

БИЗНЕС-СТРАТЕГИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА КАФЕДРЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Короб А.Н., кандидат экономических наук, преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики УО «Барановичский государственный университет»

***Аннотация.** В статье рассмотрены перспективы осуществления предпринимательской деятельности на кафедре бухгалтерского учета в условиях изменения конъюнктуры рынка высшего образования. Автором обоснована модель создания инкубатора бухгалтерского бизнеса для выпускников образовательных программ как одного из направлений коммерциализации интеллектуального потенциала кафедры.*

***Ключевые слова:** аутсорсинг бухгалтерских услуг, бухгалтерский бизнес, кафедра бухгалтерского учета, интеллектуальный потенциал, бизнес-стратегия.*

Введение. В последние годы можно наблюдать динамику конъюнктуры рынка образовательных услуг высших учебных заведений: социально-демографическая обстановка обуславливает снижение численности студентов, которое сопровождается сокращением валового внутреннего продукта, ростом внешнего и внутреннего государственного долга, и, соответственно, снижением государственного финансирования высшего образования, а также падением реальных доходов населения. Соответственно, в обозначенной сфере происходит оптимизация как материальных, так и интеллектуальных ресурсов. Если материальные ресурсы являются сравнительно легко возобновляемыми, то этого невозможно сказать об интеллектуальном потенциале, который формируется годами. В данной статье будут рассмотрены вопросы альтернативного использования интеллектуальных ресурсов кафедры бухгалтерского учета высшего учебного заведения на основе развития предпринимательской деятельности и коммерциализации интеллектуального продукта, создаваемого профессорско-преподавательским составом и студентами. Целью проведенного исследования является разработка бизнес-стратегии осуществления предпринимательской деятельности на кафедре бухгалтерского учета. Поставленная цель обусловила выбор объекта, под которым понимается интеллектуальный потенциал профессорско-преподавательского состава и студентов кафедры. Предмет предполагает исследование бизнес-моделей реализации интеллектуального потенциала кафедры в условиях изменения конъюнктуры рынка высшего образования.

Основная часть. Краткий обзор конъюнктуры рынка образовательных услуг высших учебных заведений. Финансово-экономическое состояние высших учебных заведений напрямую зависит от численности студентов. С 2011-2012 учебного года в Республике Беларусь наблюдается снижение количества учащихся и на данный момент их пропорциональное соотношение составляет 330 студентов на 10 тыс. жителей республики, что значительно меньше, чем десятилетием ранее. В целом, за обозначенный период количество студентов сократилось на 29,7% [1, с. 145]. При этом численность студентов уменьшилась до уровня начала 2000-х годов. Данная ситуация объясняется негативной динамикой численности населения и, в большей степени, его старением. Коэффициент приема в учреждения высшего образования снизился с 0,823 в 2010 году до 0,686 в 2016-м. Однако следует отметить рост численности обучающихся на второй ступени высшего образования (магистратуре) и иностранных студентов [1, с. 19, 155]. Данная ситуация объясняется негативной динамикой численности населения республики и, в преобладающей мере, его старением. Отчетливо прослеживается снижение количества жителей в возрасте до 25 лет и рост их количества в старших возрастных группах. В ближайшие годы изменение описанной тенденции не предвидится.

