

КОНЦЕПЦИЯ КОМПЛЕКСНОЙ ПУБЛИЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ВУЗОВ

Мария Арамовна ВАХРУШИНА^a, Наталья Дмитриевна КНЯЗЮК^{b,*}

^a доктор экономических наук, профессор департамента учета, анализа и аудита, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация
Vakhrushina@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0003-3896-5345>
SPIN-код: 2060-9728

^b ведущий экономист планово-финансового управления, Национальный исследовательский университет – Высшая школа экономики (НИУ – ВШЭ), Москва, Российская Федерация
ms.natalia.saf@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0002-0758-1990>
SPIN-код: 6616-7300

* Ответственный автор

История статьи:

Получена 07.02.2019
Получена в доработанном виде 18.03.2019
Одобрена 24.04.2019
Доступна онлайн 17.06.2019

УДК 657.3
JEL: M40

Ключевые слова: вуз, отчетность, устойчивое развитие, социальная ответственность, интеллектуальный капитал

Аннотация

Предмет. Глобальная тенденция распространения публичной нефинансовой отчетности порождает ряд проблем, связанных с ее формированием. Высшие учебные заведения формируют интеллектуальный уровень целых поколений, создают важнейшую социальную нишу общества. В силу этого существует целый ряд стейкхолдеров, прямо или косвенно заинтересованных в получении разносторонней отчетной информации о деятельности вузов. В этой связи предметом исследования стали подходы российских вузов к формированию отчетности – внутренней, внешней финансовой и возможности интеграции содержащейся в ней информации для подготовки комплексной публичной отчетности.

Цели. Выявление специфических особенностей подготовки отчетной информации российскими вузами, определение содержания концепции комплексной публичной отчетности и направлений ее развития применительно к деятельности университетов.

Методология. В статье использован системный и логический подходы, методы сравнения и систематизации, теоретико-эмпирический метод.

Результаты. Для определения направлений дальнейшего развития внутренней и внешней отчетности российских вузов выявлен круг стоящих перед ними информационных задач. Предложена авторская трактовка дефиниции «комплексная публичная отчетность» и раскрыто ее особое значение для деятельности вузов. Выполнен анализ практики публичного раскрытия информации ведущими вузами России, позволивший выявить ее сильные и слабые стороны. Результаты проведенного анализа определяют пути дальнейшего развития концепции публичной отчетности вузов.

Выводы. Концепция представления комплексной публичной отчетности в образовательной сфере требует дальнейшей методологической проработки. Решение данной проблемы будет способствовать публикации вузами информации, необходимой и достаточной для формирования объективных выводов о результатах их деятельности и перспективах на будущее, а следовательно, реализации социальной ответственности вузов перед обществом, государством и другими заинтересованными пользователями.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Вахрушина М.А., Князюк Н.Д. Концепция комплексной публичной отчетности вузов // *Международный бухгалтерский учет*. – 2019. – Т. 22, № 6. – С. 604 – 617.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.6.604>

Аудиторской компанией KPMG в 2017 г. было проведено исследование отчетности в области корпоративной социальной ответственности и устойчивого развития на базе данных 4 900 организаций из 49 стран и регионов. Это исследование стало самым масштабным из когда-либо выполняемых. Одним из важнейших заключений данного исследования стал тот факт, что большинство крупнейших компаний мира (78%) из 4 900 интегрируют финансовые и нефинансовые данные в годовые финансовые отчеты¹.

Учитывая формирующиеся тренды, Правительство РФ своим распоряжением от 05.05.2017 № 876-р утвердило Концепцию развития публичной нефинансовой отчетности, направленную на следующее:

- совершенствование системы стимулирования российских организаций к повышению информационной открытости и прозрачности результатов воздействия их деятельности на общество и окружающую среду, включая экономическую, экологическую и социальную составляющие;
- расширение возможностей для объективной оценки на основе публичной нефинансовой отчетности вклада результатов деятельности российских организаций в общественное развитие;
- содействие укреплению репутации российских организаций и повышению доверия к их деловой активности в Российской Федерации и за ее пределами;
- систематизацию процесса внедрения публичной нефинансовой отчетности в управленческую практику российских организаций;
- повышение осведомленности широкого круга лиц о международных стандартах в сфере социальной ответственности, устойчивого развития и публичной нефинансовой отчетности, о значении публичной нефинансовой отчетности для

отчитывающихся российских организаций и для их внешнего окружения².

Повышение интереса государства к публичной нефинансовой отчетности, проявляющееся в попытке установления правовых основ регулирования такой отчетности и развития нормативной базы в этой сфере, свидетельствует о его намерениях широко внедрить публичную нефинансовую отчетность в общепринятую практику.

Высшие учебные заведения представляют собой особую категорию хозяйствующих субъектов, формирующую интеллектуальный уровень целых поколений, важнейшую социальную нишу общества. На необходимость повышения ответственности вузов за результаты своей деятельности, в частности, указывает К.Ф. Александер [1, с. 3]. Существует целый ряд стейкхолдеров, прямо или косвенно заинтересованных в получении разносторонней информации о деятельности вузов³.

