала организации исходя из экономической сущности и бухгалтерско-правового аспекта

2. Уточнены определения интеллектуального капитала и его составляющих, учитывающие отраслевую специфику сферы высшего образования, для целей учетно-методического обеспечения процесса формирования отчетности об интеллектуальном капитале вузов.

В условиях эффективного стратегического управления вузами становится актуальным вопрос развития системы учета и управления их наиболее ценным ресурсом – интеллектуальным капиталом. На фоне многообразия существующих подходов к определению структуры интеллектуального капитала организации в целом, выявлена недостаточная разработанность сферы знаний о содержании и структуре интеллектуального капитала с учетом специфики сферы высшего образования с целью

развития учетно-методического обеспечения формирования информации о нем в отчетности.

Проведенный анализ теоретической базы в части определения ключевых составляющих интеллектуального капитала организации позволил сформулировать определение интеллектуального капитала вузов, учитывающее специфику сферы высшего образования: интеллектуальный капитал вузов – это совокупность всех интеллектуальных ресурсов вуза, включая знания и навыки педагогического состава, организационные процессы, научно-инновационный потенциал, а также отношения с партнерами, потребителями образовательных услуг и обществом в целом, эффективность использования которых определяет уровень конкурентоспособности вуза как на уровне страны, так и в мировом образовательном пространстве.

В целях разработки системы управленческого учета интеллектуального капитала и формирования информации о нем в отчетности обоснован состав исследуемой категории в разрезе трех его составляющих. Это позволило получить более полное представление о данных элементах как объектах системы учета, учитывая отраслевые особенности деятельности учреждений высшего образования. Анализ результатов исследований зарубежных и отечественных ученых выступил основой для обоснования состава интеллектуального капитала университета для целей учетно-методического обеспечения процесса формирования отчетности в организациях высшего образования.

Разработанная в диссертации схема объектов интеллектуального капитала университета для целей учетно-методического обеспечения процесса формирования отчетности в организациях высшего образования университета представлена на рисунке 2.

3. На основе выявленных по результатам анализа международной практики причин, обуславливающих необходимость формирования информации об интеллектуальном капитале в учетно-аналитических системах отечественных вузов, предложена система показателей об интеллектуальном капитале вуза, позволяющая учитывать запросы заинтересованных сторон российских вузов, а также международные тренды.

По результатам анализа международной практики в рамках настоящего исследования выявлены причины, обуславливающие необходимость формирования информации об интеллектуальном капитале в учетно-аналитических системах вузов:



Источник: составлено автором.

Рисунок 2 – Структура и состав элементов интеллектуального капитала современного вуза

1) появление новых групп заинтересованных сторон (стейкхолдеров) вуза, и, как следствие, новых требований и запросов по удовлетворению их информационных потребностей, что, в конечном итоге, обуславливает необходимость пересмотра существующей системы отчетности, более качественного обоснования эффективности использования государственного финансирования и обеспечения информационной прозрачности этих учреждений;

2) усиление конкуренции между вузами вследствие происходящих экономических изменений (в частности, сокращения объема государственного финансирования деятельности организаций сферы образования и науки), что в свою очередь стимулирует университеты внедрять инновационные инструменты управления, измерения и раскрытия результатов и ключевых аспектов их деятельности;

3) реализация проекта «Европейское пространство высшего образования» («European Space for Higher Education») на фоне гармонизации различных национальных университетских систем с Болонским процессом, что содействовало повышению уровня интернационализации образования, мобильности студентов и преподавателей на территории Европы, стимулируя сотрудничество и конкуренцию между вузами в части поддержания эффективной коммуникации с обществом благодаря раскрытию в отчетности информации о социальной ответственности, создании ценности, объектах интеллектуального капитала.