Следующим фактором, влияющим на финансово-экономическое положение высших учебных заведений, является снижение валового внутреннего продукта с четвертого квартала 2014 года. Это привело к сокращению расходов республиканского бюджета и падению реальных доходов населения [2]. По мнению независимых исследователей с конца 2016-го и в начале 2017 года началось медленное восстановление экономического роста [3], но кардинальных изменений на финансирование высшего образования и рост реальных доходов населения данная тенденция не окажет. Можно утверждать, что социально-демографические условия совместно с падением реальных доходов населения и консолидированного государственного бюджета приводят к снижению платежеспособного спроса на образовательные услуги высших учебных заведений. Если рассматривать расходы консолидированного государственного бюджета на высшее образование и послевузовское образование, то их удельный вес в общей структуре снизился с 13% в 2012 году до 11,3% в 2016-м [1, с. 20], что меньше, чем в 2000-х годах [4, с. 18]. В последние годы бюджетная ситуация отягощается необходимостью финансирования государственного долга, а давление на бюджет, обусловленное долговой нагрузкой, в ближайшем будущем будет только увеличиваться [5]. Отчетливо прослеживается тенденция снижения числа студентов, обучающихся на платной основе в вузах республики. Таким образом, на начало 2016-2017 учебного года таких студентов было 182,7 тыс., что заметно ниже, чем несколькими годами ранее и даже меньше численности в 2000-х годах [1, с. 137, 4, с. 149]. Описанная ситуация усугубляется и сокращением сроков обучения по отдельным учебным планам, в том числе и по множеству экономических специальностей. Вместе со снижением численности студентов уменьшается и количество преподавателей вузов, но не такими стремительными темпами как снижается платежеспособный спрос на образовательные услуги. С 2011-2012 по 2016-2017 учебный год количество преподавателей сократилось на 12,4%, а их численность стала меньше, чем в середине 2000-х годов [1, с.156; 4, с. 174]. Также с 2011-2012 учебного года

значительно сократилась численность внешних совместителей, преподающих в вузах (на 39%) [1, с. 156]. Касательно заявленного предмета исследования следует отметить, что прием студентов по экономическим и юридическим направлениям с 2010 года сократился почти вдвое [1, с. 146].

Проведенный краткий обзор конъюнктуры рынка образовательных услуг высших учебных заведений позволяет сделать вывод о дисбалансе спроса и предложения. Одним из направлений решения обозначенной проблемы является осуществление предпринимательской деятельности в рамках работы кафедр. Для этого необходимо сформулировать приемлемую бизнес-модель, что будет сделано в нашем исследовании на примере бухгалтерской сферы.

Исследование потенциальных видов деятельности кафедры бухгалтерского учета высшего учебного заведения. Основными задачами кафедры бухгалтерского учета высшего учебного заведения являются подготовка высококвалифицированных специалистов и проведение научных исследований. Данные направления работы носят общественно значимый характер и осуществляются на основе бюджетного финансирования и платежей обучающихся. Доходы такого рода структурных подразделений ограничены спецификой оказываемых услуг и не являются стимулом в повышении производительности труда, так как в основу модели их получения заложен экстенсивный принцип (доходы пропорционально возрастают при увеличении объемов выполняемых работ). Интенсивный принцип предполагает рост доходов за счет изменения самой модели и технологии осуществления деятельности. Оба принципа сосредоточены на использовании четырех основных факторов производства: труд, земля, капитал и предпринимательство [6, с. 37–38]. Первые три фактора в равной мере преобладают в осуществлении деятельности кафедры бухгалтерского учета по экстенсивному принципу. С развитием экономики все большее значение обретают специфические факторы производства: наука, информация, технологии и инфраструктура. Являясь особым фактором производства, предпринимательство позволяет обеспечить наиболее эффективную организацию остальных факторов и интенсификацию роста производительности труда на основе последних достижений науки, грамотном использовании информации, применении передовых технологий производства и опоре на развитую производственную и социальную инфраструктуру.

Успешное развитие предпринимательства в рамках высшего учебного заведения невозможно без стратегии формирования деловых инициатив профессорско-преподавательского состава и студенческого сообщества, взаимодействие которых обеспечивается посредством кафедры. Бизнес-стратегия кафедры должна содержать четко поставленную цель и план потенциальных действий, обеспечивающий решение тактических задач для ее достижения.

Предлагаемой целью реализации бизнес-стратегии следует определить коммерциализацию интеллектуального потенциала кафедры бухгалтерского учета, реализуемого профессорско-преподавательским составом и студентами, на основе поиска экономически выгодного взаимодействия с субъектами хозяйствования в профессиональной сфере.