На обеспечение деятельности вузов выделяется бюджетное финансирование (которое формируется в том числе за счет налогов, уплачиваемых населением), при этом выделенные средства расходуются на обеспечение населения государственными услугами. Это позволяет утверждать, что граждане, главные «спонсоры» и получатели образовательных услуг нуждаются в представлении вузами доступной и адаптированной информации. Группы пользователей и интересующая их информация о деятельности вузов представлены в *табл. 1*.

Немаловажными каналами поступления денежных средств в вузы являются пожертвования, спонсорские средства,

² О Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плане мероприятий по ее реализации: распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р. URL: <http://www.consultant.ru>

³ Домбровская Е.Н. Стейкхолдерский подход в учетно-информационном обеспечении управления государственными предприятиями // Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сб. ст. по матер. XLI междунар. науч.-практ. конф. № 9(41). Новосибирск: СибАК, 2014. С. 14–19.

¹ Исследование КПМГ по подготовке отчетности в области корпоративной социальной ответственности 2017 г. URL: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ru/pdf/2018/06/ru-tu-kpmg-survey-of-corporate-responsibility-reporting-2017.pdf>

средства от выполнения научных контрактов, от информационно-консультационных услуг, от выполнения экспертных работ. Соответственно, жертвователи, спонсоры, заказчики работ и услуг также являются лицами, заинтересованными в открытой и доступной информации. По результатам анализа такой информации принимаются решения о целесообразности дальнейшего взаимодействия и сотрудничества.

Очевидно, что удовлетворить информационные запросы заинтересованных пользователей призвана отчетность вузов. Учетно-управленческие проблемы высшей школы и пути их решения раскрываются в работе А.В. Глущенко и Е.М. Егоровой [2]. Проблемы создания единого информационного пространства и гармонизации отчетности некоммерческих организаций обсуждаются А.Л. Яковлевым [3], Т.Ю. Дружиловской и Э.С. Дружиловской [4]. Обратимся к практике подготовки и представления отчетности, учитывая специфику образовательной деятельности.

Все вузы формируют *внутреннюю управленческую отчетность*. В исследовании этой проблемы Т.В. Варкулевич делает акцент на подготовке информации по сегментам деятельности вуза [5, с. 312], Е.М. Егорова [6], У.Ю. Блинова и М.С. Вихарева [7] – по центрам ответственности. Л.Н. Усенко и О.В. Ковалева разрабатывают методологические и организационные подходы к построению управленческого учета в высших учебных заведениях на основе модульного подхода⁴.

Однако деятельность университетов многоаспектна. В зависимости от потребностей ключевых пользователей отчетности, своих размеров, организационной структуры университеты самостоятельно определяют набор показателей внутренней отчетности, ее формы и порядок их заполнения. Разработанные вузом подходы закрепляются в локальных нормативно-правовых актах – в положениях, регламентах,

⁴ Усенко Л.Н., Ковалева О.В. Методологические и организационные положения по управленческому учету в высших учебных заведениях на основе модульного подхода // *Wirtschaft und management: theorie und praxis*. Nürnberg, Verlag SWG imex GmbH, 2014. С. 211–216.

отдельные элементы подходов могут содержаться в учетной политике для целей управленческого учета.

Внутренние отчеты способны становиться аналитическим материалом к внешним отчетам, расшифровывать отдельные его показатели, группировать их различными способами. Функциональность таких отчетов напрямую зависит от количества и применимости аналитических признаков, используемых в учете. Данные внутренних отчетов не публикуются вузами в открытом доступе.

В 2015 г. всемирно признанными организациями СИМА⁵ и АИСПА⁶ были опубликованы Международные принципы управленческого учета (Global Management Accounting Principles). Согласно одному из принципов – принципу релевантности информации – внутренняя управленческая отчетность должна отражать прошлое, настоящее и будущее, включать финансовую и нефинансовую информацию, содержать данные из внутренних и внешних источников. Суть другого принципа заключается в анализе влияния на стоимость компании через моделирование различных сценариев, которые демонстрируют причинно-следственные связи между затратами и результатами⁷.

Данные внутренней отчетности должны помогать оценивать не только настоящее, но и предоставлять возможность оценки будущего, возможность построения тренда, прогнозирования, формирования и сравнения альтернативных сценариев.

Внутренние отчеты вузов носят многоуровневый характер. Они способны, с одной стороны, конкретизировать и наглядно представить, например, показатели форм

⁵ СИМА (Chartered Institute of Management Accountants) – Сертифицированный институт специалистов по управленческому учету.

⁶ АИСПА (American Institute of Certified Public Accountants) – Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров.

⁷ Global Management Accounting Principles. Effective Management Accounting: Improving Decisions and Building Successful Organizations. URL: <http://www.cgma.org/resources/reports/downloadabledocuments/global-management-accounting-principles.pdf>

плана финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД). Их нижний детализированный уровень может эффективно использоваться в текущей работе. С другой стороны, данные внутренних отчетов вузов могут быть включены в сводный документ «Отчет о деятельности», который является документом внешней отчетности.

