

0- 793302

*На правах рукописи*

*Швецов*

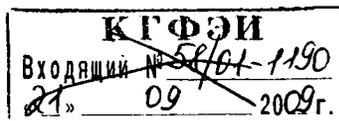
ШВЕЦОВ Михаил Николаевич

**МЕТОДОЛОГИЯ УЧЕТНО-  
АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
СИСТЕМЫ МЕНЕДЖМЕНТА  
КАЧЕСТВА ОБРАЗОВАНИЯ**

Специальностям: 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит  
08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

Автореферат  
диссертации на соискание ученой степени  
доктора экономических наук

Йошкар-Ола 2009



Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита ГОУ ВПО  
"Марийский государственный технический университет"

Научный консультант - доктор экономических наук, профессор  
Миронова Ольга Алексеевна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор  
Петрова Валентина Ивановна

доктор экономических наук, профессор  
Никифорова Елена Владимировна

доктор экономических наук  
Суглобов Александр Евгеньевич

Ведущая организация - ГОУ ВПО "Воронежский государственный  
университет"

Защита состоится 16 октября 2009 года в 13<sup>00</sup> часов на заседании диссертационного совета ДМ 212.115.05 при ГОУ ВПО "Марийский государственный технический университет" по адресу: 424006, Йошкар-Ола, Панфилова, 17 Марийский государственный технический университет, корпус 3, ауд.316.

Юридический и почтовый адрес университета: 424000, г. Йошкар-Ола, пл. Ленина, 3.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО "Марийский государственный технический университет".

Сведения о защите и автореферат диссертации размещены на официальном сайте Высшей аттестационной комиссии Министерства образования и науки Российской Федерации: [www.vak.ed.gov.ru](http://www.vak.ed.gov.ru).

Автореферат разослан 15 сентября 2009 года.

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КФУ



0000802119

Ученый секретарь диссертационного  
совета, канд. экон. наук, доцент

Л.Я.Яковлева

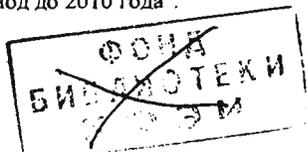
## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Качество образования является одной из важнейших проблем модернизации российского образования и основные требования к нему включены в Болонскую декларацию. В период поиска новых подходов к образованию, новаций в деятельности образовательных учреждений (организаций) требуется координация и эффективная организация управления качеством образования.

Переход высшего образования на уровневую систему, включающую уровни бакалавров и магистров, а в отдельных сферах - подготовку специалистов, разработка новых федеральных Государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования в России происходит под эгидой формирования единого Европейского пространства высшего образования (ЕП-ВО). Ежегодные встречи министров стран Европы, отвечающих за высшее образование стран в рамках Болонского процесса сопровождаются принятием важных документов, например, Лондонского коммюнике "К Европейскому пространству высшего образования: откликаясь на вызовы глобализуемого мира" (2007 г.). Такие документы имеют большое значение для России, т.к. участвуя в Болонском процессе в стране необходимо сформировать сбалансированную систему взаимоотношений с иностранными партнерами, которая отражала бы интересы российской высшей школы.

В ряде высших учебных заведений уже разрабатываются модели и методы управления качеством образования, соответствующие международным стандартам. Ведущие образовательные организации России взяли курс на разработку и создание системы управления качеством образовательного процесса на основе концепции всеобщего управления качеством (Total Quality Management - TQM) и международных стандартов ISO (International Organization for Standardization - ISO) серии 9000. В основе моделей управления качеством лежит системный подход. Именно это обстоятельство является исключительно важным, т.к. применение системы управления качеством в образовательных учреждениях (организациях) обеспечивает эффективность "системы гарантия качества".

Политика Правительства и Президента Российской Федерации в настоящее время направлена на поиск путей эффективного инновационного развития и интеллектуализацию производимых и экспортируемых услуг. Инновационный подход рассматривается как одна из главных задач в подготовке и переподготовке кадров для экономики страны. Для этого осуществляются различные меры в рамках принятой в 2001 году и действующей в настоящее время "Концепции модернизации российского образования на период до 2010 года".

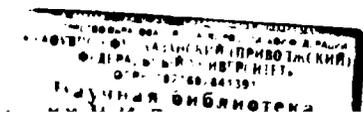


Качественная подготовка профессиональных кадров высшей квалификации диктуется также сложившейся ситуацией в общеобразовательном и профессиональном уровне рабочей силы страны, что является важнейшим условием конкурентоспособности отечественных товаропроизводителей. Базовые природные, трудовые, интеллектуальные ресурсы, как факторы конкурентоспособности должны развиваться параллельно с инфраструктурными факторами: организацией рынка, государственным и корпоративным управлением, финансовой системой и др., для чего также необходимы высококвалифицированные профессиональные кадры. В этой связи многие вузы решают проблему создания инновационной системы образования, для чего: а) развивают научные направления и школы, решающие научно-исследовательские задачи и формирующие фундаментальные основы для развития системы образования в вузе; б) формируют новые и работают над повышением эффективности действующих моделей взаимодействия образовательных учреждений, бизнеса и государства; в) реализуют образовательные программы, направленные на формирование способностей будущих выпускников генерировать новые идеи для создания конкурентных технологий и продуктов; г) формируют единое информационное пространство уровневой научно-образовательной системы вузов и вузовских комплексов и т.д.

Для реализации таких задач необходимы не только новая конфигурация образовательной среды и новые подходы к непрерывности образовательного процесса, но и различного рода финансовые вложения, инвестиции для реализации конкретных целевых программ и финансирования всех видов деятельности конкретного вуза. Важно при этом сохранять стратегию развития, направленную на качество образования и управлять этим процессом на основе качественного и своевременного учетно-аналитического обеспечения.

Управление качеством образования является сложной категорией, под которой понимают совокупность эффективных процессов: планирования, организации, мотивации, учета, контроля, анализа, обмена информацией и документооборота. Управление качеством означает реализацию задач развития всех направлений деятельности высшего учебного заведения: образовательного процесса, обеспечения материальными и информационными ресурсами, финансовой деятельности и др., т.е. потенциалом вуза. Особое внимание следует уделить системе показателей, формируемых в процессе реализации функций управления, поскольку с их помощью можно получить количественные и качественные оценки системы менеджмента качества образования.

Стратегия образовательной организации в области всеобщего управления качеством должна реализовываться на основе надежной и достоверной информации, обеспечивающей эффективность управленческих решений в области образовательного процесса, реализации образовательных программ и стандартов уровневой подготовки. Такая информация формируется в разных направлениях: качества результатов деятельности (процессов), качества самих процессов; и качества системы или организации деятельности образовательных учреждений. Большая часть информации формируется в системе управленческого учета и



анализа деятельности вуза. Поэтому вопросы методического обеспечения этой области менеджмента являются важными, особенно, в период перехода на уровневую подготовку.

Такой подход рассматривается нами как комплексный и системный. В этой связи тема исследования является актуальной и своевременной.

**Степень разработанности проблемы.** Управление качеством высшего образования является молодым научным направлением. Отечественные ученые, осмысливая закономерности развития научных идей, эффективных форм и методов, связывают это развитие с масштабными изменениями, происходящими в экономике и управлении образованием и образовательными учреждениями.

Методологические и теоретические основы управления в образовании рассмотрены в работах Н.Г.Багаутдиновой, Л.Е.Басовского, В.И.Ерошина, М.М.Поташника, В.Б.Протасьева, А.И.Субетто, Е.В.Яковлева и др. Рассматривается круг управленческих проблем, отличающихся принципиальной новизной и актуальностью для практического реформирования образовательной системы. В их числе новые ценности и цели управления, нововведения, методология и технология разработки программ развития, учебных планов и образовательных программ, социально-правовая защита субъектов образования, деятельность служб поддержки образования, аттестации научно-педагогических кадров и многие другие.

Анализ современной литературы, в то числе работ В.С.Анфилатова, В.Г.Гетьмана, А.В.Гличева, С.Д.Ильенковой, Н.К.Розовой, Н.В.Софроновой и др.) позволил выделить относительно самостоятельные, но взаимосвязанные функции управления, среди которых выступают целеполагание, прогнозирование, принятие решения, его реализация, коммуникация, контроль и оценка результатов, коррекция. Ведущей функцией управления многими авторами выделяется принятие решений, предполагающих альтернативный подход к выбору вариантов, в основе которой лежит определенная информация о состоянии, как системы управления, так и объекта управления.

Значительный вклад в развитие теоретических основ управления и его методического обеспечения внесли: А.И.Афоничкин, Бордовский Г.А., Нестеров А.А., Трапичин С.Ю., Леонтьев А.А., Розова Н.К. (анализ управления образованием); Бахшаева Н.В., Гершунский Б.С., Онокой Л.С., Софронова Н.В. (влияние социума на деятельность вуза); Адлер Ю.В., Кочетов А.И., Мухаметзянова Г.В., Соловьев В.П. (управление в системе профессионального образования), Абдулина О.В., Альперин А.П., Архангельский, С. И., Ефремов Л.Г., Кураков Л.П., Николаев В. Н., Нуждин В.Н. (проблемы управления высшей школой), Матрос Д.Ш., Полев Д.М., Мельникова Н.Н. (возможности средств и информатизации в процессе управления образовательными учреждениями) и другие. В трудах названных авторов нашла свое отражение ведущая идея об информационной природе управления, когда цели деятельности системы находятся за ее пределами. Актуализация целей в изученных моделях управления рассмотрена как основная задача администраций учебных заведений.

Развивая вопросы информационного обеспечения системы менеджмента нами изучены труды известных экономистов, которые стояли у истоков прикладных научных направлений экономики - учета и анализа, таких как: Ариушкин Н.С., Вейцман Н.Р., Блатов Н.А., Кипарисов Н.А., Рудановский А.П., Стоцкий Е.Е., Шерр И.Ф. и др.

Серьезный вклад в развитие методологии учета и экономического анализа деятельности организаций внесли Баканов М.И., Бариленко В.И., Барнгольц С.Б., Безруких П.С., Бороненкова С.А., Вахрушина М.А., Гетьман В.Г., Дворецкий В.И., Дембинский Н.В., Еленевская Е.А., Ивашкевич В.Б., Каракоз И.И., Кашаев А.Н., Мельник М.В., Мироновой О.А., Муравьев А.И., Нестеров В.Н., Никифорова Е.В., Петрова В.И., Плотников В.С., Поклад И.И., Попова Л.В., Рубинов М.З., Савицкая Г.В., Садыкова Т.М., Сайфулин Р.С., Стражев В.И., Самборский В.И., Суглобов А.Е., Татур С.К., Таций Г.М., Швецов Н.М., Шеремет А.Д. и другие.

Однако в современной литературе по учету и экономическому анализу не рассматриваются методологические и методические особенности учетно-аналитического обеспечения управления качеством образования, основанного на эффективном менеджменте и управлении потенциалом вуза. Принципиально важно в настоящее время определить концептуальный подход к методологии учета и анализа показателей деятельности вуза, определяющих и влияющих на оценку качества образования, что позволит реализовать управление высшим учебным заведением в современных условиях на новом качественном уровне.

Разработка теории и методологии учетно-аналитического обеспечения системы менеджмента качества образования вузов в условиях развития рыночных отношений и интеграции российской системы образования в единое Европейское пространство высшего образования составляют цель настоящего диссертационного исследования.

В соответствии с поставленной целью научного исследования в диссертации выделены четыре системные задачи, каждая из которых потребовала решения блока соподчиненных задач.