План потенциальных действий должен включать конкретные действия по решению вопросов коммерциализации интеллектуального потенциала кафедры:

- исследование рынка бухгалтерских услуг и анализ неудовлетворенного спроса потребителей;
- соотнесение неудовлетворенного спроса с реальными деловыми инициативами кафедры и выработку ценовой политики на предлагаемые услуги;
- создание специализированной лаборатории или филиала кафедры, функционирующих на правах обособленного структурного подразделения;
- выделение каналов реализации бухгалтерских услуг и осуществление рекламной компании.

Исследование рынка бухгалтерских услуг осуществляется с использованием инструментов электронного маркетинга на основе анализа поисковых запросов пользователей в сети Internet, а также при помощи проведения анкетирования студентов заочного отделения. Ценность такого анкетирования заключается в том, что целевая аудитория задействована в реальном секторе экономики и сталкивается с необходимостью решения практических бухгалтерских задач. Весьма ценными каналами изучения спроса на бухгалтерские услуги, посредством опроса профессионального мнения практикующих специалистов, являются ознакомительные и производственные практики студентов и сотрудничество с филиалами кафедры.

Проанализировав соотношение численности представителей бухгалтерской профессии с экономически активным населением в республике, можно констатировать наличие чрезмерных затрат на ведение бухгалтерского учета по сравнению с развитыми странами. По оценкам Белорусской ассоциации бухгалтеров в экономике задействовано около 400 тыс. бухгалтеров [7], что в условиях уменьшения количества трудоспособного населения не является целесообразным. Некоторая избыточная трудоемкость учетных работ объясняется требованиями национального законодательства и особенностями осуществления финансово-хозяйственного контроля, что возможно нивелировать посредством проведения структурных реформ в экономике. Однако рассматриваемая проблема в основной своей массе решается за счет повышения производительности бухгалтерского труда на основе полной автоматизации и аутсорсинга учетных работ. Поэтому основными путями коммерциализации интеллектуального потенциала кафедры являются: 1) автоматизация учетных работ; 2) аутсорсинг бухгалтерских услуг. В указанных направлениях деятельности целесообразно сотрудничество кафедры с организациями-разработчиками бухгалтерского программного обеспечения и конфигураций бухгалтерских программ. Первоочередными направлениями сотрудничества должны стать обучение и консультирование пользователей программного обеспечения, а также внедрение и настройка бухгалтерских программ. Весьма инновационным продуктом для высшего учебного заведения является аутсорсинг бухгалтерских услуг, который предполагает осуществление следующих видов деятельности: 1) дистанционное ведение бухгалтерского учета с составлением форм

отчетности; 2) восстановление бухгалтерского учета; 3) оптимизация налогообложения; 4) финансовый консалтинг (подготовка бизнес-плана, финансово-экономический анализ, бюджетирование, проведение независимой оценки активов); 5) составление первичных учетных документов и проведение инвентаризаций активов и обязательств, сдача документов в архив.

Ценовая политика реализации бухгалтерских услуг должна формироваться в рамках общей стратегии коммерциализации интеллектуального потенциала кафедры и предполагать покрытие затрат на осуществление деятельности. Основными затратами будут оплата сверхурочного труда профессорско-преподавательского состава и студентов, отчисления на социальное и профессиональное страхование, канцелярские и командировочные расходы. Материально-технической базой осуществления проекта являются незадействованные ресурсы высшего учебного заведения. В виду этого данная инициатива не нуждается в капитальных затратах и финансировании коммунальных расходов, что позволит существенно снизить цены на услуги по отношению к конкурирующим бухгалтерским фирмам.

Для реализации намеченных инициатив и обособления трудовых и финансовых ресурсов проекта возможно создание обособленного структурного подразделения, функционирующего на правах самофинансирования на базе высшего учебного заведения, имеющего отдельный баланс и банковский счет. Организационно-правовой формой подразделения может быть филиал или лаборатория кафедры. При незначительных объемах оказываемых бухгалтерских услуг и разовом их характере обособление структурного подразделения видится нецелесообразным в виду значительного удельного веса управленческих расходов. В этом случае администрирование управленческих процедур предлагается осуществлять в рамках высшего учебного заведения на основе заключенных хозяйственных договоров.