Во многих вузах внутренняя отчетность уже представляет собой систему взаимосвязанных таблиц с разной степенью агрегирования, включает в себя как детализированные базы расходов и доходов с множествами различных аналитических характеристик, так и сводные форматы данных, «свернутых» в зависимости от целей представления информации. Соответствующий текущей ситуации подбор аналитических характеристик предоставляет руководству вуза широкие возможности для детального анализа путем группировок, сортировок, выборков.

Авторами монографий [8], [9] справедливо были выделены следующие принципы формирования системы внутренней отчетности вузов:

- отсутствие дублирования, взаимосвязанность и сопоставимость данных;
- стандартизация форм;
- формирование централизованных фондов за счет части средств подразделений, зарабатывающих на покрытие общеуниверситетских расходов;
- разделение деятельности вуза на текущую и проектную/программную для текущих расходов и с дальнейшим распределением по функциональному признаку, для проектных распределений по мероприятиям, а уже потом разделение по элементам;
- группировка статей расходов и доходов по таким аналитическим разрезам как источники финансирования, принадлежность к филиалу или главному кампусу;
- определение сферы ответственности руководителей направлений и соотнесение ее с определенными элементами системы,

установка для них планов по доходам и по расходам;

- категорирование персонала по функциям на научно-педагогических работников, учебно-вспомогательный персонал, административно-управленческий и административно-хозяйственный персонал, а также деление подразделений на образовательные, научные и централизованные;
- дифференцированный подход к подразделениям, курируемым руководителями направлений как к разным видам центров финансовой ответственности;
- для подразделений – центров затрат выделение лимитов на финансовый год согласно запланированным мероприятиям;
- на уровне планирования отнесение статей расходов к соответствующим направлениям стратегии развития университета [8, с. 87].

Необходимость применения некоторых из приведенных принципов продиктована влиянием внешней среды, спецификой деятельности вузов, другие принципы обусловлены внутренними требованиями к организации управленческого учета. И, конечно, все они направлены на повышение эффективности использования имеющихся ресурсов образовательного учреждения.

Например, существует подход к распределению средств на заработную плату, на базовый фонд оплаты труда, стимулирующие выплаты штатным сотрудникам за привлечение их для участия в реализации проектов и проведении мероприятий, а также на средства, заложенные для привлечения внешних специалистов по договорам подряда. Такое распределение является наглядным примером эффективного использования средств, предназначенных для оплаты труда.

Другой важной составляющей системы отчетности вузов является *внешняя отчетность*. Особенности ее формирования ранее исследовались в ряде работ, среди которых работы [10] и [11]. В соответствии с законодательством Российской Федерации

внешняя отчетность вузов включает в себя бухгалтерскую, налоговую, статистическую виды отчетности, а также отчетность, формируемую вузами в рамках мониторинга эффективности их деятельности и специальную отчетность вузов. Порядок ее составления имеет определенную специфику.

Состав, порядок составления и представления бухгалтерской отчетности вузов, созданных в форме бюджетных или автономных учреждений, определен Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.⁸

В соответствии с указанным документом в состав бухгалтерской отчетности включаются баланс государственного (муниципального) учреждения; справка по консолидируемым расчетам учреждения; справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года; отчет об исполнении учреждением ПФХД; отчет об обязательствах учреждения; отчет о финансовых результатах деятельности учреждения; отчет о движении денежных средств учреждения; пояснительная записка к балансу учреждения; разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения.

Пояснительная записка к формам годовой и квартальной бухгалтерской отчетности должна включать сведения о том, с каким результатом учреждение исполнило государственное задание.

Кроме того, федеральные бюджетные и автономные учреждения, федеральные казенные учреждения представляют, соответственно, органам, осуществляющим функции и полномочия учредителей в отношении федеральных бюджетных или автономных учреждений, главным

распорядителям средств федерального бюджета, в ведении которых находятся федеральные казенные учреждения, отчет о выполнении государственного задания⁹.

Состав, порядок составления и представления налоговой отчетности определен в Налоговом кодексе РФ. Вузы обязаны отчитываться по имущественным налогам в том же порядке, что и коммерческие организации. Если, к примеру, университет владеет транспортом или участком земли, ему следует представить соответствующие декларации и уплатить налоги в сроки, установленные для плательщиков данных налогов. Наряду с этим вузам предоставлен ряд налоговых льгот.

Статистическая отчетность вузов в соответствии с законодательством РФ позволяет Министерству образования и науки Российской Федерации организовать федеральное статистическое наблюдение за деятельностью образовательных организаций.

Среди форм отчетности присутствуют сведения об образовательной организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам высшего образования; сведения о материально-технической и информационной базе, финансово-экономической деятельности образовательной организации высшего образования; сведения о работе аспирантуры и докторантуры; сведения о выполнении научных исследований и разработок.

Специфическим видом отчетности вузов является отчетность, формируемая в рамках мониторинга эффективности их деятельности. Представленная в отчете информация используется Министерством науки и высшего образования РФ для расчета ключевых показателей эффективности деятельности образовательных организаций в рамках проводимого министерством мониторинга.

Помимо рассмотренных видов отчетности участники Проекта 5-100, отобранные по

⁸ Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений: приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н. URL: <http://www.consultant.ru>

⁹ О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания: постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640. URL: <http://www.consultant.ru>

результатам двух конкурсов (2013 и 2015 гг.), готовят специальную отчетность. Участники проекта отчитываются о реализации планов мероприятий («дорожных карт»), разработанных самостоятельно и утвержденных Советом по повышению конкурентоспособности ведущих университетов РФ.