**Первая системная задача - обосновать проблемы управления качеством высшего образования на основе теоретико-методологических подходов финансовых концепций и их воздействия на развитие системы российского образования:**

– раскрыть теоретические основы финансовых концепций в регулировании проблем реформирования высшего образования в России с позиции требований международного сообщества и Болонской декларации;

– раскрыть сущность категории "качество образования" как объекта управления, выявить институциональные аспекты и факторы, влияющие на ее развитие;

– сформулировать методические и организационные подходы к управлению системой качества образования в системе финансового менеджмента вуза;

**Вторая системная задача - разработать методологию учетно-**

**аналитического обеспечения управления качеством образования в учреждении (организации) образования:**

- разработать концепцию учетно-аналитического обеспечения управления качеством образования на основе информационной модели потенциала образовательной организации;

- уточнить содержание источников финансирования деятельности образовательных организаций с позиции новых требований к качеству образования;

- сформулировать принципы организации управленческого учета, обеспечивающего управление качеством образования;

**Третья системная задача - разработать методическое обеспечение управленческого учета в системе менеджмента качества образования:**

- разработать методику учета формирования и использования источников финансирования по видам образовательной деятельности;

- разработать методику управленческого учета расходов и транзакционных издержек;

- обосновать влияние рисков образовательной деятельности на финансовые результаты деятельности и качество образования;

**Четвертая системная задача - обосновать теоретико-методический инструментарий системного анализа потенциала образовательного учреждения (организации) и его использование в системе менеджмента качества образования:**

- систематизировать методы анализа и определить возможность их использования в информационном обеспечении управления качеством образования вуза;

- разработать методику текущего анализа использования источников финансирования образовательной деятельности.

- разработать направления стратегического анализа потенциала учреждения (организации) образования для повышения информативности системы менеджмента качества образования.

**Область исследования.** Диссертационная работа выполнена в рамках обозначенной в паспорте специальности ВАК:

- специальности 08.00.10 "Финансы, денежное обращение и кредит": п. 1.2. "Теоретико-методологические основы финансовых концепций регулирования воспроизводственных процессов", п. 1.5. "Институциональные аспекты финансовой системы", п. 1.7. "Теоретические основы исследования влияния финансовой политики на результаты социально-экономического развития", п. 3.7. "Источники финансирования компаний и проблемы оптимизации структуры капитала", п. 3.14. "Финансовый менеджмент в управлении финансовыми потоками и финансовыми оборотами";

- специальности 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика": п. 1.4. "Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета и экономического анализа", п. 1.8. "Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей", п. 1.10. "Особенности формирования бухгалтерской и статистической отчетности по отраслям, территориям и другим

сегментам хозяйственной деятельности", п. 1.12 "Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ".

**Предмет исследования.** Предметом настоящего исследования являются теоретико-методологические проблемы и вопросы теории и методики учета, анализа и финансового менеджмента как информационной основы управления качеством высшего образования в учреждениях (организациях) образования.

**Объект исследования.** Объектом исследования является деятельность учреждений (организаций) высшего профессионального образования, их потенциал и система менеджмента качества образования.

**Теоретическая и методологическая основа исследования.** Теоретической и методологической основой диссертации явились элементы диалектического и системного подхода, труды отечественных и зарубежных ученых в области экономической теории, управления, экономики, экономического анализа и учета.

Выводы, полученные в результате исследования, основаны на изучении документов, сопровождающих развитие Болонского процесса и реализацию его положений в сфере высшего образования, на международном опыте применения концепций всеобщего управления качеством и международных стандартов ISO серии 9000.

В исследовании использовались: основные приемы логических методов анализа; системный и динамический факторный анализ экономических показателей деятельности учреждений (организаций) высшего образования; традиционные приемы и методики учета, оценки и анализа: сравнение, группировки, детализация показателей, индексы, балансовый метод, приемы элиминирования и другие.

**Научная новизна** исследования заключается в теоретико-методологическом обосновании и развитии методического инструментария учетно-аналитического обеспечения системы менеджмента качества образования.

В работе получены и выносятся на защиту следующие основные научные результаты:

по специальности 08.00.10 - "Финансы, денежное обращение и кредит":

– обосновано применение положений классических и современных финансовых концепций в регулировании проблем реформирования высшего образования в России с позиции требований международного сообщества и Болонской декларации;

– раскрыта сущность категории "качество образования" как объекта управления, выявлены его институциональные особенности, обоснованы и классифицированы факторы, влияющие на ее развитие;

– разработаны методические и организационные основы управления системой качества образования в системе финансового менеджмента учреждения (организации) высшего профессионального образования;

– уточнено содержание источников финансирования деятельности образовательных организаций и направлений их использования с позиции новых тре-

бований к качеству образования.

по специальности 08.00.12 - "Бухгалтерский учет, статистика":

- обоснованы концептуальные положения учетно-аналитического обеспечения управления качеством образования на основе предложенной информационной модели потенциала образовательного учреждения (организации);
- сформулированы принципы организации управленческого учета и обосновано их применение в системе управления качеством образования;
- разработана методика учета формирования и использования источников финансирования видов образовательной деятельности, обеспечивающих эффективность потенциала образовательного учреждения (организации);
- предложена методика управленческого учета расходов, предусматривающая отражение транзакционных издержек в управлении университетскими комплексами;
- обосновано влияние рисков на финансовые результаты образовательной деятельности и предложен механизм управления рисками в системе менеджмента качества образования;
- систематизированы методы анализа и определена возможность их использования в информационном обеспечении управления качеством образования;
- разработана методика текущего анализа использования источников финансирования образовательной деятельности;
- разработаны методические основы стратегического анализа потенциала учреждения (организации) образования для повышения информативности его системы менеджмента качества.

**Практическое значение результатов исследования** состоит в том, что расширена теоретическая и методологическая база учета, анализа и финансового менеджмента, позволяющая обеспечить эффективное управление качеством образования вуза. Предложенные в диссертации разработки могут быть использованы в управлении государственными образовательными учреждениями и некоммерческими образовательными организациями, их филиалами для обеспечения системы менеджмента качества образования. Способы, методы систематизации показателей, рассмотренные системы внутреннего контроля качества могут служить методологической основой для проведения подобных исследований в организациях других сфер экономики, а также использоваться при разработке прогнозов и программ социально-экономического развития вузов.

Самостоятельно практическое значение имеют следующие основные рекомендации работы:

- предложения по организации мониторинга менеджмента качества образования;
- модель управления качеством образования, информационным обеспечением которой являются системы управленческого учета, текущего и стратегического анализа потенциала вуза;
- классификация и детализация источников финансирования образования;

- модель сбалансированной системы показателей создания стоимости в вузе;
- методика управленческого учета на основе бюджет-отчетов по использованию источников финансирования;
- предложения по учету трансакционных издержек университетских комплексов;
- предложения по организации финансового менеджмента вуза, ориентированного на качество образования;
- методика текущего анализа использования источников финансирования образовательной деятельности.

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Основные положения диссертации докладывались и получили положительную оценку на форумах, конференциях, семинарах, совещаниях, в том числе на российско-американской научно-практической конференции в 1997 году; международной научно-практической конференции в 2001 году; Вавиловских чтениях в 2000 году; Безугловских чтениях в 2005, 2006, 2007 годах в г. Йошкар-Оле; а также на международной конференции "10 лет системе высшего негосударственного образования: опыт, проблемы, перспективы развития" (март 2003 г.) и на региональных межвузовских научно-практических конференциях, проводимых Московским открытым социальным университетом и его Марийским филиалом, Марийским государственным техническим университетом, Межрегиональным открытым социальным институтом в г. Йошкар-Оле.

В 2001-2009 гг. автор принял участие в разработке гуманизации образовательного процесса в составе ассоциации профессоров славянских стран в республике Болгария, в ежегодных конференциях, проводимых Софийским университетом, а также принимал участие в научных дискуссиях на научно-практических семинарах в Кингстонском университете в Великобритании.

Полученные результаты исследования внедрены в практику деятельности АНОО "Межрегиональный открытый социальный институт" (МОСИ), Марийского филиала АНОО "Московской открытой социальной академии" (МОСА), ГОУ ВПО "Чувашский государственный университет", ГОУ ВПО "Марийский государственный университет". Материалы диссертационного исследования использовались на курсах повышения квалификации и семинарах Министерства образования Республики Марий Эл. Отдельные методические рекомендации используются при обучении студентов в проведении лекционных и практических занятий по дисциплине "Учет и анализ в бюджетных организациях".

**Публикация результатов исследования.** Основные выводы и предложения по рассматриваемым в диссертации проблемам нашли отражение в 52 работах общим объемом 164,4 печл., в т.ч. авторским объемом 50,65 печл., их них 3 монографии и 8 научных статей опубликованных в рекомендованных ВАК изданиях.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, четырех глав, заключения, списка литературы и приложений и имеет следующую структуру:

Введение

Глава 1. Теоретические основы финансовых концепций и их взаимосвязь с проблемами управления качеством высшего образования в современных условиях

1.1. Теоретическое обоснование финансовых концепций в регулировании проблем реформирования высшего образования в России

1.2. Категория "качество образования" как объект управления, ее институциональные аспекты и факторы, влияющие на развитие

1.3. Методические и организационные основы управления качеством высшего образования в системе финансового менеджмента образовательного учреждения (организации)

Глава 2. Методологические особенности учетно-аналитического обеспечения управления качеством образования

2.1. Концептуальная модель управления качеством образования (модель потенциала вуза)

2.2. Содержание источников финансирования вузовской деятельности в условиях развития качества образования

2.3. Принципы организации управленческого учета, обеспечивающего управление качеством образования

Глава 3. Методическое обеспечение управленческого учета в системе менеджмента качества образования

3.1. Учет формирования и использования источников финансирования образовательной деятельности

3.2. Методика управленческого учета расходов и транзакционных издержек учреждений (организаций) образования

3.3. Влияние рисков в сфере образования на финансовые результаты деятельности образовательных учреждений (организаций) и качество образования

Глава 4. Системный анализ потенциала образовательного учреждения (организации), ориентированный на повышение системы менеджмента качества образования.

4.1. Методы анализа и их использование в информационном обеспечении управления качеством образования вуза

4.2. Методика текущего анализа использования источников финансирования в образовательной деятельности

4.3. Стратегический анализ в системе управления качеством образования вуза

Заключение

Литература

Список приложений

## ОСНОВНЫЕ ИДЕИ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

В диссертации проанализированы и решены четыре группы важнейших проблем, объединенных целью и системными задачами исследования:

- теоретические основы финансовых концепций и их взаимосвязь с проблемами управления качеством высшего образования в современных условиях;
- методологические особенности учетно-аналитического обеспечения управления качеством образования;
- методическое обеспечение управленческого учета в системе менеджмента качества образования;
- системный анализ потенциала образовательного учреждения (организации), ориентированный на повышение системы менеджмента качества образования.

**1. Теоретические основы финансовых концепций и их взаимосвязь с проблемами управления качеством высшего образования в современных условиях.**

В диссертации раскрыты теоретические основы финансовых концепций для обоснования проблем реформирования высшего образования в России с позиции требований международного сообщества и Болонской декларации.

С помощью рассмотренных финансовых концепций "эффективности рынка", "стоимости капитала", "асимметричной информации", "агентских отношений", "альтернативных затрат" выражена основная точка зрения на категорию "качество образования", выделены конструктивные рамки, определяющие сущность и направления развития этого явления.

Исследование теоретических основ образования, которое исторически рассматривалось с экономической и философской позиции как необходимость, потребность, нужда, благо, позволило выделить основное содержание категорий: "потребность", "человеческий капитал", "общие и специфические инвестиции в человеческий капитал" и охарактеризовать их взаимосвязь с категорией "образование".

С развитием институциональной экономики, объясняющей функционирование и развитие человеческого общества изменением институтов, утвердилось новое отношение к рынку как к месту "для проверки и оценки качества благ", сформировалось "несколько стратегий учета различных способов координации на рынке" (Favegeau, Biencourt, Eumand-Duvertay, 2002), которые ставят акцент на оценке качества не только с позиции потребителя, но и других участников обмена.

Самые современные теории человеческого капитала рассматривают образование как инвестиции, нацеленные на повышение эффективности функционирования фактора производства - "труд". Вместе с фактором производства "информация и знание", влияющим на развитие бизнеса, определяет стратегические ориентиры развития бизнеса фактор "труд" и его главная составляющая - инвестиции в человеческий капитал. Это в полной мере относится к системе образо-

вания, глобальные изменения в которой ожидаются в связи с переходом вузов на уровневую подготовку и реализацией требований Болонского процесса, которые нацелены на исполнение:

- завершение формирования на началах качества и прозрачности Европейского пространства высшего образования;
- достижение сбалансированности национального и общеевропейского образования с учетом рекомендации "избегать излишнего разнообразия";
- обеспечение достаточного уровня автономии вузов;
- обеспечение устойчивого финансирования высшего образования;
- широкого применения всеобъемлющей структуры квалификаций.