С целью повышения транспарентности системы внешней отчетности российских вузов в части формирования и представления отчета об их интеллектуальном капитале, в рамках исследования предложена система показателей интеллектуального капитала на основе объединения индикаторов, в наибольшей степени учитывающих специфику деятельности отечественных вузов, условия единого образовательного пространства, объединяющего все заинтересованные стороны современных университетов России, а также международные тренды. В перечень предложенной системы показателей включены:

1) показатели из отчетов об интеллектуальном капитале лучших европейских университетов, имеющих передовую практику в составлении данной формы отчетности;

2) показатели, связанные с интеллектуальным капиталом, из существующей системы показателей мониторинга эффективности деятельности образовательных организаций высшего образования в России в 2018 году;

3) отдельные показатели, характеризующие интеллектуальный капитал вузов, из международных рейтингов (Academic Ranking of World Universities (ARWU), The Times Higher Education World University Rankings (THE), QS World University Rankings).

Показатели из последней группы были приняты к сведению в связи с повышенным вниманием государства к росту конкурентоспособности российских вузов на мировой арене, а также из-за усиления заинтересованности стейкхолдеров к анализу международных рейтингов вузов.

Предложенная система показателей для целей формирования отчета об интеллектуальном капитале вузов представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели интеллектуального капитала вуза, сгруппированные по элементам, и практика их применения

Наименование показателя	Практика применения показателя
1	2
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЙ КАПИТАЛ	
1. ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ	
1.1 Доля штатного профессорско-преподавательского состава, имеющего ученую степень, %	Опыт зарубежных вузов; Показатели эффективности деятельности образовательной организации высшего образования, подлежащей самообследованию
1.2 Общая численность преподавателей и научных сотрудников, прошедших обучение по повышению квалификации в отчетном году, чел.	Опыт зарубежных вузов
1.3 Доля технических, административных и библиотечных сотрудников в общей численности персонала вуза, %	Опыт зарубежных вузов
1.4 Показатели состояния, динамики и движения научно-преподавательского состава, в том числе: - Средний возраст научно-преподавательского состава, лет - Число выбывших/ принятых сотрудников научно-преподавательского состава, чел. - Коэффициент постоянства кадров	Опыт зарубежных вузов
1.5 Доля аспирантов и докторантов, защитившихся в срок и в течение 1 года после окончания обучения, %	Опыт зарубежных вузов; The Times Higher Education World University Rankings
1.6 Количество статей, изданных научно-педагогическими работниками в научной периодике, индексируемой в Web of Science, Scopus, РИНЦ, ед.	Опыт зарубежных вузов; The Times Higher Education World University Rankings
1.7 Количество преподавателей и исследователей, привлеченных из зарубежных университетов/ из отечественных университетов, чел.	Опыт зарубежных вузов; QS World University Rankings
1.8 Количество цитирований публикаций сотрудников вуза, индексируемых в системах Science Citation Index-expanded / Social Science Citation Index, Web of Science, Scopus, РИНЦ и др., ед.	Academic Ranking of World Universities; The Times Higher Education World University Rankings; QS World University Rankings