Основными каналами осуществления и популяризации деловых инициатив кафедры бухгалтерского учета являются:

- образовательные программы и стажировки, включающие практическое обучение студентов;
- конкурсы бизнес-проектов (стартапы) и бизнес-форумы;
- средства электронного маркетинга (сайт проекта, страницы в социальных сетях);
- бесплатные консультации малого бизнеса по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения.

На первоначальном этапе инструментами рекламной компании бухгалтерских услуг может выступать раздаточная реклама и информация о проекте в средствах массовой информации, представленная в качестве интервью, которая в дальнейшем будет дублироваться электронными социальными сетями.

Перспективным направлением коммерциализации интеллектуального потенциала кафедры бухгалтерского учета является деятельность в сфере аудита финансово-хозяйственной деятельности. В отличие от оказания бухгалтерских услуг данное направление работы требует существенных капитальных затрат и создания отдельного юридического лица. К тому же требования статьи 7 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12 июля 2013 г. № 56-3 устанавливают необходимость наличия в штате аудиторской организации не менее пяти аттестованных аудиторов, для которых эта организация является основным местом работы [8]. Поэтому нам видится целесообразным открытие филиала кафедры на базе аудиторской фирмы для осуществления в дальнейшем совместной коммерческой деятельности.

Для успешной реализации намеченных перспектив необходимо провести бизнес-моделирование процессов коммерциализации деловых инициатив кафедры бухгалтерского учета высшего учебного заведения. Разработка бизнес-модели будет зависеть от намеченных планов и возможностей конкретной команды, что зачастую предполагает ее конфиденциальный характер. Для ознакомления с особенностями создания бизнес-моделей аутсорсинга бухгалтерских услуг предлагается проект создания инкубатора бухгалтерского бизнеса для выпускников образовательных программ. Названная инициатива реализуется для обретения практического опыта работы начинающими бухгалтерами (особенно в малом бизнесе, где необходимо обладать практическими навыками полного цикла ведения учета).

Фазы развития проекта по созданию инкубатора бухгалтерского бизнеса для выпускников образовательных программ предполагают следующую последовательность действий:

- заключение партнерского соглашения с компанией-разработчиком бухгалтерского программного обеспечения для использования программного продукта для обучения студентов экономических специальностей, а также распространение командой проекта программного обеспечения среди заинтересованных пользователей;
- обучение студентов экономических специальностей высшего учебного заведения ведению бухгалтерского учета в малом бизнесе на основе партнерского программного обеспечения на факультативах и специализированных курсах с последующей аттестацией и выдачей сертификатов;
- создание бренда проекта и позиционирование его как дискаунтера бухгалтерских услуг;
- менторская поддержка открытия собственного бухгалтерского бизнеса студентами экономических специальностей и слушателями специализированных курсов под франчайзинговым брендом проекта, поддержание соответствующего качественного уровня бухгалтерских услуг, оказываемых пользователями бренда посредством сертификационных аудитов, проводимых командой проекта.

Схематическая визуализация бизнес-модели проекта по созданию инкубатора бухгалтерского бизнеса для выпускников образовательных программ на кафедре бухгалтерского учета высшего учебного заведения представлена в таблице. Разработка проекта осуществлялась на основе шаблона бизнес-модели Канвас.