Болонский процесс для России становится средством повышения привлекательности и конкурентоспособности образования в мировом масштабе и возможностью использовать самый ценный ресурс - человеческий потенциал. Вне зависимости от различных оценок этого процесса со стороны власти и общественности, он представляет собой рабочую среду для системы высшего образования.

При помощи реализации требований Болонского процесса Россия может преодолеть несовершенство настоящей организации образовательного процесса и несоответствие механизма бюджетного финансирования образования новым социокультурным и экономическим условиям современной России, к которым относятся:

1. Угроза нарушения сбалансированности системы профессионального образования за счет практически неконтролируемого изменения студенческого контингента.

2. Нарушение принципа преемственности в подготовке научно-педагогических кадров, связанное со старением научно-преподавательского состава, непрестижностью карьеры преподавателя и ученого в обществе.

3. Несовершенство механизма реализации конституционного права граждан на бесплатное получение высшего образования на конкурсной основе.

4. Глубоко укоренившаяся в сознании педагогов и студентов российских вузов приверженность к субъект-объектной парадигме обучения, являющейся, по мнению ряда исследователей образовательных систем, культурно-социальной основой тоталитаризма, отвергнутой в течение XX в. в образовании большинства стран, проповедующих демократические ценности.

5. Несовершенство используемой в российском высшем образовании систем оценки знаний, контроля и стимулирования качества учебного процесса.

Выделенные моменты являются основой для разработки комплексных программ, обеспечивающих: качество высшего образования; воссоединение вузовских научных исследований, учебного процесса и производства; избавление от коррупции в образовательных учреждениях, имеющей своим следствием снижение доверия к документам об образовании.

Однако новые возможности, открываемые переходом на уровневую систему подготовки, не могут быть реализованы сами по себе, а требуют энергичных усилий и большой целеустремленности применительно ко всем компонентам организации образовательного процесса.

В диссертации раскрыта сущность категории "качество образования" как объекта управления с позиции ее институциональных особенностей и выявлены факторы, влияющие на ее развитие.

Переход на уровневую систему высшего образования должен привести к новому качеству высшего образования в России, повышению конкурентоспособности российского высшего образования в условиях обострения конкуренции в мировом образовательном пространстве, ибо Россия сможет сохранить себя как великая держава только в случае формирования высококвалифицированных и высокообразованных национальных кадров. В настоящее время именно благодаря образованию Россия еще находится в числе стран со средним уровнем развития человеческого потенциала.

Применение системы управления качеством в вузах обеспечивает взаимосвязанное управление всеми этапами деятельности.

Наука об управлении образованием, призванная осмысливать его закономерности, выявлять эффективные формы и методы, получила свое развитие в последнее десятилетие. Это связано с теми широкомасштабными изменениями, которые произошли в обществе и оказали влияние на реформирование общего и профессионального образования. В современной педагогике общие методологические и теоретические основы управления в образовании рассмотрены в работах Н.Г.Багаудиновой, Л.Е.Басовского, В.И.Ерошина, М.М.Поташника, В.Б.Протасьева, А.И.Субетго, Е.В.Яковлева и др. Ими обоснован круг управленческих проблем, отличающихся принципиальной новизной и актуальностью для практического реформирования образовательной системы.

До сих пор остается дискуссионным не только вопрос о том, что есть качество образовательного процесса и каким образом можно воздействовать на его уровень. Качество - это сложная философская, экономическая и социальная категория, которая раскрывается через множество определений. Это значит, что проблема качества весьма сложна для понимания и, следовательно, для ее разрешения на практике. Глубокое понимание сущности категории качества дано в работах Гегеля, который считал, что качество неотъемлемо от предмета. Предмет, теряя свое качество, перестает существовать. Есть аналогичные современные философские определения. А.В.Гличев выявил более ста различных трактовок понятий качества, которые явились основой для анализа определения "качество образования" и формулировки его принципов.

Управление качеством образования требует реализации следующих основных принципов: научности, перспективности, партисипативности управления, оперативности, создания положительного эмоционального фона и творческой мотивации, сочетания прямой и обратной связи, цикличности, регулируемости, адаптивности (гибкости), эволюционности. Перечисленные принципы дополнены принципами: восприимчивости к педагогическим инновациям; адекватности материально-технического обеспечения педагогического процесса инновационным целям и задачам вуза; сочетания внебюджетного и бюджетного финансирования. Указанные принципы в большей степе-

ни свойственны управлению инновационным образовательным учреждением, к статусу которого стремятся в настоящее время все государственные и негосударственные вузы.

В диссертации сформулированы методические и организационные подходы к управлению качеством образования в системе финансового менеджмента вуза.

Анализ концепций качества Дж.Джурана, Д.В.Пузанкова, А.В.Олейника, В.С.Соболева, С.А.Степанова, а также идеологии ГОСТ Р ИСО 9001-2001 позволили выделить приоритеты видов деятельности вуза, ориентированных на систему качества:

- формирование стратегии и политики в области качества;
- планирование процессов образовательной деятельности;
- управление всеми ресурсами, включая кадровые, материально-технические, методические, информационные, финансовые и др., обеспечивающие процессы жизненного цикла образовательной деятельности вуза;
- управление процессами и процедурами;
- мониторинг и контроль, традиционно включающий измерение и оценку параметров и характеристик рабочих процессов, а также анализ их результатов, направленных на: оценку уровня знаний и навыков студентов; проведение измерений основных показателей деятельности вуза; проведение маркетинговых и социологических исследований; обработку и анализ результатов измерений и исследований; оценку качества результатов образовательной деятельности; определение конкурентных позиций вуза.

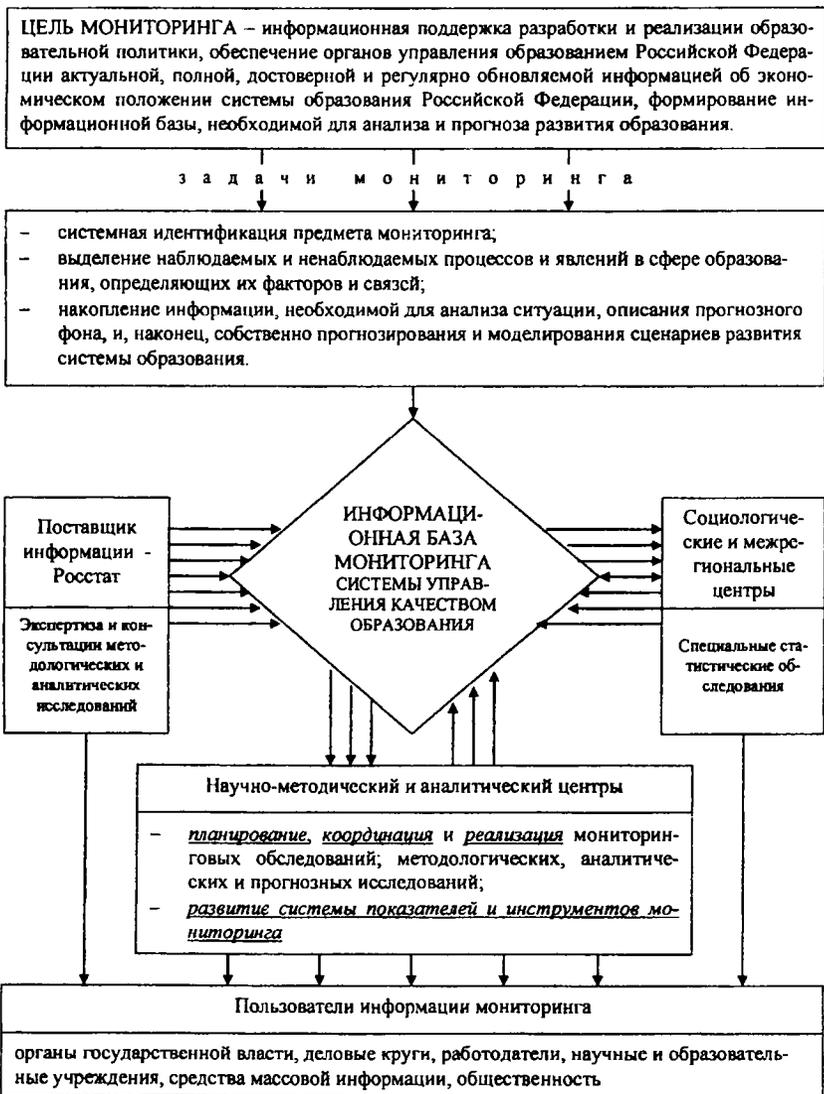
Проблемы, связанные с реализацией программы модернизации образования в России объединены в 3 группы:

1 - отсутствие необходимого информационного обеспечения экономики и управления образованием: оценок масштабов и структуры рынков образовательных услуг, характеристики экономического поведения населения и работодателей в данной сфере, экономических стратегий образовательных учреждений различных уровней, организационно-правовых форм;

2 - расширение участия различных субъектов (государства, органов власти субъектов Федерации, органов местного самоуправления, научных кругов, образовательных учреждений, работодателей и общественности) в формировании образовательной политики и контроле за ее осуществлением на всех уровнях системы образования;

3 - усиление комплекса взаимосвязанных мер по основным направлениям обновления образования: 1 - ресурсы; 2 - социальный аспект; 3 - содержание.

Первая группа проблем может быть решена и уже частично решается организацией мониторинга экономики образования. Предметом мониторинга являются непосредственно экономика образования и рынки образовательных услуг. Описываются мотивации, предпочтения и стратегии участников образовательных рынков, а также те потоки финансовых и материальных средств, которые циркулируют в сфере образования (рис. 1).



**Рис. 1. Мониторинг управления качеством образования**

В рамках мониторинга проводится наблюдение за участниками рынков: с одной стороны, за потребителями в лице учащихся (их семей) и работодателей, а с другой стороны, за производителями - образовательными учреждениями, их руководителями и преподавательским персоналом, также другими структурами,

предоставляющими образовательные услуги (предприятиями, организациями, частными лицами) (рис. 2).