Упомянутые виды внешних отчетов являются публичными. Однако комплексными их назвать сложно: представляются они в утвержденных форматах и, в основном, содержат информацию, не раскрывающую полную картину о деятельности вуза, а также не всегда доступную для восприятия заинтересованными пользователями.

В современной практике формирования отчетности вузов активно развивается идея представления комплексного публичного отчета, по существу объединяющая три существующих концепции:

- концепции отчета в области устойчивого развития;
- концепции интегрированной отчетности;
- концепции отчета об интеллектуальном капитале организации.

Отчетность в области устойчивого развития. В качестве наиболее широко известного и популярного по всему миру стандарта подготовки публичной отчетности можно отметить Руководство по отчетности в области устойчивого развития организации – Global Reporting Initiative (GRI). Согласно Регистру публичной нефинансовой отчетности Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП), Руководство GRI используют 83% российских компаний, публикующих нефинансовые отчеты¹⁰.

Согласно Руководству, Отчет об устойчивом развитии включает следующие блоки информации, которая может быть сгруппирована в разделы (общий, экономический, экологический и социальный):

- стратегия и характеристика: ключевые элементы, определяющие место организации на рынке, в отрасли, определяющие ее миссию, цели и задачи;
- подходы менеджмента: описание способов реагирования на определенные факторы внешней и внутренней среды, в которых работает организация;
- показатели результативности: показатели, которые позволяют представить сопоставимую информацию об экономических, экологических и социальных результатах деятельности организации¹¹.

Интегрированная отчетность. Интегрированная отчетность сводит воедино финансовую и нефинансовую информацию о деятельности организации. В Международном стандарте интегрированной отчетности отмечено, что особое внимание в отчете уделяется способности организации создавать стоимость в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах. Международный стандарт интегрированной отчетности предполагает связанное описание элементов капитала, которые преобразуются посредством бизнес-модели организации, а также системного представления как финансовой, так и нефинансовой информации о деятельности организации.

Применительно к деятельности вузов проблемы подготовки интегрированных отчетов исследуются в работах Э.С. Борониной [12]. В частности, предлагается в процессе формирования интегрированного отчета вуза выделить ряд этапов по его подготовке, в числе которых анализ статистических и бухгалтерских отчетных форм вуза, группировка информации о деятельности организации согласно классификации ресурсов ее бизнес-модели, определение показателей развития капиталов согласно требованиям Руководства по отчетности в области устойчивого развития GRI, определение показателей развития капиталов согласно требованиям Министерства науки и образования РФ,

¹⁰ Национальный Регистр и Библиотека корпоративных нефинансовых отчетов. URL: <http://rspp.ru/simplepage/157>

¹¹ Руководство по отчетности в области устойчивого развития. URL: <http://rspp.ru/12/11938.pdf>

определение показателей развития капиталов согласно уникальной системе результативности в соответствии со стратегическими целями вуза [12, с. 80].

В англоязычной версии стандарта использован термин «value». Однако применительно к университетам, учитывая некоммерческий характер их деятельности, этот термин следует интерпретировать как «ценность», а не как «стоимость»¹².

Оба вида отчетности, по мнению авторов, являются комплексными, поскольку вся информация, представленная в них, систематизирована и взаимосвязана, а также дает широкое представление об организации в целом. Однако интегрированная отчетность имеет больший охват, поскольку в ней детально представлен такой раздел как раскрытие информации об интеллектуальном капитале. Учитывая специфику деятельности вузов, этот вопрос заслуживает особого внимания.

В ряде научных трудов *отчетность об интеллектуальном капитале* выделяется в особый вид отчетности. Применительно к деятельности вузов В.А. Слепов и Ж.И. Герзелиева объясняют такой повышенный интерес следующими причинами:

- потребностью в повышении полноты, прозрачности ведения отчетности бюджетных учреждений и ее публичности;
- необходимостью сближения методологии ранжирования вузов с общепринятыми стандартами оценки деятельности компаний на единой основе; важнейшими аспектами являются как совершенствование методик расчета мест в рейтинге, так и возможность проанализировать сами показатели, которые позволили оказаться на той или иной позиции;
- возникновением и развитием деловых взаимоотношений между вузами и

организациями – партнерами в создании, в том числе, научных центров на базе создаваемой в университетах интеллектуальной собственности;

- развитием международного сотрудничества путем организации совместных исследований и технологического партнерства, координации исследовательских программ [13].

Состав и взаимосвязь понятий, связанных с интеллектуальным капиталом, исследовались в работах Е.В. Хоменко¹³, К.С. Плис¹⁴.

Проведенные исследования позволяют заключить: до настоящего времени сохраняется неопределенность в отношении описания сущности и структуры интеллектуального капитала. А.А. Толчеева и Ю.Н. Руф, акцентируясь на деятельности вузов, справедливо отмечают, что на данный момент важнейшую роль в формировании и сохранении конкурентных преимуществ вузов, поддержании эффективности системы управления играет не столько их материально-техническое оснащение, сколько квалифицированный персонал, знания и способности сотрудников, а также организационные компетенции и ресурсы. Очевидно, что именно интеллектуальный капитал в большей степени определяет инновационный потенциал вузов, их конкурентоспособность на рынке, перспективы роста и развития [14, с. 71].