Продолжение таблицы 1

1	2
2. СТРУКТУРНЫЙ КАПИТАЛ	
2.1 Отношение совокупного библиотечного фонда (учебных ресурсов: пособий, учебников) в расчете на одного студента, %	Опыт зарубежных вузов;
2.2 Удельный вес доходов от НИОКР в общих доходах вуза, %	Опыт зарубежных вузов; The Times Higher Education World University Rankings; Показатели эффективности деятельности образовательной организации высшего образования, подлежащей самообследованию
2.3 Количество заключенных договоров в рамках исполнения контрактов, грантов, ед.	The Times Higher Education World University Rankings
2.4 Количество собственных научных изданий вуза, ед.	Опыт зарубежных вузов
2.5 Количество организованных научно-практических мероприятий, в том числе конференций, форумов, семинаров и т.д., ед.	Опыт зарубежных вузов
2.6 Количество патентов, зарегистрированных программ для ЭВМ, баз данных, топологий интегральных микросхем, ноу-хау (объектов интеллектуальной собственности), ед.	Опыт зарубежных вузов
3. КЛИЕНТСКИЙ КАПИТАЛ	
3.1 Общая численность студентов, в том числе в разрезе образовательных программ (бакалавриат, магистратура и т.д.), по формам обучения, по гендерному признаку, чел.	Опыт зарубежных вузов; Показатели эффективности деятельности образовательной организации высшего образования, подлежащей самообследованию
3.2 Информация об абитуриентах, в том числе: - Средний балл студентов, принятых на бюджетную форму обучения по результатам ЕГЭ, балл. - Количество победителей и призеров всероссийских и международных олимпиад, чел. - Доля студентов, включенных в спортивные сборные, чел.	Показатели эффективности деятельности образовательной организации высшего образования, подлежащей самообследованию
3.3 Индекс удовлетворенности учащихся	Опыт зарубежных вузов
3.4 Удельный вес выпускников, трудоустроившихся в течение календарного года, следующего за годом выпуска, в общей численности выпускников, %	Опыт зарубежных вузов; Показатели эффективности деятельности образовательной организации высшего образования, подлежащей самообследованию
3.5 Количество соглашений о сотрудничестве с компаниями и организациями, ед.	Опыт зарубежных вузов
3.6 Показатели, характеризующие репутацию университета, в том числе: - Количество посещений сайта вуза, ед. - Номера позиций в ведущих образовательных рейтингах	Опыт зарубежных вузов; The Times Higher Education World University Rankings; QS World University Rankings
3.7 Количество образовательных программ, отмеченных сертификатами качества, ед.	Опыт зарубежных вузов

Продолжение таблицы 1

1	2
3.8 Доля иностранных студентов в общей численности студентов, %	Опыт зарубежных вузов; The Times Higher Education World University Rankings; QS World University Rankings; Показатели эффективности деятельности образовательной организации высшего образования, подлежащей самообследованию
3.9 Количество соглашений о сотрудничестве с зарубежными и отечественными вузами, ед.	Опыт зарубежных вузов

Источник: составлено автором.

4. Разработана методика управленческого учета интеллектуального капитала вуза, направленная на повышение прозрачности публикуемой отчетности.

С целью разработки учетно-методического инструментария процесса формирования отчета об интеллектуальном капитале вузов предложено дополнить систему управленческого учета в вузах новым самостоятельным объектом – интеллектуальным капиталом.

Подсистема управленческого учета интеллектуального капитала вуза, по замыслу автора, призвана стать инструментом формирования релевантной информации об интеллектуальном капитале и ее представлении в форме отчета об интеллектуальном капитале. Целью данной подсистемы управленческого учета является информационно-аналитическая поддержка осуществления подготовки отчета об интеллектуальном капитале вузов, что позволит обеспечить принятие управленческих решений, направленных на повышение эффективности использования всех неосязаемых ресурсов современного вуза, а также обеспечение потребностей групп внешних стейкхолдеров в информации об интеллектуальном капитале университета.

Концептуальные основы предложенной в диссертации системы управленческого учета интеллектуального капитала вуза в систематизированном виде представлены на рисунке 3.

Подсистема управленческого учета интеллектуального капитала вуза, по нашему замыслу, призвана стать инструментом формирования релевантной информации об интеллектуальном капитале и ее представлении в форме отчета об интеллектуальном капитале. Цель данной подсистемы управленческого учета – информационно-аналитическая поддержка подготовки отчета об интеллектуальном капитале вузов.

Подобная отчетная информация обеспечит адекватное управление эффективностью использования всех неосязаемых ресурсов современного вуза, а также удовлетворит информационные потребности стейкхолдеров.