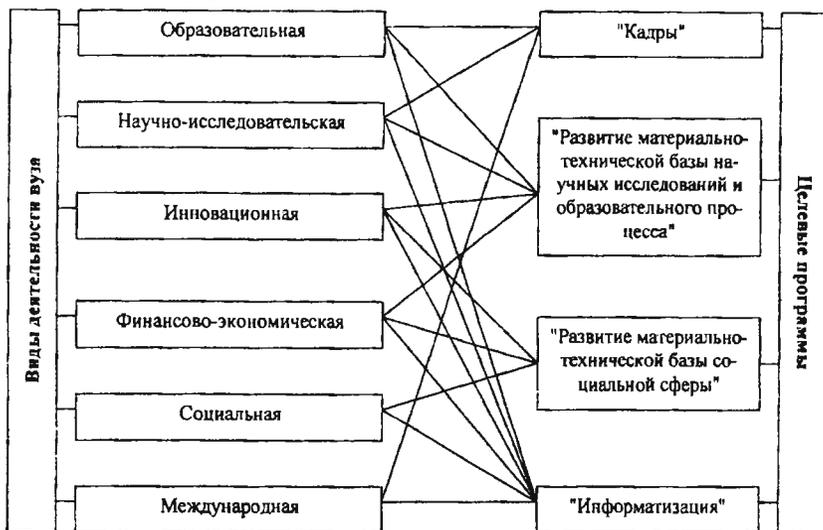


Рис. 2. Стратегические приоритеты в развитии вуза

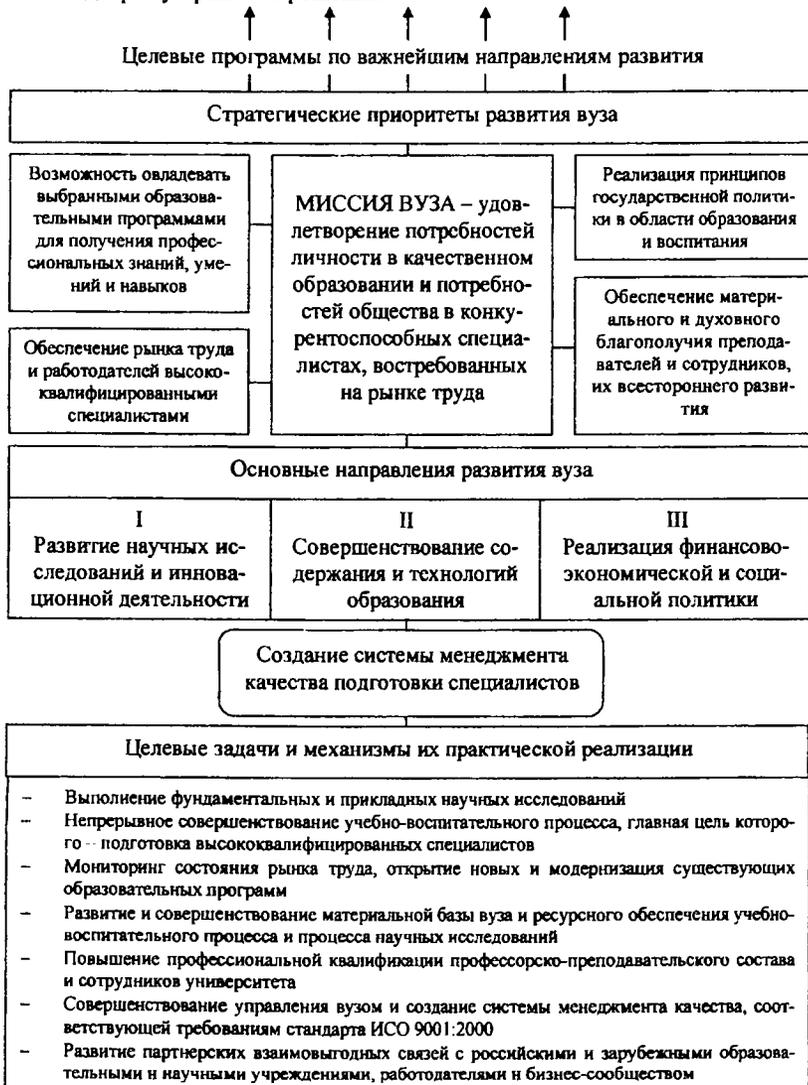
Стратегические приоритеты развития вуза (рис. 2), как правило, связаны с реализацией целевых программ. На рисунке таких программ выделено, в качестве примера, четыре: "Кадры", "Развитие материально-технической базы научных исследований и образовательного процесса", "Развитие материально-технической базы социальной сферы", "Информатизация". Программы, их количество и содержание определяются менеджментом исходя из текущих потребностей и приоритетных задач развития и, обязательно, при наличии источников финансирования.

Информация о реализации целевых задач и программ по важнейшим направлениям развития вуза, поступающая в систему мониторинга экономики образования и рынка образовательных услуг, позволяет рассчитывать на получение различного рода эффектов. При получении эффектов мы полагаем, что структуру мониторинга следует рассматривать с двух сторон: как институциональную и как региональную. Комплекс эффектов включает, как минимум, четыре различных его вида (рис. 3):

- методологические эффекты, которые обеспечиваются обработкой новых индикаторов и показателей, характеризуются оригинальным инструментарием сбора статистической и социологической информации;
- информационные эффекты, связанные с получением принципиально новых данных, комплексно характеризующих систему образования в государстве, его регионах, и в отдельно взятых вузах;
- аналитические эффекты, которые формализуются в использовании принципиально нового информационного поля для проведения исследований и про-

гноза развития образования;

- управленческие эффекты, обусловленные тем, что информация мониторинга действительно ориентирована на цели разработки образовательной политики и поддержку принятия решений.



**Рис. 3. Дерево целей и задач развития вуза, обеспечивающие качество высшего образования**

Для того, чтобы иметь возможность управлять качеством, подстраивая его под те или иные требования потребителей, необходимо выявить факторы, влияющие на обеспечение, поддержание и улучшение этого качества. Для предупреждения влияния этих факторов на уровень качества необходима система управления качеством и разработанная совокупность мер постоянного воздействия на процесс создания услуги с целью поддержания соответствующего уровня качества.

Контроль качества высшего профессионального образования основан на реализации механизма государственного регулирования деятельности на основе процедур лицензирования, аттестации и аккредитации, регламентированных российским законодательством. В работе рассмотрено содержание указанных процедур и подчеркнута значимость *самооценки* как способа повышения эффективности деятельности вуза и повышения качества образования.

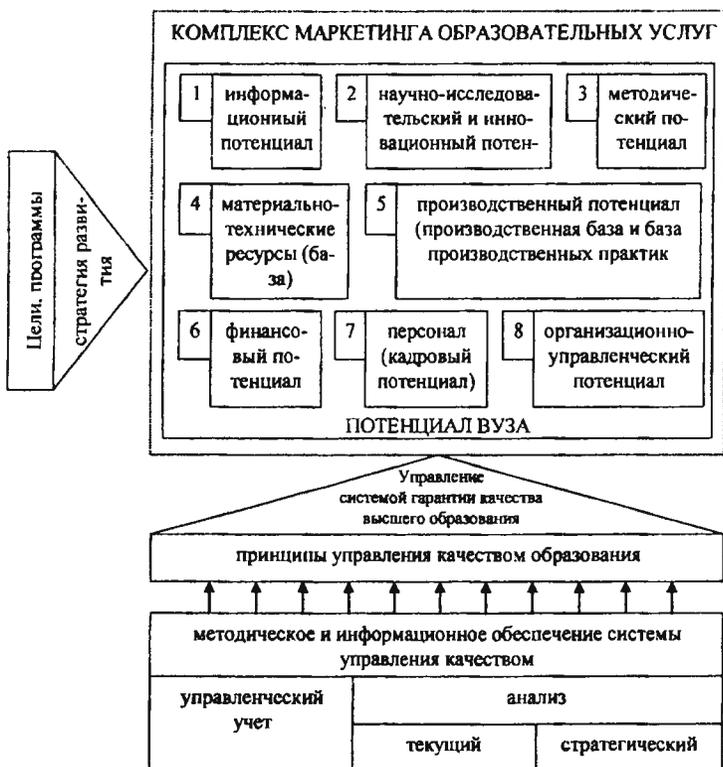
Самооценка является не только способом, позволяющим сопоставить свою деятельность и ее результаты с моделью образовательного учреждения (организации), являющегося образцом для остальных, но и служит основанием для назначения премий по качеству. Около 40 стран мира вовлечены в настоящее время в конкурсы на соискание премий в области качества. Опыт таких премий (премия Деминга, премия Болджриджа, Европейская премия), изученный российскими специалистами, стал основанием учреждения еще в 1996 году Премии Правительства РФ в области качества, при разработке которой в большей степени была учтена Европейская премия. Начиная с 2001 года в России применяется модель премии конкурса Минобразования РФ "Внутривузовские системы обеспечения качества подготовки специалистов", содержащая 9 критериев оценки.

В работе предложена уточненная модель конкурса качества для вузов, планирующих осуществлять уровневую подготовку студентов с 2010 года.

## **2. Методологические особенности учетно-аналитического обеспечения управления качеством образования.**

В диссертации обоснованы концептуальные положения учетно-аналитического обеспечения управления качеством образования на основе предложенной информационной модели потенциала образовательного учреждения (организации). В основу предлагаемой модели управления качеством образования в вузе принята информационная модель с системой показателей, отвечающей направлениям программы развития вуза, нацеленная на повышение качества образования. Такая программа состоит из восьми блоков, объединенных под названием "потенциал вуза" (рис. 4).

Проблемы управления таких образовательных организаций, как вузы, связаны с синергетическим эффектом негативного воздействия демографической ситуации в России на обеспеченность российских компаний высококвалифицированными кадрами в возрасте до 35 лет. Работодатели используют широкий арсенал мер для отбора нужной квалификации специалиста (именные стипендии, материальная поддержка, участие в организации мест практики, в работе государственных экзаменационных и аттестационных комиссий). Можно с уверенностью утверждать, что последние два десятилетия в России укрепляется позиция бизнес-сообщества, основанная на качестве высшего профессионального образования.



**Рис. 4. Модель управления качеством образования**

В диссертации рассмотрены основные формы взаимодействия бизнес-сообщества с высшими образовательными учреждениями (организациями), в которых задействованы практически все службы.

Определение адекватной с точки зрения целей организации вуза, его стратегической миссии, функций каждого отдельного структурного подразделения является одной из главных проблем управления. Требования, которые предъявляются к управлению вузами системой гарантии качества образования, безусловно, влияют на содержание всех без исключения функций управления. Рассмотренные подходы к организации системы управления и определению логического содержания функций и полномочий позволили идентифицировать систему управления как систему бизнес-процессов образовательной организации. Каждая структура (подразделение вуза) подчиняется определенной инстанции, обладающей рядом полномочий. Вся совокупность полномочий отдельных инстанций по горизонтали и вертикали формируют иерархию управленческих компетенций. По горизонтали полномочия ограничены по отношению к инстанциям (концентрация организационных полномочий) того же ие-

рархического уровня. По вертикали полномочия ограничены по отношению к инстанциям вышестоящих и нижестоящих иерархических уровней.

Подобное разграничение в организации управления осуществляется за счет формирования конкретных норм поведения, ограничивающих сферу принятия решений каждой инстанции.

В диссертации выделены некоторые системы, объясняющие суть управленческого процесса применительно к вузу:

- система формальных полномочий, позволяющая руководящей инстанции каждой организационной единицы (ректорату, деканату и др.) давать указания руководящим инстанциям нижестоящих уровней. Эта система тесно связана с характером департаментализации. Формальные полномочия возникают за счет того, что для сотрудника, получающего указания, создаются четкие нормы поведения, предполагающие исполнение им определенных приказов;

- коммуникационная система (система передачи сообщений) предполагает использование четких инструкций, предписывающих сотрудникам, какие каналы коммуникации следует использовать, в какой форме и с использованием каких технических средств должны происходить коммуникационные процессы;

- система бизнес-процессов, т.е., структурирование отдельных процессов, ориентированных на выполнение конкретных задач (например, планирование учебной нагрузки, реализация графиков учебного процесса и др.).

Между названными тремя системами существует жесткая причинно-следственная взаимосвязь и зависимость, которые приводят, как правило, к все большей детализации норм процессного управления от одного иерархического уровня к другому и сужению области принятия решений нижестоящими инстанциями, что характерно для сложившихся систем управления университетами и институтами.

Приведенное обоснование организационной структуры управления высшим образовательным учреждением позволяет определить его потенциал и дать оценку управления с аналитической точки зрения. При оценке иерархической структуры организации любого вуза необходимо иметь определенные представления о том, какие возможности имеются для принятия оперативно-организационных норм и какие последствия, исходя из этого, можно ожидать. На практике четкую границу между функциональной схемой управления и структурой бизнес-процессов провести достаточно сложно, поскольку нормы поведения, определяющие схему управленческой структуры, в свою очередь, тесно связаны с нормами системы бизнес-процессов.

Потенциал вуза - сложное явление, саморазвивающаяся система, объединяющая восемь подсистем, каждая из которых представляет собой отдельный ресурсный или организационный подпотенциал или потенциал: 1 - информационный потенциал; 2 - научно-исследовательский и инновационный потенциал; 3 - методический потенциал; 4 - материально-технические ресурсы; 5 - производственный потенциал; 6 - финансовый потенциал; 7 - кадровый потенциал; 8 - организационно-управленческий потенциал. Каждый из перечисленных потенциалов охарактеризован в диссертации системой целевых индикаторов и пока-

зателей деятельности вуза.