Изложенное побудило авторов к исследованию информации, представленной в сети Интернет на официальных сайтах российских вузов. Как справедливо отмечают О.М. Карпенко, М.Д. Бершадская и Ю.А. Вознесенская, высокое качество вузовского интернет-сайта

¹³ Хоменко Е.В. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования интеллектуальной собственности в образовательных и научных организациях: от практики к теории // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: прошлое, настоящее и будущее : сб. науч. ст. по материалам Всерос. науч. конф. с междунар. участием, Новосибирск, 21–22 ноября 2018 г. Новосибирск: НГУЭУ, 2018. С. 96–100.

¹⁴ Плис К.С. Индивидуальный интеллектуальный капитал в системе интеллектуального капитала: этапы формирования // Процессы глобальной экономики: сб. науч. трудов Междунар. научно-практ. конф. СПб.: Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, 2017. С. 56–63.

¹² Международный стандарт интегрированной отчетности. URL: http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf

расширяет возможности общения между учеными, формирует новые связи в научном сообществе, упрощает процесс публикации научных работ преподавателями и исследователями. Каждый вуз должен быть достойно представлен в Интернете не только для поддержания своего имиджа, но и для распространения инновационного опыта, творческого обмена и межкультурного диалога [15, с. 43].

На сайте Санкт-Петербургского национального исследовательского университета информационных технологий, механики и оптики (Университет ИТМО) представлены объемные презентации и годовые отчеты на русском и английском языках. В них в основном содержится информация о деятельности вуза за период, проведенных мероприятиях, достижениях, при этом присутствуют данные о расходах по определенным видам деятельности. Что касается финансовой стороны функционирования вуза, ее обязательная часть, например, ПФХД дополнена иллюстративными материалами (диаграммами, графиками, схемами). В таком же наглядном адаптированном виде представлена информация об итогах финансово-экономической деятельности университета за отчетный период и задачи на плановый период, включая обзор основных изменений в экономике высшего образования в плановом периоде¹⁵.

На странице Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» (НИУ ВШЭ) также представлены развернутые аналитические таблицы – приложения к ПФХД в целях расшифровки и детализации его показателей. Кроме того, имеется раздел, в котором опубликован большой объем аналитической информации по направлениям деятельности вуза в форме инфографических материалов (креативных и визуально привлекательных схем, рисунков и таблиц). В отчете представлены сведения как о финансовых, так и нефинансовых показателях¹⁶.

¹⁵ Официальный сайт Санкт-Петербургского национального исследовательского университета информационных технологий, механики и оптики. URL: <http://www.ifmo.ru/ru/>

Оба университета – ведущие вузы страны, крупные образовательные, исследовательские, научные центры. Кроме того, они являются участниками Программы повышения конкурентоспособности 5-100. Для соответствия заявленному уровню вузам устанавливаются особые требования к качеству оказываемых услуг, к масштабам деятельности, к инновационным подходам, к привлечению финансирования, к раскрытию информации. Это вынуждает вузы публиковать расширенную информацию о себе.

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса (ВГУЭС) с 2005 г. добровольно публикует социальные отчеты. По мнению руководства вуза, данная отчетность выступает важным инструментом оценки результатов работы университета и подтверждения качества обучения и научно-исследовательской деятельности. В отчете раскрываются следующие аспекты деятельности вуза: признание ВГУЭС во внешней среде, достижения вуза, отзывы экспертов; информация о подготовке специалистов, развитии партнерских отношений, вкладе в экологию и благоустройство города и края, работы в области прав человека и др. [8, с. 83].

Также к практике публикации годовых отчетов с 2012 г. присоединился Воронежский государственный университет (ВГУ). Ежегодно вуз раскрывает в своем отчете сведения о стратегическом развитии, образовании, научной работе, экономике и контрактной службе, воспитательной и социальной работе, военном образовании [8, с. 83].

По результатам анализа информации, представленной на официальных сайтах вузов, выявлен существенный разброс сведений. Некоторые вузы публикуют массу дополнительных информационно-аналитических материалов, другие же ограничиваются представлением обязательной для публикации отчетности. В некоторых

¹⁶ Официальный сайт Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики». URL: <https://www.hse.ru/>

случаях на официальных сайтах представлена устаревшая информация.

Отсутствие стандартизированного подхода к представлению информации приводит порой к выстраиванию противоречивой картины. С одной стороны, крупнейшие вузы страны, идя в ногу со временем, публикуют яркие и информационно насыщенные комплексные отчеты. С другой стороны, многие университеты не представляют на своих официальных сайтах никакой информации сверх обязательной к публикации законодательно.

Как отмечалось, прозрачность и информационная открытость университетов являются важными составляющими их привлекательности и позволяют заинтересованным сторонам принимать адекватные текущему моменту управленческие решения. Прозрачность является одним из факторов, обеспечивающих рост ценности образовательных организаций. Кроме того, прозрачность важна для получения общественного одобрения деятельности вуза. Публичная нефинансовая отчетность является инструментом повышения прозрачности деятельности вуза.