Управленческий учет интеллектуального капитала вуза – это подсистема управленческого учета в вузе, направленная на формирование релевантной информации об интеллектуальном капитале и ее представление в форме отчета об интеллектуальном капитале вуза		
Цель	Информационно-аналитическое обеспечение подготовки отчета об интеллектуальном капитале вузов, что позволит сделать возможным принятие качественных управленческих решений, направленных на повышение эффективности использования неосязаемых ресурсов современного вуза, а также обеспечение потребностей групп внешних стейкхолдеров в информации об интеллектуальном капитале университета	
Задачи	1) информационное обеспечение процесса внутреннего управления интеллектуальным капиталом вуза, планирования его использования и развития; 2) удовлетворение информационных потребностей всех групп заинтересованных лиц вуза в части раскрытия информации об интеллектуальном капитале	
Принципы	Фундаментальные	Прикладные
	<ul style="list-style-type: none"> • Системность; • Временная определенность; • Полнота; • Достоверность; • Рациональность 	<ul style="list-style-type: none"> • Ответственность; • Взаимозависимость; • Использование системы показателей; • Ориентация на удовлетворение информационных потребностей всех групп стейкхолдеров
Функции	Информационная Контрольная Прогнозная Коммуникативная Инновационная Мотивационная	
Объекты	Человеческий капитал вуза Клиентский капитал вуза Структурный капитал вуза	
Элементы	Система ключевых показателей интеллектуального капитала вуза Отчет об интеллектуальном капитале вуза Принятие стратегически важных решений на основе управленческого анализа	

Источник: составлено автором.

Рисунок 3 – Концептуальные основы управленческого учета интеллектуального капитала вуза

В диссертации разработана методика управленческого учета интеллектуального капитала вуза, основные элементы которой представлены на рисунке 4.



Источник: составлено автором.

Рисунок 4 – Основные элементы разработанной методики управленческого учета интеллектуального капитала вуза и формирования о нем отчетности

Для организации сбора и группировки информации об элементах интеллектуального капитала, необходимой для расчета предложенных в исследовании показателей на регулярной основе, предложено формировать в системе управленческого учета аналитические регистры: «Показатели человеческого капитала вуза», «Показатели структурного капитала вуза» и «Показатели клиентского капитала вуза».

Основываясь на результатах анализа существующей передовой практики зарубежных университетов в части формирования отчетности об интеллектуальном капитале, предложено выделить в составе данного отчета два раздела: раздел, характеризующий в описательной форме миссию вуза и его стратегические инициативы, и непосредственно сама форма отчета об интеллектуальном капитале, состоящая из перечня показателей и их значений, характеризующих состояние и использование составляющих интеллектуального капитала вуза.

В целях апробации предложенной методики в диссертации представлена форма данного отчета, подготовленная для Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. В заполненном виде форма отчета представлена в таблице 2. Формулировка названий некоторых показателей в представленном отчете была

изменена в связи со спецификой вуза и имеющимися в открытом доступе информационными источниками для заполнения данной формы.