В работе уточнено содержание источников финансирования вузовской деятельности с позиции новых требований к системе зачетных единиц и использования "кредитов" в финансировании образования. Система зачетных единиц охарактеризована не только как мера трудоемкости учебной работы, но и как уровень освоения студентами образовательной программы. Отмечено, что экономика системы зачетных единиц основана на рыночных механизмах, обеспечивающих эффективность функционирования образовательной организации, и поддерживающих высокое качество образования. Она базируется на нескольких основных принципах:

- для всех студентов вводится обязательная, как правило, частичная плата за обучение;

- размер оплаты обучения должен достаточно просто рассчитываться в строгом соответствии с объемом предоставляемых студенту образовательных услуг;

- средства, поступающие от студентов, справедливо распределяются между всеми подразделениями учебного комплекса университета строго пропорционально объему выполненной работы по ведению и обеспечению учебного процесса;

- инфраструктура учебного комплекса университета не должна включать подразделений, не участвующих в обеспечении учебного процесса и финансируемых за счет него.

Перечисленные принципы нельзя рассматривать в отрыве от проблем качества образования и эффективности функционирования учебного комплекса вуза.

Финансирование высшего образования через государственную систему образовательного кредитования может стать наиболее мягкой формой перехода к новым механизмам финансирования высшего образования, позволяющим гармонично сочетать общественные и частные интересы. Персонифицированное бюджетное финансирование вуза в полном объеме стоимости обучения из средств, предоставляемых студентам государственных образовательных кредитов, может рассматриваться как финансирование смешанного социально значимого блага с преобладающим свойством общественного блага. В этом смысле обеспечиваемые государственным образовательным кредитованием условия доступа к высшему образованию практически не отличаются от тех, которые существуют при бесплатном его предоставлении в рамках традиционного бюджетного финансирования. Возмещение образовательных кредитов выпускниками по окончании обучения означает редукцию свойств смешанного социально значимого блага – от общественного к частному. Степень этой редукции может определяться тем, насколько образовательный выбор каждого индивиду-выпускника и его последующая трудовая деятельность соответствует государственным и общественным интересам.

В диссертации рассмотрена такая форма образовательного кредитования студентов как *традиционная ипотечная банковская ссуда*, для которой характерны жесткие условия и фиксированный срок возврата средств, достаточно высокие в российских условиях проценты за пользование кредитом. Эта форма направлена на использование человеческого ресурса в его новом профессиональ-

ном качестве после процесса образования в реальном секторе экономики.

В работе сделан вывод о том, что механизм формирования системы финансовых показателей, определяющих качество образования, является значимым, но не единственным механизмом формирования системы показателей о всех направлениях деятельности вуза. В диссертации разработана и обоснована программно-ориентированная модель управления качеством образования, которая представлена в виде модели управления потенциалом. В оценочной системе показателей этой модели финансовые показатели логически дополняются системой нефинансовых показателей (в ряде публикаций их называют "объектными").

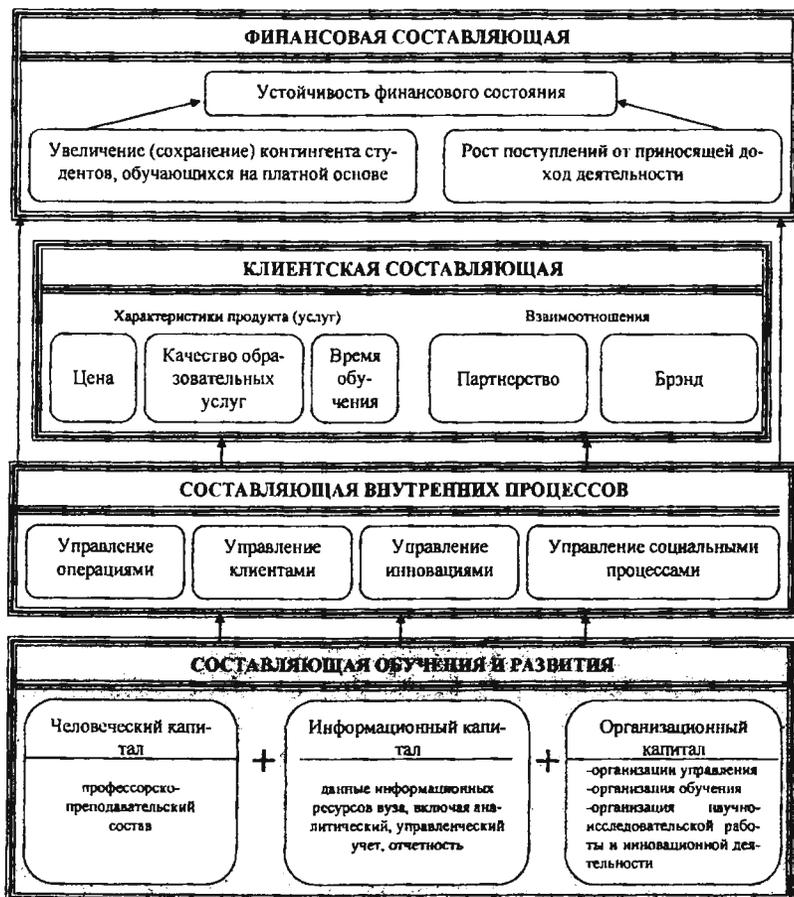
В системе управления зарубежными компаниями сочетание финансовых и нефинансовых показателей рассматривается применительно к стратегическому управленческому учету. В работе обосновано положение, что с переходом на уровневую подготовку и новые требования к качеству образования организация управленческого учета и его нацеленность на стратегическое развитие должны составлять методологическую основу формирования информации для управления качеством образования в вузе. Если сделать акцент на том, что все показатели программно-ориентированной информационной модели должны подлежать учету (оперативному, управленческому, частично бухгалтерскому), то можно сделать вывод о том, что представленная информационная модель может быть использована для обеспечения управления учетно-аналитической информацией.

Автором систематизированы и дополнены принципы организации управленческого учета, ориентированного на программу развития вуза и обеспечивающего управление качеством образования. Дана характеристика принципов конфиденциальности, оперативности предоставления информации, принципа экономичности, принципа многократного использования информации, принципа бюджетирования, принципа делегирования ответственности и мотивации исполнителей, принципа оценки результатов деятельности структурных подразделений вуза и принципа сопоставимости.

В работе выявлены особенности использования учетно-аналитической информации в системе управления качеством образования в соответствии с новыми требованиями, предъявляемыми системой стандартов ИСО 9000.

Планирование стратегии вуза и построение планов ее реализации имеют свои технологические этапы. Исходя из анализа состояния внешней среды, конкурентной ситуации, особенностей вуза, необходимо проводить SWOT-анализ высшего учебного заведения (определение сильных и слабых сторон вуза, возможностей перспективной деятельности и угроз на пути их реализации). В SWOT-анализе в концентрированном виде представляется состояние внутренней среды вуза и внешней среды его функционирования. Методика SWOT-анализа позволяет разработать миссию вуза, отражающую сильные стороны и перспективные возможности его деятельности. В методику этого анализа внесены характеристики, являющиеся общими для факультетов и кафедр.

Для описания стратегии создания стоимости образовательной услуги в работе рассмотрена сбалансированная система показателей (рис. 5), доказана целесообразность ее применения для формирования стратегической карты вуза.



**Рис. 5. Модель сбалансированной системы показателей создания стоимости в высшем образовательном учреждении (организации)**

Составляющая обучения и развития является основной в сбалансированной системе показателей, определяющей нематериальные активы, которые необходимо привести в стратегическое соответствие и интегрировать для создания стоимости образовательной услуги.

Человеческий капитал, несмотря на то, что эта категория не является учетной, рассматривается в данной работе как обязательное условие осуществления образовательной деятельности государственными высшими образовательными учреждениями (организациями), в том числе и предпринимательской.

Организационный капитал, получил свое развитие через формирование системы управления в вузе, организацию управления всеми процессами, включая учет. Обеспечение достоверности учета бюджетных и внебюджетных средств

требует постоянного совершенствования методологии учета в соответствии с изменением законодательства и социально-экономической обстановки.

Информационный капитал является центральным элементом составляющей обучения и развития. Направленность информационного обеспечения управления вузом обусловлена системой стратегических карт, предложенных в работе для обеспечения принципов взаимодействия всех элементов системы управления и стратегических приоритетов.

В работе рассмотрен механизм процессного управления вузом, основанного на выделении приоритетных видов деятельности, направления образования, обеспечивающие конкурентные преимущества. Разработка и внедрение такого механизма на основе учетно-аналитического информационного обеспечения предполагает определенную последовательность действий: *определение и организация бизнес-процессов управления вузом и его функциональными подразделениями* → *описание бизнес-процессов* → *совершенствование системы контроля качества образования и отчетности* → *изменение системы стимулирования ППС* → *формирование инфраструктуры ответственности* → *создание системы управления человеческими ресурсами* → *совершенствование коммуникативной и информационной систем.*

### **3. Методическое обеспечение управленческого учета в системе менеджмента качества образования.**

В диссертации предложена методика учета формирования и использования источников финансирования видов образовательной деятельности, обеспечивающих эффективность потенциала образовательного учреждения (организации).

Использование бюджетных, внебюджетных и иных источников финансирования образовательной деятельности направлено на создание "нового продукта" - высококвалифицированного специалиста, востребованного рынком в разных отраслях экономики. Такой "продукт" обладает своей "потребительской стоимостью", которую можно сопоставить с компетенциями и уровнем профессиональных знаний. Это отвечает общему положению, что в экономике управления качеством потребительская стоимость отождествляется с полезностью. "Ведь именно полезность объекта делает его потребительной стоимостью. Количественная сторона потребительной стоимости как экономическая категория - это степень, мера удовлетворения определенной потребности в данном объекте. Приведенное положение отражает некоторую взаимосвязь понятий "качество", "полезность", "потребительная стоимость". Причем качество представлено в этой взаимосвязи не просто как полезность объекта, а отражает степень его полезности. Взаимосвязь категорий "качество" и "потребительной стоимости" может быть выражена схематично: *затраты на качество* → *уровень качества* → *степень полезности* → *потребительная стоимость.*

Поскольку в представленном положении взаимосвязь начинается с затрат на качество, это говорит о необходимости дополнить цепочку категорией источниками финансирования (покрытия затрат). Тогда цепочка будет представлена: *источники финансирования* → *затраты на качество* → *уровень качества* → *степень полезности* → *потребительная стоимость.* Первые два элемента цепочки

являются признанными объектами учета. Для управленческого учета данные элементы могут быть использованы комплексно, поскольку управленческий учет является комплексной отраслью знания, объединяет планирование, организацию и управление, нормирование, бухгалтерский и оперативный учет, управленческий анализ. В этом видят преимущество управленческого учета многие современные ученые экономисты, высказывая мнение, что именно на стыках наук, при использовании разных научных методов, происходит существенные прорывы к новым знаниям и технологиям.

Источники финансирования вузовской деятельности классифицируются по статьям бюджета Российской Федерации и направляются на различные статьи, т.е. являются источниками покрытия разного рода затрат, связанных с осуществлением вузами своей деятельности.

Анализ исследуемых вузов Поволжья дает основание судить о среднем удельном весе каждой бюджетной статьи в общей сумме бюджетного финансирования государственных вузов, среди которых статья "оплата труда с начислениями" за последние три года занимает 53-57%. Причем удельный вес этой статьи такой же высокий в затратах, осуществляемых за счет внебюджетных источников, формируемых от поступлений платы за обучение студентов. Кроме средств бюджета Российской Федерации к источникам финансирования вузов относятся: средства региональных бюджетов; целевые средства (гранты и др.); доходы от сдачи в аренду имущества (бюджетные); внебюджетные средства от платы студентов за обучение; средства институтов дополнительного профессионального образования и аспирантуры; средства, поступающие в качестве платы за общежитие; и прочие.

В качестве целевых доходов источниками финансирования могут являться гранты и прочие целевые поступления.

Разнообразие источников финансирования и, как правило, их целевой характер создают определенную сложность в вузах для организации их внутреннего контроля. Учитывая, что расходы, покрываемые различными источниками финансирования, относятся к разным видам деятельности вуза, возникает необходимость в определении оптимальной потребности финансирования на каждую конкретную цель. Поэтому в работе отмечена определенная техническая и методическая сложность в осуществлении планирования расходованию поступающих источников финансирования в вузах. В системе управленческого учета такую задачу можно технически решить применением системы бюджетов. Опыт составления смет и планирования доходов и расходов по подразделениям вуза может быть использован в качестве организационной основы планирования бюджетов.