Таблица — Схематическая визуализация бизнес-модели проекта создания инкубатора бухгалтерского бизнеса для выпускников образовательных программ на кафедре бухг лтерского учета высшего учебного заведения					
<p>8. Ключевые партнеры:</p> <ul style="list-style-type: none"> — компании-разработчики — специализированного программного обеспечения и конфигураций бухгалтерских программ 	<p>7. Ключевые действия:</p> <ul style="list-style-type: none"> — образовательные программы обучения — ведению бухгалтерского учета на малых предприятиях с аттестацией — теоретических и практических компетенций (выдача сертификатов); — менторская поддержка начинающих бухгалтеров в различных областях ведения 	<p>2. Ключевые ценности:</p> <ul style="list-style-type: none"> — обучение работе в программном обеспечении для бухгалтерских фирм; — для начинающих бухгалтеров — менторская поддержка в области бухгалтерского, налогового и статистического учета, юриспруденции и маркетинга. 	<p>4. Взаимодействия с клиентами:</p> <ul style="list-style-type: none"> — начинающие бухгалтера и студенты — обучение и менторская поддержка; — аутсорсинговый бухгалтерский бизнес и микроорганизации — обучение работе в специализированном программном обеспечении. 		<p>1. Сегменты потребителей:</p> <ul style="list-style-type: none"> — выпускники экономических специальностей, слушатели курсов; — микроорганизации; — аутсорсинговые бухгалтерские предприятия (частные бухгалтеры).
	<p>6. Ключевые ресурсы:</p> <ul style="list-style-type: none"> — аудиторию, — компьютерная техника и сети. 		<p>3. Каналы реализации:</p> <ul style="list-style-type: none"> — образовательные программы вуза; — организация бизнес-форумов на базе университета. 		
<p>9. Структура расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> — оплата труда преподавателей; — канцелярские и командировочные расходы; — плата за доменное имя сайта проекта; — правовая защита франчайзингового бренда проекта. 			<p>5. Поток доходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> — комиссионное вознаграждение за привлечение новых клиентов специализированного программного обеспечения; — оплата специализированных курсов; — лицензии на использование франчайзингового бренда проекта; 		

В первую очередь проект рассчитан на оказание выпускникам экономических специальностей и слушателям специализированных курсов менторской поддержки по ведению бухгалтерского учета на малых предприятиях с последующей перспективой открытия своего бухгалтерского бизнеса на условиях аутсорсинга. основополагающим условием проекта при отсутствии финансирования является заключение партнерских соглашений с компаниями-разработчиками бухгалтерского программного обеспечения о безвозмездном использовании их продукта для обучения заинтересованных лиц. Для целей проекта перспективным будет сотрудничество с разработчиками программного продукта, работающими на основе облачных технологий ведения бухгалтерского учета и создающими конфигурации бухгалтерских программ для малых предприятий. Интерес партнеров в описанном взаимодействии состоит в популяризации их программного обеспечения перед потенциальными пользователями, проходящим обучение по предлагаемым командой проекта образовательным программам. Коммерциализация деловых инициатив команды проекта на данной стадии заключается в получении двух потоков доходов: от проведения специализированных курсов практического обучения и от комиссионного вознаграждения за приобретение программного продукта слушателями проекта для ведения бухгалтерского учета.

Сочетание полной автоматизации бухгалтерского труда и электронного документооборота, проработанных моделей организации бухгалтерского бизнеса, передовых маркетинговых технологий и возможности использования финансово доступного трудового потенциала студентов на основе практического обучения позволит команде проекта создать бренд, который будет позиционироваться на рынке в качестве дискаунтера бухгалтерских услуг. Товарный знак бренда подлежит регистрации в Национальном центре интеллектуальной собственности как объект интеллектуальной собственности. Это позволит осуществлять также коммерциализацию проекта на основе франчайзинга (коммерческой концессии), который предполагает предоставление права использования товарного знака бренда и разработанной бизнес-модели организации бухгалтерской фирмы за установленную плату (роялти). Франшиза (права пользования брендом и бизнес-моделью, а также иными благами, необходимыми для создания и ведения бизнеса) станет весьма успешным результатом коммерциализации интеллектуального потенциала кафедры бухгалтерского учета высшего учебного заведения.