В Концепции развития публичной нефинансовой отчетности предусмотрено расширение состава организаций, на которые будет распространяться требование ее публикации. Документом предусмотрена разработка дополнительных критериев с учетом отраслевой специфики, в соответствии с которыми будет уточняться состав организаций, на которые поэтапно распространится требование публикации нефинансовых отчетов. Не исключена ситуация, когда под это требование попадут и крупнейшие российские вузы.

В этой связи научное и практическое значение представляет решение вопроса о содержании комплексной публичной отчетности вузов и ее месте в единой системе отчетности университетов.

По мнению авторов, комплексную публичную отчетность вузов следует воспринимать как особый вид отчетности, сочетающей в себе

характеристики и внешней, и внутренней отчетности. С одной стороны, это внешняя отчетность – она публикуется в открытом доступе и призвана знакомить внешних пользователей с представленной в ней информацией. С другой стороны, эта информация законодательно не определена к раскрытию. Она накапливается и используется вузами, в первую очередь, для принятия внутренних управленческих решений, а предоставляется внешним пользователям по инициативе руководства, тем самым отражая готовность организации допускать стейкхолдеров к внутренней управленческой информации. Схематично место комплексной публичной отчетности вузов в общей системе отчетности может быть представлено в следующем виде (рис. 1).

Итак, перед университетами стоят грандиозные информационные задачи. Некоторые из них – результат законодательно закрепленного волеизъявления органов государственной власти, другие самостоятельно поставлены вузами в лице их высшего руководства.

Другой блок информационных задач, стоящих перед вузами, в современной ситуации заявляют международные стандарты публичной отчетности. Они декларируют открытость, достоверность, лояльность, ответственность и призывают раскрывать информацию, например, о различных видах интеллектуального капитала, а также другие сведения, не обязательные к публикации. Раскрытие подобной информации является показателем высокого уровня социальной ответственности вузов. По этой причине многие вузы принимают решение о подготовке и публикации такого рода отчетности, пусть даже не в полном соответствии с международными стандартами, но с ориентиром на них.

Концепция представления комплексной публичной отчетности в образовательной сфере до настоящего времени развита не столь широко, требует глубокой методологической проработки, а также временного лага для ее осмысления и адаптации. Решение комплекса указанных проблем будет способствовать

публикации вузами информации, необходимой следовательно, реализации социальной и достаточной для формирования ответственности вузов перед обществом, объективных выводов о результатах их государством и другими заинтересованными деятельности и перспективах на будущее, а пользователями.

Таблица 1

Группы пользователей информации о деятельности вузов

Table 1

The groups of users of information about the activities of universities

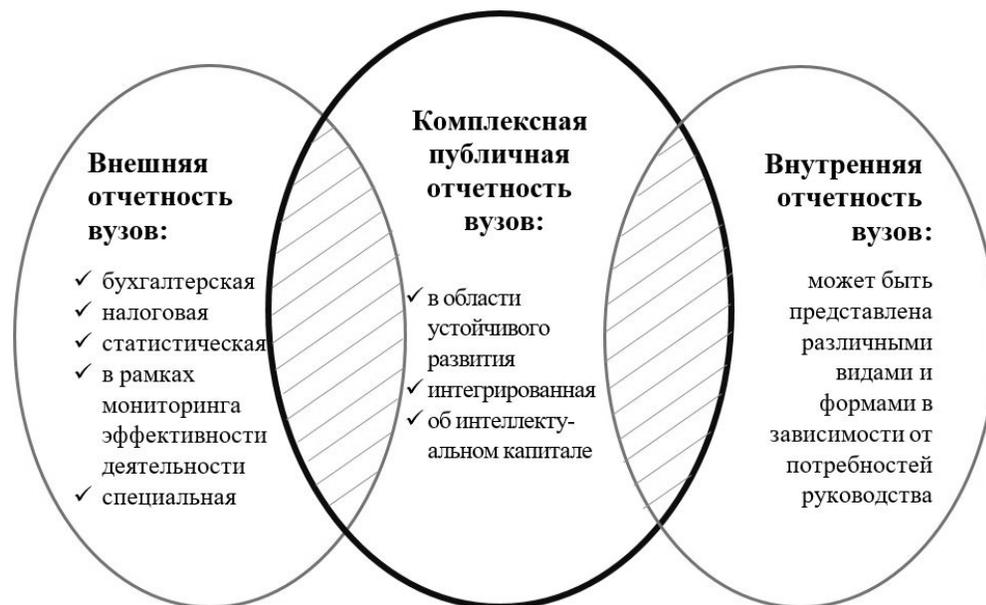
Группа пользователей	Интересующая информация
Аналитики	Показатели, всесторонне характеризующие деятельность вузов, формирующие позиции в различных рейтингах, обзорах
Студенты	Информация о количестве и качестве научных и учебных проектов, стажировок, грантов и других предоставляемых возможностях развития, в том числе сверх учебного процесса; об уровне расходов вузов, производимых ими для реализации таких возможностей
Абитуриенты	Сведения о материально-технической и интеллектуальной базе вуза, об уровне и квалификации профессорско-преподавательского состава, о разнообразии и наполнении программ и мероприятий по внеучебной работе
Соискатели	Информация о вузе как о месте, с которым планируется связать будущую профессиональную деятельность: о текущем состоянии и перспективах развития вузов, о среднем уровне оплаты труда, предоставлении социального пакета, возможностях повышения квалификации и корпоративного досуга