Для организации управленческого учета с использованием бюджетирования в работе предложен общий алгоритм, включающий последовательное поэтапное выполнение учетно-контрольных работ. Организация управленческого учета с использованием бюджетирования может быть осуществлена поэтапно на основе специально сформированной учетной политики и планирования с составлением смет (рис. 6).



**Рис. 6. Организация управленческого учета источников финансирования с элементами бюджетирования**

Многоаспектность внебюджетных источников финансирования связана с разными видами деятельности, которые осуществляют все подразделения университетов, включая присоединенные к ним лицеи, колледжи, техникумы и др. Последовательность поэтапного выполнения работ зависит от проводимой вузом детализации процесса планирования средств и доведения их до исполнителей. Формирование бюджет-отчетов диктуется необходимостью контроля за расходованием финансирования, распределенного по исполнителям - структурным подразделениям университетов.

В условиях нацеленности управленческого учета вузом на реализацию стратегии качества образования особое место должно быть отведено учетной политике (самостоятельной или ее раздела) источников финансирования и их использования. Причем для каждого уровня развития образовательной организации предъявляются свои требования к организации такого учета. Ориентируясь на методологию и технологию маркетинга, его применимости к сфере образования, можно отметить, что образовательная организация (вуз) как живой организм проходит различные этапы своего развития, претерпевая наибольшее количество трудностей в "переходные" периоды, связанные с адаптацией управления к систематизированным бизнес-процессам, инструментам реализации стандартов качества. Это ориентирует вузы на маркетинговую стратегию организации более высокого уровня, при которой все системные технологии, включая регулярный маркетинг, будут снижать риски образовательной организации, связанные, в первую очередь, с внебюджетной

деятельностью. В работе предложена методика управленческого учета расходов, предусматривающая отражение транзакционных издержек в управлении университетскими комплексами.

Эффективная система финансового менеджмента вуза предусматривает управленческий учет расходов, связанных с осуществлением всех видов деятельности. Расходы бюджетных организаций отражаются в системе учета в разрезе укрупненных статей: оплата труда; прочие выплаты; начисление на оплату труда; услуги связи; транспортные услуги; коммунальные услуги; услуги по содержанию имущества; прочие услуги; прочие расходы; пособия по социальной помощи; увеличение стоимости основных средств; увеличение стоимости материальных запасов.

Каждая из укрупненных статей имеет свою детализацию, которая отвечает задачам планирования, учета и анализа расходов конкретной образовательной организации. Проведенный анализ динамики расходов исследуемых образовательных организаций марийского и чувашского регионов позволил сделать вывод о тенденции увеличения практически всех статей, особенно "заработной платы" и "увеличение стоимости основных фондов". Причем, доля увеличения расходов от предпринимательской деятельности (за счет внебюджетных средств) по указанным статьям выше, чем доля увеличения этих же расходов за счет бюджетного финансирования.

В условиях финансового кризиса, который, безусловно, скажется на снижении в будущих периодах внебюджетных источников финансирования образовательной деятельности, в вузах растет финансовый риск, следствием которого может быть снижение качества образования. В этой связи в работе определены подходы и критерии оценки качества труда преподавателя на основе сравнительной характеристики критериев российских и зарубежных вузов (рис. 7).

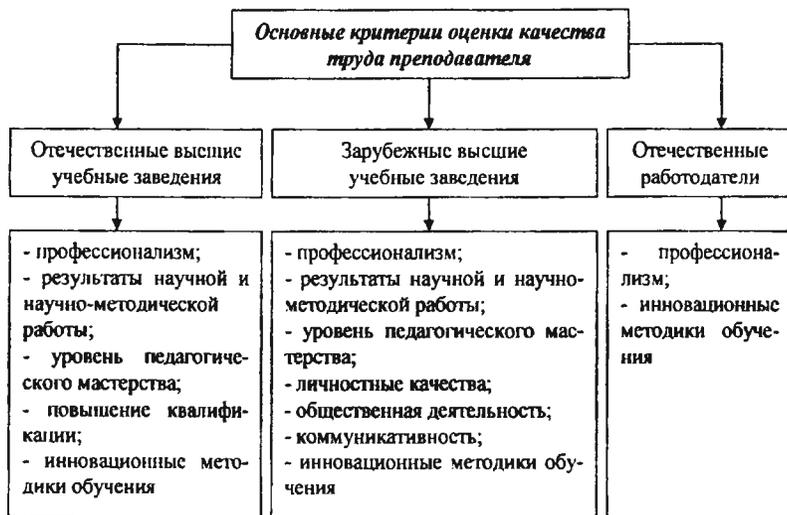


Рис. 7. Основные критерии оценки качества труда преподавателей

В работе проанализированы также критерии оценки качества труда преподавателей, отраженные в "нормативно-правовом справочнике по бухгалтерскому учету в сфере образования и науки": наличие высшего образования, ученой степени, ученого звания, длительность трудового научно-педагогического стажа, от которых зависит оплата труда. Отмечено, что нормативные критерии не отражают педагогической культуры, нацеленность на самосовершенствование, внедрение инноваций в учебный процесс и др., что влияет на качество образования и риски образовательной деятельности.

Вузы, выросшие до статуса "университетского комплекса", в который включены разного уровня образования учреждения: колледжи, техникумы, сам университет, система послевузовского дополнительного образования, а также дополняющие эти комплексы филиалы кафедр, базы производственных практик и др., несут в своей деятельности издержки, связанные с организацией управления всем комплексом - транзакционные издержки. Теория транзакционных издержек, разработанная лауреатом нобелевской премии Рональдом Коузом, имеет достаточно много последователей, освещающих данную проблему применительно к разным областям экономики и управленческой деятельности. Основные положения теории транзакционных издержек рассмотрены в диссертации, на основе чего дано определение транзакции применительно к сфере управления образовательными учреждениями. В качестве транзакции рассматривается любой трансферт прав пользования образовательными или иными услугами между организационно-выделенными структурными подразделениями университетских комплексов.

Предложенный управленческий учет расходов, дополненный учетными процедурами транзакционных издержек, построен на следующих теоретических предпосылках:

- использование трансферта прав собственности на имущество (недвижимость), выбор управленческой структуры на основе частоты осуществления транзакций (или одного и того же типа сделок) позволяют подтвердить предположение, что по мере роста частоты транзакции снижаются связанные с ним транзакционные издержки;

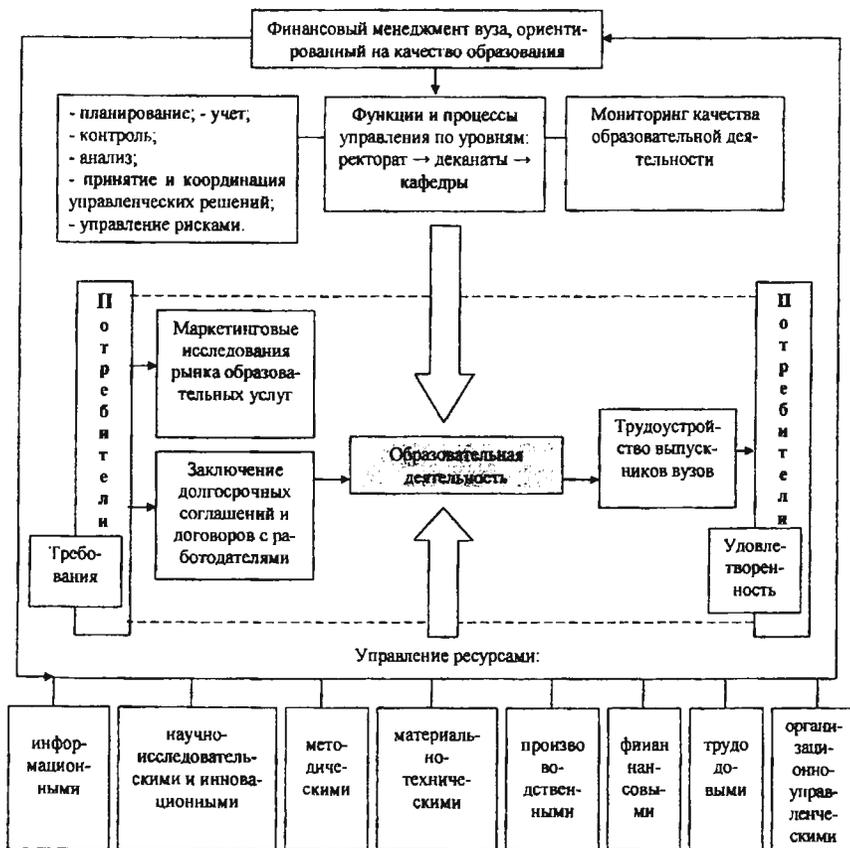
- определение степени специфичности вовлеченных в транзакции активов и выбор между альтернативными управленческими структурами вуза.

Безусловно, выделенные характеристики транзакций влияют по-разному на величину основных расходов университетских комплексов. В этой связи в работе рассмотрены противоречия, связанные с изменением транзакционных издержек при вертикальной и горизонтальной интеграции управления университетскими комплексами.

В диссертации обосновано влияние рисков на финансовые результаты образовательной деятельности и предложен механизм управления рисками в системе менеджмента качества образования.

В системе финансового менеджмента образовательных организаций качество образования характеризуется в большей мере удовлетворенностью потребителей образовательных услуг и работодателей, от которых вузы получают тре-

бования к профессионализму и компетентности будущих специалистов. Жесткая конкуренция и высокая инновационная активность на рынке услуг бизнес-образования дают возможность специалистам сделать выбор в пользу тех структур, которые обладают современными образовательными технологиями и обеспечивают высокий уровень направленности образовательного процесса на качество реализации профессиональной деятельности специалиста, а в будущем - бакалавра и магистра. Такой менеджмент может быть организован в соответствии с предлагаемой моделью (рис. 8).



**Рис. 8. Схема организации финансового менеджмента вуза, ориентированного на качество образования**

Использование финансирования образовательной деятельности из разных источников, как и сама деятельность, сопряжены с финансовыми рисками. Классификация видов рисков, характеристика их причин и возможных последствий выполнены в работе на примере негосударственного образователь-

ного учреждения. Даны предложения по мониторингу информации о рисках, способствующие повышению эффективности управленческих решений и обеспечению условий для реализации качественной образовательной деятельности.

#### **4. Системный анализ потенциала образовательного учреждения (организации), ориентированной на повышение системы менеджмента качества образования.**

В работе систематизированы методы анализа и определена возможность их использования в информационном обеспечении управления качеством образования.

Междисциплинарность системного анализа как науки позволяет объединить теорию и специфичность практик деятельности образовательных учреждений (организаций) в сфере высшего профессионального образования. Ориентация этой деятельности на управление всеми сферами, формализованными в рамках программы развития конкретного вуза, означает, по сути, нацеленность ее на управление потенциалом вуза и качество образовательной деятельности. Все восемь элементов потенциала вуза, рассмотренные в настоящей диссертации, представлены системой показателей (финансовых и нефинансовых), в том числе основных показателей в их сравнении с аккредитационными нормативами: оспетченностью профессорско-преподавательского состава, выполнением объемов хозяйственных научно-исследовательских работ, показателями достаточности материально-технической базы и учебно-методического обеспечения и другими.

Системный анализ включает решение ряда задач, которые в классическом виде осуществляются в определенной последовательности: *формулировка проблемы и определение системы в образовательной деятельности* → *формирование проблематики* → *конфигурирование проблемы* → *постановка задачи* → *определение цели* → *определение критериев и ограничений* → *генерирование альтернатив* → *моделирование* → *синтез решения* → *реализация решения*. В совокупности перечисленные этапы представлены в работе комплексной методикой системного анализа потенциала образовательного учреждения (организации).

Теоретический анализ сложностей системных исследований позволяет обратиться к трем типам систем выделенным по характеру определяющих связей между их элементами: 1 - естественным системам, в которых связи образованы и действуют природным образом; 2 - материальным искусственным системам, в которых определяющие связи сформированы с участием человека; 3 - социотехническим системам, в которых определяющие связи принадлежат культуре. Система, свойственная деятельности образовательного учреждения (организации) в сфере высшего профессионального образования, является сложной, носит "отпечаток" первой из названных систем, в большей степени относится ко второй - материально-искусственной системе, и сопряжена с социотехнической системой, поскольку взаимосвязь культуры образовательной деятельности и качества образования является объективной. Кроме того, вуз как экономическая система, несмотря на присутствие технической составляющей (наличие матери-

ально-технической базы), относятся к третьему типу систем.