Заключение. Структурные изменения, происходящие в национальной экономике, проявляются не только в динамике валового внутреннего продукта и качественном его составе, но и в ухудшении социально-демографической обстановки. Для высших учебных заведений четко обозначились две циклические угрозы: снижение потребности экономики в трудовых ресурсах и падение спроса на профессиональное образование. Общеизвестно, что долгосрочный экономический рост можно обеспечить на основе применения новых технологий, а их внедрение и использование невозможно без высококвалифицированных работников. В данной научной статье предложены пути роста производительности труда в сфере ведения бухгалтерского учета на основе аутсорсинга учетных процессов и интенсификации практического обучения студентов и слушателей посредством вовлечения их и профессорско-преподавательского состава кафедры в хозяйственную деятельность.

По нашему мнению, основными направлениями коммерциализации интеллектуального потенциала кафедры бухгалтерского учета являются:

- создание структурного подразделения, осуществляющего оказание бухгалтерских услуг на условиях аутсорсинга;
- реализация проекта по созданию инкубатора бухгалтерского бизнеса для выпускников образовательных программ;
- открытие филиала кафедры на базе аудиторской фирмы и организация совместной работы по проведению аудитов финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Автор надеется на поддержку высказанных идей в научных и предпринимательских кругах.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Образование в Республике Беларусь, 2017: стат. сб. / Белстат, РУП Информационно-вычислительный центр Национального статистического комитета Республики Беларусь»; редкол.: И.В. Медведева (отв. ред.) [и др.]. — Минск, 2017. — 220 с.
2. Шиманович, Г. Социальные последствия рецессии 2015–2016 гг.: о чем говорят данные Выборочного обследования домохозяйств [Электронный ресурс] / Г. Шиманович // официальный сайт Исследовательского центра ИПМ. — Минск, 2017. — Режим доступа: <http://kef.research.by/webroot/delivery/files/kef2017-sem30-06/shymanovich20170630.pdf> — Дата доступа: 04.07.2017.
3. Макроэкономический прогноз для Беларуси: 2017–2018 гг. [Электронный ресурс] / отв. за выпуск А. Чубрик // официальный сайт Исследовательского центра ИПМ. — Режим доступа: <http://www.research.by/webroot/delivery/files/mfb2017r1.pdf> — Дата доступа: 01.08.2017.
4. Образование в Республике Беларусь, 2013: стат. сб. / Белстат, РУП Информационно-вычислительный центр Национального статистического комитета Респ. Беларусь»; редкол.: В.И. Зиновский (отв. ред.) [и др.]. — Минск, 2013. — 233 с.
5. Состояние государственного долга Республики Беларусь [Электронный ресурс] / официальный сайт Мин. финансов Респ. Беларусь. — Минск, 2017. — Режим доступа http://www.minfin.gov.by/ru/public_debt/condition/archive/ — Дата доступа: 08.07.2017.
6. Макконнелл, К.Р. Экономикс: принципы, проблемы и политика / К.Р. Макконнелл, С.Л. Брю; В 2 Т.: пер. с англ. 11-го изд. Т.1. М.: Республика, 1992. — 399 с.
7. Информационный портал «Профессиональный бухгалтер» [Электронный ресурс] / официальный сайт Белорусской ассоциации бухгалтеров. — Минск, 2017. — Режим доступа: http://profbuh.by/for_student/ — Дата доступа: 08.07.2017.
8. Об аудиторской деятельности: [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000: [Компьютерная справочная правовая система] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск: [б. и.], 2015. — Загл. с экрана.

THE BUSINESS STRATEGY OF ENTREPRENEURSHIP ON THE DEPARTMENT OF ACCOUNTING

A.N. Korob, Ph.D. in Economics, demonstrator of department of Accounting, Analysis, Audit and Statistics, Baranovich State University

Abstract. *In the article the prospects of realization of entrepreneurship on the department of accounting in the conditions of change of a conjuncture of the market of higher education are considered. The author describes the model for creating an accounting business for graduates of educational programs as one of the directions of commercialization of the intellectual potential of the department.*

Keywords: *outsourcing of accounting services, accounting business, department of accounting, intellectual potential, business strategy.*

Репозиторий БарГУ