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1
Взаимосвязь основных видов отчетности вузов

Figure 1
The correlation of the main types of universities' reporting



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Александр К.Ф. Проблемы повышения ответственности вузов за результаты своей деятельности // *Социология образования*. 2001. № 5. С. 3.
2. Глуценко А.В., Егорова Е.М. Учетно-управленческие проблемы высшей школы и пути их решения // *Международный бухгалтерский учет*. 2013. № 16. С. 10–15.
 URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetno-upravlencheskie-problemy-vysshey-shkoly-i-puti-ih-resheniya>
3. Яковлев А.Л. Современные методы и средства создания единого информационного пространства вуза на примере ГОУ ВПО МГТУ // *Новые технологии*. 2009. № 1. С. 107–109.
 URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-metody-i-sredstva-sozdaniya-edinogo-informatsionnogo-prostranstva-vuza-na-primere-gou-vpo-mgtu>
4. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Проблемы гармонизации учета и отчетности некоммерческих организаций // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2016. № 12. С. 2–12. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemny-garmonizatsii-ucheta-i-otchetnosti-nekommercheskih-organizatsiy>
5. Варкулевич Т.В. Учет и отчетность по сегментам деятельности в системе управленческого учета государственного вуза // *Экономика и предпринимательство*. 2013. № 7. С. 312–315.
6. Егорова Е.М. Организация управленческого учета по центрам ответственности процессно-ориентированной деятельности вуза // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2015. № 16. С. 6–17. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-upravlencheskogo-ucheta-po-tsentrarn-otvetstvennosti-protsessno-orientirovannoy-deyatelnosti-vuza-1>

7. Блинова У.Ю., Вихарева М.С. Организация управленческого учета в учреждениях высшего профессионального образования // Вестник ГУУ. 2015. № 3. С. 99–103.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-upravlencheskogo-ucheta-v-uchrezhdeniyah-vysshego-professionalnogo-obrazovaniya>
8. Домбровская Е.Н. Современная концепция бухгалтерского учета и внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях: монография. М.: КноРус, 2018. 216 с.
9. Вахрушина М.А., Сидорова М.И., Демина И.Д. и др. Управленческий учет в государственных (муниципальных) учреждениях: методология, организация и направления совершенствования: монография. М.: Научные технологии, 2015. 268 с.
10. Вахрушина М.А., Князюк Н.Д. Внешняя финансовая отчетность вузов: особенности и проблемы многообразия // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. 2019. № 3. С. 4–11.
11. Вахрушина М.А., Толчеева А.А., Князюк Н.Д. Развитие информационной функции отчетности государственных вузов: обоснование необходимости, раскрытие возможности // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. 2017. № 5-6. С. 75–84.
12. Боронина Э.С. Опыт подготовки интегрированного отчета организацией российской системы высшего образования // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. Вып. 2. С. 65–85. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.1.65>
13. Слепов В.А., Герзелиева Ж.И. Интеллектуальный капитал вуза и индикаторы его оценки // Креативная экономика. 2015. Т. 9. № 8. С. 995–1008. URL: <https://doi.org/10.18334/ce.9.8.579>
14. Толчеева А.А., Руф Ю.Н. Интеллектуальный капитал как учетно-экономическая категория // Вестник Омского университета. Сер. Экономика. 2015. № 2. С. 71–76. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/intellektualnyy-kapital-kak-uchetno-ekonomicheskaya-kategoriya>
15. Карпенко О.М., Бершадская М.Д., Вознесенская Ю.А. Открытость и доступность информации о вузе: российские вузы в международном рейтинге веб-сайтов вузов // Социология образования. 2008. № 12. С. 43–65.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

THE CONCEPT OF PUBLIC INTEGRATED REPORTING OF UNIVERSITIES

Mariya A. VAKHRUSHINA ^a, Natal'ya D. KNYAZYUK ^{b,*}

^a Financial University under Government of Russian Federation, Moscow, Russian Federation
Vakhrushina@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0003-3896-5345>

^b National Research University – Higher School of Economics (NRU – HSE), Moscow, Russian Federation
ms.natalia.saf@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0002-0758-1990>

* Corresponding author

Article history:

Received 7 February 2019
Received in revised form
18 March 2019
Accepted 24 April 2019
Available online
17 June 2019

JEL classification: M40

Keywords: university,
reporting, intellectual capital,
social responsibility,
sustainable development

Abstract

Subject This article explores the approaches of the Russian universities to formation of internal and external financial reporting, and the possibilities of integration of the information contained therein to prepare public integrated reporting.

Objectives The article aims to reveal particularities of reporting information preparation by the Russian universities, define the content of the public integrated reporting concept and directions of its development in relation to university activities.

Methods For the study, we used the systems and logical approaches, methods of comparison and systematization, and the theoretical and empirical method.