В работе проанализирован и систематизирован инструментарий для составления методики комплексного анализа потенциала вуза, рассмотрены: принцип обратной связи; жесткие и мягкие математические модели, используемые для оптимизации параметров систем показателей потенциала; логические модели; методы факторного и морфологического анализа; а также методические основы теории игр. На основе анализа сформирован методический инструментарий комплексного анализа потенциала образовательного учреждения (организации), нацеленного на качество образования и включающего текущую и стратегическую составляющую.

В диссертации разработана методика текущего анализа деятельности учреждений (организаций) образования на основе бюджет-отчетов и данных управленческого учета об источниках финансирования и исполнения сметы расходов по видам деятельности. Поскольку внебюджетные средства имеют значительный удельный вес в государственных образовательных учреждениях и составляют основу финансирования в автономных некоммерческих образовательных организациях, в методике анализа предусмотрены: анализ состава и структуры внебюджетных доходов и расходов в разрезе структурных подразделений и видов деятельности; выполнение плана по внебюджетным средствам; анализ соотношения доходов и расходов по внебюджетным средствам; анализ внебюджетных средств в разрезе статей экономической классификации; факторный анализ статей сметы расходов.

В работе отмечена особенность составления смет, при которой плановые значения расходов рассчитываются по каждой статье экономической классификации по своему алгоритму расчета. Часть из них прямо связана со спецификой деятельности образовательного учреждения (организации) и рассчитывается на единицу контингента, другие - исходя из установленных норм расхода, третьи - по сложившемуся уровню расходов прошлых отчетных периодов. Отмечено, что наибольшее влияние на отклонение фактических расходов от плана оказывает численность студентов и минимальная заработная плата, что позволяет анализировать расходы на основе простых факторных моделей, например, по статьям: учебные стипендии; коммунальные услуги, услуги связи, транспортные услуги, услуги по содержанию имущества.

В работе отмечена значимость анализа кассовых и фактических расходов по текущим периодам - месяцам и кварталам, информационной основой которого являются бюджет-отчеты. Выявлены причины снижения эффективности использования бюджетных средств из-за применения в учете образовательных учреждений (организаций) кассового метода.

Отдельным участком текущего анализа выделен анализ основных средств, их состава и структуры, выполнение плана ремонта, а также обеспеченности основными средствами образовательных учреждений. Анализ эффективности использования основных средств выполнен с учетом обобщающего показателя фондоотдачи, методика расчета которого основана на соотношении конечных результатов деятельности и стоимости используемых основных средств учреж-

дения.

Предложена факторная модель анализа состава использования внебюджетных средств, основанная на классификации источников внебюджетных средств и выполнения плана по их поступлениям в течение отчетного периода. Анализ изменений по каждому структурному подразделению образовательного учреждения, осуществляющего обучение студентов на платной основе, позволяет определить влияние на доходы таких факторов как количество студентов, обучаемых на платной основе, и стоимость обучения одного студента в год. Тенденция увеличения качественного фактора (стоимости обучения) и уменьшения доходов за счет количественного фактора (количество студентов) в большинстве исследуемых вузов приводит к снижению потенциала в целом.

Поэтому результаты текущего анализа потенциала предложено в работе отслеживать в системе мониторинга качества образования как отдельный информационный блок.

В работе выделены методические основы стратегического анализа потенциала учреждения (организации) образования для повышения информативности его системы менеджмента качества

Поскольку оценка качества образования является многомерной, многокритериальной, зависит от большого количества субъективных и объективных факторов процесса развития образовательного учреждения, образовательных стандартов, заданного уровня компетенций будущих специалистов, научно-исследовательской и инновационной деятельности и многих других, в работе проанализированы методологические подходы к определению объективных критериев и показателей оценки качества образования. Каждый из выделенных критериев так или иначе связан с системой показателей, характеризующих тот или иной блок потенциала образовательного учреждения, и имеет отношение к организации образовательного процесса, специфика которого выражена условиями осуществления этого процесса в рамках конкретной образовательной программы и на основе конкретной материально-технической, научно-методической, кадровой базе подразделения образовательного учреждения. Каждый критерий представлен интегральным показателем, выступающим определенным эталоном для оценки качества образования. Его содержание детерминируется частными критериями и системой выделенных показателей, использованных в работе для характеристики потенциала образовательного учреждения.

Особенность разработанных критериев и показателей оценки качества образования заключается, по мнению автора, в том, что они позволяют отказаться от множества разрозненных критериев оценки отдельных видов деятельности образовательных учреждений (организаций), используя интегральный критерий оценки уровней обеспечения всех восьми элементов потенциала вуза: информационного, научно-исследовательского и инновационного, методического, материально-технического, производственного, финансового, кадрового и организационно-управленческого. Уровень достигнутой компетенции выпускников вузов оценивается по текущей и итоговой аттестации и результатам образования, для анализа которого важное значение имеет положительная динамика.

Мониторинг качества образования, основанный на предложенной модели управления качеством образования вуза, представляет собой комплексную систему наблюдения, измерения и оценки динамики качества образования и системы мер, осуществляемых всеми уровнями управления в соответствии с программой развития образовательного учреждения (организации), обеспечивающих эффективность его потенциала. Структурно мониторинг может осуществляться на общеузовском, факультетском, кафедральном и индивидуальном уровнях посредством выбора и обоснования объектов наблюдения, методов анализа, систематизации и структурирования полученных фактических и эмпирических данных, оценку и интерпретацию информации анализа, а также прогнозирования возможных изменений с учетом возможных экономических, социально-политических, демографических изменений.

## СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

### Монографии и научные издания:

1. *Швецов М.Н.* Методология аналитического обеспечения управления качеством образования в вузе [Текст] / М.Н.Швецов // Монография. - Йошкар-Ола: ООО "Стринг", 2009. - 160 с. - 10,0 печ. л.
2. *Швецов М.Н.* Управление качеством образования в высшей профессиональной школе [Текст] / М.Н.Швецов, В.А.Комелина. - Москва-Йошкар-Ола: Изд-во МФ МОСИ, 2005. - 7,8 печ. л. (вклад автора 3,9 печ. л.)
3. *Швецов М.Н.* Эффективное управление образовательной организацией [Текст] / М.Н.Швецов // Научное издание. - Москва-Йошкар-Ола: Изд-во МФ МОСУ, 2002. - 120 с. - 7,5 печ. л.

### Публикации в изданиях, рекомендованных ВАК

4. *Швецов М.Н.* Теоретическое обоснование проблем реформирования высшего образования в России [Текст] / М.Н.Швецов // Журнал "Экономические науки". 2008. № 1(38). - С. 431-436. - 0,8 печ. л.
5. *Швецов М.Н.* Концепция учетно-аналитического обеспечения управления образовательной организацией [Текст] / М.Н.Швецов // Журнал "Экономические науки". 2008. № 7(44). - С. 172-177. - 0,7 печ. л.
6. *Швецов М.Н.* Стратегический управленческий учет в системе управления качеством образования в вузе [Текст] / М.Н.Швецов, Н.М.Швецов // Журнал "Управленческий учет". 2008. № 11. - С. 56-65. - 0,8 печ. л. (вклад автора 0,4 печ. л.)
7. *Швецов М.Н.* Управление системой сбалансированных показателей в вузе [Текст] / М.Н.Швецов, Е.А.Мурзина, Н.Н.Семенова // Вестник университета (ГУУ). 2008. № 9. - 0,9 печ. л. (вклад автора 0,3 печ. л.)

8. *Швецов М.Н.* Категория "качество образования" как объект управления, ее историческое развитие [Текст] / М.Н.Швецов // Журнал "Экономические науки". 2009. № 7. - 0,7 печ. л.
9. *Швецов М.Н.* Концептуальная модель управления качеством образования вуза [Текст] / М.Н.Швецов // Журнал "Экономические науки", 2009, № 8. - 0,8 печ. л.
10. *Швецов М.Н.* Методологические подходы к системному анализу потенциала вуза [Текст] / М.Н.Швецов // Вестник университета (ГУУ). 2009. № 19, август. - 0,6 печ. л.
11. *Швецов М.Н.* Управленческий учет расходов и транзакционных издержек университетских комплексов [Текст] / М.Н.Швецов // Вестник университета (ГУУ). 2009. № 19, август. - 0,6 печ. л.

#### Публикации в других изданиях

12. *Швецов М.Н.* Экономическое сознание этноса и рынок [Текст] / М.Н.Швецов // Актуальные проблемы науки и образования. Сборник научных работ сотрудников Марийского филиала МОСУ и тезисов докладов и выступлений на российско-американской научно-практической конференции 28-29 мая 1997 в г. Йошкар-Оле. Часть II. - Москва: Московский открытый социальный университет, 1997. - С. 24-25. - 0,1 печ. л.
13. *Швецов М.Н.* Менеджмент: проблема бессознательного [Текст] / М.Н.Швецов // Актуальные проблемы науки и образования. Сборник научных работ сотрудников Марийского филиала МОСУ и тезисов докладов и выступлений на российско-американской научно-практической конференции 28-29 мая 1997 в г. Йошкар-Оле. Часть II. - Москва: Московский открытый социальный университет, 1997. - С. 19-20. - 0,1 печ. л.
14. *Швецов М.Н.* Менеджмент и образование [Текст] / М.Н.Швецов, Г.А.Паймакова, Н.М.Швецов // Материалы 51-й межвузовской студенческой научно-технической конференции 13 - 23 апреля 1998. - Йошкар-Ола, МарГТУ, 1998. - 0,3 печ. л. (вклад автора 0,1 печ. л.).
15. *Швецов М.Н.* Финансы и менеджмент в образовании [Текст] / М.Н.Швецов, Г.А.Паймакова, Н.М.Швецов // Материалы 51-й межвузовской студенческой научно-технической конференции 12 - 22 апреля 1999. - Йошкар-Ола, МарГТУ, 2000. - 0,3 печ. л. (вклад автор 0,1 печ. л.).
16. *Швецов М.Н.* Коммуникативное моделирование в процессе обучения военнослужащих [Текст] / М.Н.Швецов, Р.А. Белоусов // Методология и методика подготовки конкурентоспособного специалиста-экономиста для XXI века. Материалы межвузовской научно-практической конференции 28 апреля 2000. - Москва-Йошкар-Ола: МФ МОСУ, 2000. - 0,5 печ. л. (вклад автор 0,25 печ. л.).