Таблица 2 – Форма отчета об интеллектуальном капитале

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УРОВЕНЬ				
Миссия университета	Подготовка глобально конкурентоспособных профессионалов, которые составляют кадровую национальную элиту, для решения важнейших социально-экономических задач, стоящих перед Россией, а также международным сообществом.			
Стратегическая цель (до 2020 года)	Формирование ведущего образовательного, методического, научно-исследовательского и консалтингового центра в области общественных наук, входящего в число передовых университетов мира и осуществляющего весомый вклад в повышение уровня глобальной конкурентоспособности России и ее инновационное развитие.			
ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ				
Элемент	Показатель	2017	2018	2020
Академическая и профессиональная квалификация персонала	Доля штатного профессорско-преподавательского состава, имеющего ученую степень, %	81,01	80,23	85
	Доля технических, административных и библиотечных сотрудников в общей численности персонала вуза, %	н/д	н/д	-
	Средний возраст научно-преподавательского состава: - Доля профессорско-преподавательского состава возрастной категории моложе 65 лет, %	83,56	82,68	-
	- Доля профессорско-преподавательского состава возрастной категории моложе 40 лет, %	23,71	22,99	-
	Число выбывших / принятых сотрудников научно-преподавательского состава, чел.	н/д	н/д	-
	Коэффициент постоянства кадров	н/д	н/д	-
Учебно-образовательные способности и компетенции	Общая численность преподавателей и научных сотрудников, прошедших обучение по повышению квалификации в отчетном году, чел.	н/д	2019	-
Мобильность учителей и исследователей	Удельный вес численности иностранных граждан из числа научно-педагогических работников (НПР) в общей численности НПР	0,7	0,64	2
Научная продуктивность	Число аспирантов и докторантов, защитившихся в диссертационных советах университета, чел.	25	28	-
	Количество статей, изданных научно-педагогическими работниками в научной периодике, индексируемой в системах научного цитирования, в расчете на 100 НПР, ед.:	-		
	- Web of Science	7,3	48,7	51,7
	- Scopus	15,3	22,6	34,6
	- Российском индексе научного цитирования (РИНЦ)	1460	1220	1620
	Количество цитирований публикаций, изданных за последние 5 лет, индексируемых в информационно-аналитической системе научного цитирования, в расчете на 100 НПР ед.:	-		
	- Web of Science	6,9	27,0	31
	- Scopus	21,3	37,7	52,7
- Российском индексе научного цитирования (РИНЦ)	1169	1770	2170	

Продолжение таблицы 2

СТРУКТУРНЫЙ КАПИТАЛ				
Элемент	Показатель	2017	2018	2020
Обучение и организация обучения	Отношение совокупного библиотечного фонда (учебных ресурсов: пособий, учебников) в расчете на одного студента, %	79,40	75,57	-
	Количество собственных научных изданий вуза, ед.	12	14	-
Усилия в области науки и инноваций	Удельный вес доходов от НИОКР в общих доходах вуза, %	5,11	4,58	10
	Количество заключенных договоров в рамках исполнения контрактов, грантов, в расчете на 100 НПР, ед.	2,6	2,76	-
	Количество организованных научно-практических мероприятий, в том числе конференций, форумов, семинаров и т.д., ед.	н/д	227	-
Интеллектуальная собственность	Количество патентов, зарегистрированных программ для ЭВМ, баз данных, топологий интегральных микросхем, ноу-хау (объектов интеллектуальной собственности), ед.	н/д	н/д	-
КЛИЕНТСКИЙ КАПИТАЛ				
Элемент	Показатель	2017	2018	2020
Отношения со студентами	Общая численность студентов, чел.	18798	18485	-
	Средний балл студентов, принятых по результатам единого государственного экзамена (ЕГЭ) на обучение, балл.	74,86	84,26	87
	Количество победителей и призеров всероссийских и международных олимпиад, принятых на первый курс без вступительных испытаний, чел.	105	94	400
	Уровень удовлетворенности качеством образования учащихся, %	83,7	85,3	-
	Доля трудоустроившихся выпускников, в течение календарного года после окончания вуза, %	80	80	-
Отношения с бизнес-средой	Число предприятий, являющихся базами практики, с которыми оформлены договорные отношения, ед.	1203	1 403	-
	Количество образовательных программ, отмеченных сертификатами качества / общественно-профессиональной аккредитацией, ед.	н/д	н/д	-
Коллаборации с другими вузами	Доля иностранных студентов в общей численности студентов, %	6,06	5,96	9
	Количество соглашений о сотрудничестве с зарубежными вузами, ед.	122	125	-
Бренд / имидж	Количество посещений сайта вуза, ед.	23465807	н/д	-
	Позиция в национальном рейтинге университетов Международной информационной группы «Интерфакс»	29 -31	24	-
	Позиция в рейтинге агентства RAEX («ЭКСПЕРТ РА») по направлению «Экономика и управление»	7	4	-
	Позиция в Quacquarelli Symonds (QS) World University Ranking by Subject по направлению «Экономика и эконометрика»	351-400	351-401	-
	Позиция в Times Higher Education (THE) World University Ranking	801+	801+	-

Источник: составлено автором по данным Отчета об самообследовании Финансового университета за 2019 год. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: http://www.fa.ru/sveden/Documents/2019/Finuniver_Otchet_Samoobsledovanie_2019.pdf. (дата обращения: 01.09.2019).