Results The article shows a range of information tasks facing the Russian universities to determine the directions of further development of internal and external reporting. It offers an original interpretation of the definition of *public integrated reporting* and reveals its special importance for the universities' activities. The analysis of the practice of public disclosure of information by the leading universities of Russia helps identify its strengths and weaknesses. The results of the analysis determine ways to further develop the concept of public reporting of universities.

Conclusions The concept of presenting public integrated reporting in the field of education requires a further methodological elaboration. Solving this problem can facilitate the publication by universities of the information necessary and sufficient for the formation of objective conclusions about the results of their activities and prospects for the future.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Vakhrushina M.A., Knyazyuk N.D. The Concept of Public Integrated Reporting of Universities. *International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 6, pp. 604–617.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.6.604>

References

1. Aleksander K.F. [The problems of increasing the responsibility of universities for the results of their activities]. *Sotsiologiya obrazovaniya*, 2001, no. 5, p. 3. (In Russ.)
2. Glushchenko A.V., Egorova E.M. [Accounting and management problems of the higher school and the ways of their solution]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, no. 16, pp. 10–15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetno-upravlencheskie-problemy-vysshey-shkoly-i-puti-ih-resheniya> (In Russ.)
3. Yakovlev A.L. [Modern methods and means of creation of unified information field in institutions of higher learning (Maykop State Technological University being an example)]. *Novye tekhnologii = New Technologies*, 2009, no. 1, pp. 107–109.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-metody-i-sredstva-sozdaniya-edinogo-informatsionnogo-prostranstva-vuza-na-primere-gou-vpo-mgtu> (In Russ.)

4. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. [The problems of harmonization of accounting and reporting of non-profit organizations]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2016, no. 12, pp. 2–12.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-garmonizatsii-ucheta-i-otchetnosti-nekommercheskih-organizatsiy> (In Russ.)
5. Varkulevich T.V. [Accounting and reporting by segment of activity in the system of management accounting of the State university]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2013, no. 7, pp. 312–315. (In Russ.)
6. Egorova E.M. [Organization of management accounting in the centers of responsibility of process-oriented activities of the university]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2015, no. 16, pp. 6–17.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-upravlencheskogo-ucheta-po-tsentram-otvetstvennosti-protsessno-orientirovannoy-deyatelnosti-vuza-1> (In Russ.)
7. Blinova U. Yu., Vikhareva M.S. [Organization management accounting in institutions of higher education]. *Vestnik GUU = Vestnik Universiteta*, 2015, no. 3, pp. 99–103.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-upravlencheskogo-ucheta-v-uchrezhdeniyah-vysshego-professionalnogo-obrazovaniya> (In Russ.)
8. Dombrovskaya E.N. *Sovremennaya kontseptsiya bukhgalterskogo ucheta i vnutrennego kontrolya v gosudarstvennykh (munitsipal'nykh) uchrezhdeniyakh: monografiya* [A modern concept of accounting and internal control in State (municipal) institutions: a monograph]. Moscow, KnoRus Publ., 2018, 216 p.
9. Vakhrushina M.A., Sidorova M.I., Demina I.D. et al. *Upravlencheskii uchet v gosudarstvennykh (munitsipal'nykh) uchrezhdeniyakh: metodologiya, organizatsiya i napravleniya sovershenstvovaniya: monografiya* [Management accounting in State (municipal) institutions: methodology, organization, and directions of improvement: a monograph]. Moscow, Nauchnye tekhnologii Publ., 2015, 268 p.
10. Vakhrushina M.A., Knyazyuk N.D. [External financial reporting of universities: peculiarities and problems of diversity]. *Bukhgalterskii uchet i nalogooblozhenie v byudzhethnykh organizatsiyakh*, 2019, no. 3, pp. 4–11. (In Russ.)
11. Vakhrushina M.A., Tolcheeva A.A., Knyazyuk N.D. [Justification and providing the opportunity for the development of the information function of the State universities' reporting]. *Bukhgalterskii uchet i nalogooblozhenie v byudzhethnykh organizatsiyakh*, 2017, no. 5-6, pp. 75–84. (In Russ.)
12. Boronina E.S. [Experience in integrated report preparation by the organization of the Russian higher education system]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 2, pp. 65–85. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.1.65>
13. Slepov V.A., Gerzelieva Zh.I. [The intellectual capital of a higher education institution and the indicators for its assessment]. *Kreativnaya ekonomika = Creative Economy*, 2015, vol. 9, no. 8, pp. 995–1008. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.18334/ce.9.8.579>
14. Tolcheeva A.A., Ruf Yu.N. [Intellectual capital as an economic and accounting category]. *Vestnik Omskogo Universiteta. Seriya: Ekonomika = Herald of Omsk University. Series Economics*, 2015, no. 2, pp. 71–76.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/intellektualnyy-kapital-kak-uchetno-ekonomicheskaya-kategoriya> (In Russ.)
15. Karpenko O.M., Bershadsкая M.D., Voznesenskaya Yu.A. [Transparency and availability of information about the higher school: the Russian universities in the international ranking of web sites of universities]. *Sotsiologiya obrazovaniya*, 2008, no. 12, pp. 43–65. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.