17. *Швецов М.Н.* Проблемы менеджмента в образовательной организации [Текст] / М.Н.Швецов, С.А.Ленская // Методология и методика подготовки конкурентоспособного специалиста-экономиста для XXI века. Материалы межвузовской научно-практической конференции 28 апреля 2000. - Москва-Йошкар-Ола: МФ МОСУ, 2000. - 1,5 печ. л. (вклад автор 0,75 печ. л.).
18. *Швецов М.Н.* Сущность и базовые функции менеджмента образовательной организации [Текст] / М.Н.Швецов, Л.Б.Мамонова, Н.М.Швецов // Методология и методика подготовки конкурентоспособного специалиста-экономиста для XXI века. Материалы межвузовской научно-практической конференции 28 апреля 2000. - Москва-Йошкар-Ола: МФ МОСУ, 2000. - 1,2 печ. л. (вклад автора 0,4 печ. л.).
19. *Швецов М.Н.* Проблемы оценки эффективности работы персонала образовательной организации [Текст] / М.Н.Швецов, Н.М.Швецов // Четвертые Вавиловские чтения: диалог науки и практики в поисках новой парадигмы общественного развития России в новом тысячелетии. Часть 2. - Йошкар-Ола: МарГТУ, 2000. - С. 106-107. - 0,1 печ. л. (вклад автора 0,05 печ. л.).
20. *Швецов М.Н.* Менеджмент и самоменеджмент в управлении образовательными организациями и учреждениями [Текст] / М.Н.Швецов, Г.Н.Швецова // Актуальные проблемы образования / Научное издание. - Москва-Йошкар-Ола: МФ МОСУ, 2000. - С. 82-90. - 0,6 печ. л. (вклад автора 0,3 печ. л.).
21. *Швецов М.Н.* Вопросы результативности работы коллектива вуза [Текст] / М.Н.Швецов, Н.М.Швецов // Качество образования и управление по результатам. - Ч. I. Материалы международной научно-практической конференции. 26 апреля 2001. - Москва-Йошкар-Ола: МФ МОСУ, 2001. - 0,5 печ. л. (вклад автор 0,25 печ. л.).
22. *Швецов М.Н.* Современное образование России [Текст] / М.Н.Швецов, М.Н.Швецова, Н.М.Швецов, Л.А.Гаранин // Актуальные проблемы образования в условиях его модернизации. Сборник научных трудов по материалам научно-практической конференции 26 апреля 2000 г. - Москва-Йошкар-Ола: МФ МОСУ, 2002. - 0,4 печ. л. (вклад автор 0,1 печ. л.).
23. *Швецов М.Н.* Десять лет в системе негосударственного образования: опыт, проблемы и перспективы развития [Текст] / М.Н.Швецов, Н.М.Швецов, Г.А.Буркова, В.А.Комелина. - Москва-Йошкар-Ола: Изд-во МФ МОСУ, 2003. - 1,2 печ. л. (вклад автора 0,3 печ. л.).
24. *Швецов М.Н.* Программа развития Марийского филиала МОСУ: основные задачи коллектива филиала на предстоящие годы [Текст] / М.Н.Швецов, Н.М.Швецов. - Москва-Йошкар-Ола: МФ МОСУ, 2003. - 2,6 печ. л. (вклад автор 1,3 печ. л.).

25. *Швецов М.Н.* Правовые и организационные вопросы деятельности органов управления, учреждений образования по первичной профилактике наркомании, ВИЧ-инфекции среди учащихся школ [Текст] / М.Н.Швецов, Н.М.Швецов, Г.Н. Швецова // Десять лет в системе высшего негосударственного образования: опыт, проблемы и перспективы развития. - Ч. III. Научные труды по материалам Международной юбилейной конференции 24-25 марта 2003. - Москва-Йошкар-Ола: МФ МОСУ, 2003. - 0,6 печ. л. (вклад автор 0,2 печ. л.).
26. *Швецов М.Н.* Преступления в системе образования [Текст] / М.Н.Швецов, Н.М.Швецов // Актуальные проблемы образования и науки в исследованиях молодых ученых. - Москва-Йошкар-Ола: МФ МОСУ, 2003. - 0,3 печ. л. (вклад автора 0,15 печ. л.).
27. *Швецов М.Н.* Концепция воспитания детей и молодежи в национально-региональной системе образования [Текст] / М.Н.Швецов, Н.М.Швецов, М.Н.Швецова. - Йошкар-Ола, 2003. - 1,2 печ. л. (вклад автора 0,4 печ. л.).
28. *Швецов М.Н.* Рынок интеллектуальной продукции и институциональные изменения в РФ [Текст] / М.Н.Швецов, М.В. Швецов // Качество образования психологов, юристов, экономистов, математиков: практика и анализ. - Ч. II. - Москва-Йошкар-Ола: МФ МОСУ, 2004. - 0,1 печ. л. (вклад автора 0,05 печ. л.).
29. *Швецов М.Н.* Менеджмент в высшей школе (проблемы и перспективы) [Текст] / М.Н.Швецов, Л.М. Серопов // Защита имущественных прав и интересов предпринимателей. - Москва-Йошкар-Ола: МОСИ, 2005. - 0,1 печ. л. (вклад автора 0,05 печ. л.).
30. *Швецов М.Н.* Экономическая система образовательной деятельности [Текст] / М.Н.Швецов // Сборник научных статей "Учет, анализ и аудит в системе управления и перспективы развития". - Йошкар-Ола: МарГТУ, 2005. - С. 202-204. - 0,2 печ. л.
31. *Швецов М.Н.* Об учетной политике образовательных организаций [Текст] / М.Н.Швецов, В.С.Жиров // Сборник научных статей "Учет, анализ и аудит в системе управления и перспективы развития". - Йошкар-Ола: МарГТУ, 2005. - С. 70-74. - 0,4 печ. л. (вклад автора 0,2 печ. л.).
32. *Швецов М.Н.* Подходы к анализу и комплексной оценке деятельности высших негосударственных учебных заведений // Перспективы экономического развития организаций в современных условиях. - Москва-Йошкар-Ола: МарГТУ, 2005. - С. 20-22. - 0,2 печ. л.
33. *Швецов М.Н.* Методические основы построения плана счетов [Текст] / М.Н.Швецов, О.А.Миронова // Проблемы и развитие социально-экономических систем. - Москва-Йошкар-Ола: МарГТУ, 2005. - 0,3 печ. л. (вклад автора 0,15 печ. л.).
34. *Швецов М.Н.* Организация образовательного процесса специалистов бухгалтерско-финансового профиля // Сборник научных статей докторантов, аспирантов и соискателей. Выпуск 5. - Чебоксары: Типография ИП Сорочкина А.В., 2005. - 932 с. - С. 898-901. - 0,2 печ. л.

35. *Швецов М.Н.* Интеграционные процессы в экономическом образовании [Текст] / М.Н.Швецов, О.А.Миронова // Межвузовский сборник научных трудов "Проблемы и развитие социально-экономических систем. Ч. 1. - Йошкар-Ола: МарГТУ, 2006. - С. 19-22. - 0,3 печ. л. (вклад автора 0,15 печ. л.).
36. *Швецов М.Н.* Психологические проблемы студентов начального периода обучения в высшем учебном заведении [Текст] / М.Н.Швецов, Е.Ю. Кошкина, В.Б. Салеев // Методология, теория и практика модернизации образования. Сборник трудов по материалам Республиканской научно-практической конференции 21-22 апреля 2006 г. - Йошкар-Ола: МОСИ, 2006. - 1,2 печ. л. (вклад автора 0,4 печ. л.).
37. *Швецов М.Н.* Проблемы модернизации образования [Текст] / М.Н.Швецов, Г.Н.Швецова, М.Н.Швецова // Качество подготовки специалистов в негосударственном вузе. Ч. IV. Сборник трудов по материалам Республиканской научно-практической конференции 21-22 апреля 2006 г. - Москва-Йошкар-Ола: МФ МОСУ 2006. - 0,3 печ. л. (вклад автора 0,1 печ. л.).
38. *Швецов М.Н.* Психологические проблемы студентов начального периода обучения в высшем учебном заведении [Текст] / М.Н.Швецов, В.Б.Салеев, Е.Ю.Кошкина // Методология, теория и практика модернизации образования. Сборник трудов по материалам Республиканской научно-практической конференции. - Йошкар-Ола: МОСИ, 2006. - С. 161-167. - 0,15 печ. л. (вклад автора 0,05 печ. л.).
39. *Швецов М.Н.* Социально-экономические последствия академического капитализма [Текст] / М.Н.Швецов, Н.М.Швецов, М.Н.Швецова // Первые "Безугловские чтения". Сборник статей по материалам научно-практической конференции 2-3 ноября 2005 года. - Москва-Йошкар-Ола: МФ МОСУ, 2006. - С. 49-53. - 0,3 печ. л. (вклад автор 0,1 печ. л.).
40. *Швецов М.Н.* Роль Марийского филиала МОСУ в системе модернизации образования Республики Марий Эл [Текст] / М.Н.Швецов, Г.Н.Швецова, Н.М.Швецов // Третьи Безугловские чтения: сборник статей по материалам научно-практической конференции с международным участием, 2-3 ноября 2007. - Москва-Йошкар-Ола: МФ МОСУ, 2007. - С. 129-137. - 0,6 печ. л. (вклад автор 0,2 печ. л.).
41. *Швецов М.Н.* Актуальные проблемы аттестации вуза [Текст] / М.Н.Швецов, Г.Н.Швецова, Н.М.Швецов // Третьи Безугловские чтения: сборник статей по материалам научно-практической конференции с международным участием, 2-3 ноября 2007. - Москва-Йошкар-Ола: МФ МОСУ, 2007. - С. 137-155. - 1,2 печ. л. (вклад автора 0,4 печ. л.).
42. *Швецов М.Н.* Проблемы организации бухгалтерского учета в современных образовательных учреждениях [Текст] / М.Н.Швецов, В.С.Жиров, Н.Н.Семенова // Межвузовский сборник научных трудов "Перспективы развития учетно-аналитических и налоговых направлений в XXI веке. Ч. 1. - Йошкар-Ола: МарГТУ, 2007. - С. 75-79. - 0,3 печ. л. (вклад автора 0,1 печ. л.).

43. *Швецов М.Н.* Финансовые потоки в некоммерческих образовательных организациях // Межвузовский сборник научных трудов "Перспективы развития учетно-аналитических и налоговых направлений в XXI веке. Ч. 1. - Йошкар-Ола: МарГТУ, 2007. - С. 345-350. - 0,3 печ. л.
44. *Швецов М.Н.* Становление деформации личности педагога - юриста [Текст] / М.Н.Швецов, Н.М.Швецов // Материалы межвузовской научно-практической конференции. - Йошкар-Ола: МОСИ, 2007. - 0,2 печ. л. (вклад автора 0,1 печ. л.).
45. *Швецов М.Н.* К вопросу о формировании системы профессиональной компетентности будущих специалистов информационной безопасности [Текст] / М.Н.Швецов, Н.А.Швецова // Сборник трудов по материалам республиканской научно-практической конференции 20-21 апреля 2007 года "Качество образования: формирование личности современного специалиста как гражданина и профессионала". Ч. IV. - Москва-Йошкар-Ола: МФ МОСУ, 2007. - 0,5 печ. л. (вклад автор 0,25 печ. л.).
46. *Швецов М.Н.* Педагогические условия совершенствования процесса формирования профессиональной компетентности у будущих специалистов информационной безопасности [Текст] / М.Н.Швецов, Н.А. Швецова // Сборник трудов по материалам республиканской научно-практической конференции 20-21 апреля 2007 года "Качество образования: формирование личности современного специалиста как гражданина и профессионала". Ч. IV. - Москва-Йошкар-Ола: МФ МОСУ, 2007. - 0,5 печ. л. (вклад автора 0,25 печ. л.).
47. *Швецов М.Н.* Эффективный менеджмент как фактор воспитания [Текст] / М.Н.Швецов, Н.М.Швецов // Материалы межвузовской научно-практической конференции. - Йошкар-Ола: МОСИ, 2007. - 0,4 печ. л. (вклад автора 0,2 печ. л.).
48. *Швецов М.Н.* О системе оценки качества образования в вузе // Развитие учетно-аналитических и налоговых направлений в современной экономике: Межвузовский сборник научных трудов. - Йошкар-Ола: Марийский государственный технический университет, 2008. - С. 266-272. - 0,5 печ. л.
49. *Швецов М.Н.* Методические основы стратегического учета в вузе [Текст] / М.Н.Швецов, Н.Н.Семенова // Вестник Марийского государственного технического университета. - Йошкар-Ола: МарГТУ, 2008. - 0,6 печ. л. (вклад автора 0,3 печ. л.).
50. *Швецов М.Н.* Внутрифирменное планирование: Конспект лекций [Текст] / М.Н.Швецов, Л.П.Серопов // Учебное пособие. - Йошкар-Ола: МОСИ, 2005. - 3,0 печ. л. (вклад автора 1,5 печ. л.).
51. *Швецов М.Н.* Платные услуги в здравоохранении - правовые аспекты менеджмента [Текст] / М.Н.Швецов, Л.М.Серопов, С.В.Флоря // Учебно-методическое пособие. - Йошкар-Ола: МОСИ, 2006. - 6,0 печ. л. (вклад автора 2,0 печ. л.).
52. *Швецов М.Н.* История экономических учений [Текст] / М.Н.Швецов, Л.М.Серопов, В.А.Кудрявцев // Учебное пособие. - Йошкар-Ола: МОСИ, 2009. - 418 с. - 24,4 печ. л. (вклад автора 8,1 печ. л.).

10 ~