В диссертации подчеркивается, что сбор данных для расчета системы показателей интеллектуального капитала может осуществляться различными структурными подразделениями вуза, что связано со спецификой и природой каждой отдельной составляющей части интеллектуального капитала (человеческий, структурный и клиентский капитал).

В общем виде предлагаемая модель процесса формирования отчета об интеллектуальном капитале вуза представлена в виде рисунка 5.



Источник: составлено автором.

Рисунок 5 – Уровни формирования и представления отчета об интеллектуальном капитале вуза

Итоговой инстанцией сбора данных, взаимодействующей с различными отделами, может выступить управление по стратегической политике вуза, сотрудники которого будут ответственны за подготовку итогового внешнего отчета, корректировку и актуализацию данных и представление его высшему органу управления.

5. Предложен и апробирован проект стандарта по организации системы управленческого учета интеллектуального капитала в государственных учреждениях высшего образования с целью развития стандартизации управленческого учета в государственных организациях России.

В диссертации разработан проект стандарта, регулирующего систему учета и подготовки отчетной информации об интеллектуальном капитале государственных учреждений высшего образования. В процессе работы над стандартом принимались во внимание разработки и указания ведущей международной организации в области развития отчетности об интеллектуальном капитале (World Intellectual Capital Initiative).

Проект стандарта по организации управленческого учета интеллектуального капитала призван, во-первых, предотвратить вариативность организации процессов управленческого учета и формирования отчетности об интеллектуальном капитале в вузах (в отношении ее состава, формы представления, системы показателей и др.); и, во-вторых, преодолеть субъективную обособленность стандартов и регламентов управленческого учета одного вуза от системы учета другого вуза в отношении управления интеллектуальным капиталом.

Представленный документ содержит в себе определение и описание структурных элементов интеллектуального капитала вуза, регулирует процесс организации системы его управленческого учета. Отдельное внимание уделено описанию фундаментальных и прикладных принципов управленческого учета интеллектуального капитала в государственных учреждениях высшего образования, а также его функций, основных элементов, этапов организации и возможных направлений развития системы управленческого учета интеллектуального капитала.

Структура разработанного стандарта по организации системы управленческого учета интеллектуального капитала в государственных учреждениях высшего образования представлена следующими разделами:

- 1) область применения (цель, задачи стандарта, определяющих его содержание и предназначение для использования);
- 2) термины и определения (основные понятия, используемые в стандарте);
- 3) основы организации системы управленческого учета интеллектуального капитала (состав фундаментальных и прикладных принципов, выполняемых функций и элементов системы управленческого учета интеллектуального капитала государственного учреждения высшего образования);
- 4) этапы организации системы управленческого учета интеллектуального капитала (содержание этапов организации системы управленческого учета интеллектуального капитала, перечень процедур и задач, решаемых на каждом этапе);
- 5) направления развития системы управленческого учета интеллектуального капитала (анализ возможных направлений развития системы управленческого учета интеллектуального капитала по мере появления новых вызовов экономики).

Предложенный проект стандарта представляет практический интерес с точки зрения продвижения концепции управления интеллектуальным капиталом в вузах, а также служат информационным источником для дальнейшего продолжения исследований в области развития системы управленческого учета и отчетности в государственных учреждениях высшего профессионального образования России.

III ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного исследования выполнена систематизация элементов интеллектуального капитала организации, что позволило выявить роль и место данной категории в учетно-экономической системе понятий. Уточнены определения интеллектуального капитала и его составляющих, учитывающие отраслевую специфику сферы высшего образования, для целей учетно-методического обеспечения процесса формирования отчетности об интеллектуальном капитале вузов. На основе выявленных по результатам анализа международной практики причин, обуславливающих необходимость формирования информации об интеллектуальном капитале в учетно-аналитических системах отечественных вузов, предложена система показателей интеллектуального капитала вуза, позволяющая учитывать запросы заинтересованных сторон российских вузов, а также международные тренды. Разработана методика

управленческого учета интеллектуального капитала вуза, практическое использование которой позволит повысить прозрачность публикуемой отчетности. Предложен и апробирован проект стандарта по организации системы управленческого учета интеллектуального капитала в государственных учреждениях высшего образования с целью развития стандартизации управленческого учета в государственных организациях России.

Таким образом, представленное исследование охватило широкий спектр организационно-методических и практических инструментов по формированию отчетности об интеллектуальном капитале вузов, основанных на практике ведущих зарубежных университетов с учетом специфики сферы высшего образования Российской Федерации, в целях улучшения транспарентности системы отчетности отечественных вузов и повышения их международной конкурентоспособности.

IV СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Публикации в рецензируемых научных изданиях,
определенных ВАК при Минобрнауки России:

1. Толчеева, А.А. Анализ взаимосвязи категорий «интеллектуальная собственность», «нематериальные активы» и «интеллектуальный капитал» / А.А. Толчеева // Инновационное развитие экономики. – 2017. – № 2 (38). – С. 118-121. – ISSN 2223-7984.
2. Толчеева, А.А. Корпоративная отчетность как результат эволюции отчетной информации компании / М.А. Вахрушина, А.А. Толчеева // Вестник Пермского университета. Серия «Экономика». – 2017. – № 2. Том 12. – С. 297–310. – ISSN 1994-9960.
3. Толчеева, А.А. Безопасность интеллектуального капитала как основа экономической безопасности вуза / А.А. Толчеева // Инновационное развитие экономики. – 2017. – № 3 (39). – С. 271- 275. – ISSN 2223-7984.
4. Вахрушина¹, А.А. Управленческий учет как концептуальный подход к формированию отчетности об интеллектуальном капитале бюджетных организаций / А.А. Вахрушина // Аудит. – 2019. – № 2. – С. 28-33. – ISSN 2227-9288.

¹ Фамилия Толчеева А.А. изменена на Вахрушину А.А. в связи с замужеством.

5. Вахрушина, А.А. Институциональное регулирование управленческого учета: отечественная и зарубежная практика / М.А. Вахрушина, А.А. Вахрушина // Управленческий учет. – 2019. – № 2. – С. 3-10. – ISSN 1814-8476.

Публикации в других научных изданиях:

6. Толчеева, А.А. Учет интеллектуального капитала как новое направление развития системы управленческого учета вуза / А.А. Толчеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и отчетности в условиях расширения объектов учета, совершенствования методов и стандартизации учетных процессов : монография по результатам международной конференции «Декабрьские чтения им. С.Б. Барнгольц». – Москва : КНОРУС, 2018. – С. 192-196. – 1000 экз. – ISBN 978-5-4365-2520-4.

7. Vakhrushina, A.A. The Intellectual Capital Reporting: potential for improvement information transparency of universities in the SCO countries = Отчет об интеллектуальном капитале: потенциал повышения информационной прозрачности вузов стран ШОС / А.А. Vakhrushina // Materials of the International Conference «Scientific research of the SCO countries: synergy and integration». Reports in English. Part 2. – Beijing, PRC : 2019. – С. 20-24. – 450 экз. – ISBN 978-5-905695-25-4.

8. Толчеева, А.А. Современная концепция бухгалтерского учета и внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях : монография / О.Е. Качкова, И.Д. Демина, А.А. Толчеева [и др.]. – Москва : КНОРУС, 2019. – 216 с. – 1000 экз. – ISBN 978-5-4365-3012-3.