Евтушенко Анастасия Владимировна. Обеспечение финансовой устойчивости малых строительных предприятий оборонно-промышленного комплекса (ОПК) : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Евтушенко Анастасия Владимировна; [Место защиты: Всерос. гос. налоговая акад. М-ва финансов РФ].- Москва, 2008.- 219 с.: ил. РГБ ОД, 61 08-8/1381

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Финансово-экономическая политика по переводу строительных управлений в малые строительные предприятия оборонно-промышленного комплекса (ОПК) 11-52

1.1. Особенности структурной политики в оборонно-промышленном комплексе 13-15

1.2. Научно-технологическая политика в оборонном-промышленном комплексе 16-20

1.3. Конкурентное положение военно-строительного комплекса в условиях современного рынка 21-52

Глава 2. Методологические основы оценки финансовой устойчивости малых предприятий 53-101

2.1. Этапы становления малого предпринимательства в России и в странах с развитой рыночной экономикой 53-67

2.2. Финансовая устойчивость малых строительных предприятий и факторы ее

определяющие 68-101

Глава 3. Пути создания и функционирования малых строительных предприятий

оборонно-промышленного комплекса (ОПК) 102-190

3.1. Необходимость и особенности определения финансовой устойчивости строительных управлений оборонно-промышленного комплекса (ОПК) 102-151

3.2. Формирование малых строительных предприятий оборонно-промышленного комплекса на основе лизинговой и маркетинговой организации 152-156

3.3. Основные направления совершенствования финансовой стратегии малых строительных предприятий оборонно-промышленного комплекса (ОПК) 157-190

Заключение 191-196

Список литературы 197-203

Приложения 204-219

**Введение к работе**

Для российского оборонно-промышленного комплекса в настоящее время большое значение имеет решение проблем связанных с улучшением социальных условий военнослужащих, развитием строительства доступного жилья в рамках национального проекта, повышением обороноспособности, защищенности, укреплением жизнедеятельности армии. Практическая реализация перечисленных проблем тесно связана с необходимостью выделения и эффективного использования финансовых ресурсов.

Практика показывает, что для устойчивого развития оборонно-промышленного комплекса (далее - ОПК) и успешной реструктуризации необходимо использовать рыночное преимущество на основе деятельности крупного и малого предпринимательства. С одной стороны, деятельность малого бизнеса приводит к диверсификации крупных предприятий, с другой - способствует углублению специализации и снижению затрат на производство, повышению его эффективности.

Оптимальное сочетание крупного, среднего и малого бизнеса на основе рациональной государственной политики способствует национальному преобразованию ОПК, его оптимальному функционированию.

В современных условиях малые предприятия быстрее и с наименьшими потерями приспосабливаются к изменениям рыночной конъюнктуры. Проводимые преобразования касаются отдельных сфер деятельности ОПК, в том числе и его строительных управлений (федеральных государственных унитарных предприятий). Учитывая, что строительные управления ОПК будут преобразованы, необходимо использовать положительный финансовый опыт малых предприятий для обеспечения устойчивости строительных предприятий и организаций.

Вместе с тем, в интересах государства и общества включение федеральных государственных унитарных предприятий в дальнейшие программы приватизации (до 2010-2015 гг.) требует особого подхода в силу следующих причин:

наличие государственных предприятий необходимо для обеспечения экономической безопасности страны;

сокращение государственных предприятий посредством преобразования в акционерных обществ открытого- типа (далее — ОАО) ослабляет контроль государства за имуществом; находящимся в его собственности;

необходимы, новые подходы к оценке и принятию решений по усовершенствованию\* финансовой^ устойчивости во- всех отраслях деятельности малого бизнеса, а также еіроительных организаций, входящих в состав оборонно-промышленного комплекса (ОИК):

Большое значение в решении поставленных задач отводитсящреобразованиям  
военнотстроительного - комплекса, так как он осуществляет капитальное  
строительство ш обслуживает всю инфраструктуру военной организации страны.  
Кроме того, его*'*важнейшей задачей является" строительство объектов социальной  
сферы для военнослужащих.и их семей: . '.'.'

За, период 1992-1995 гг. на базе предприятий ОМК было образовано- 1110sАО; большинство - из: которых: оказалось в тяжелом положении. Вї настоящее время  
в. составе ОИК насчитывается 120: предприятий; полностью- контролируемых  
частными предпринимательскими\*; структурами.. Более половины» из них (51,3%)  
продолжают выполнять оборонные заказы, т.е. их специализированное имущество  
продолжает использоваться^ по назначению. Такие предприятия; сложно  
интегрировать в созданные холдинги. Часть имущества предприятий- ОИК утрачена;,  
так как прт приватизации^ документы, характеризующие состояние  
приватизируемого имущества (результаты инвентаризации) не были обязательным  
приложением:к плану приватизации.. '

За период 2003-2005 гг. число1 приватизированных имущественных комплексов государственных и муниципальных унитарных. предприятий:, (без имущественных комплексов; федеральных государственных унитарных предприятий, приватизация- которых осуществлена Росимуществом); увеличилось, с 434 до 491 (57 единиц от уровня\* 2003 г.). В связис приватизацией, государственных унитарных предприятий^ (далее - ФЕУПов) значительно возросло число малых предприятий, находящихся в частной собственности с основным видом деятельности «Строительство». За последние три года, число таких предприятий увеличилось с 33 до 54. Эти данные позволяют сделать вывод о том, что

приватизация способствует появлению малых предприятий в строительном бизнесе.

**. 4**

Именно на базе бывших государственных предприятий происходит создание малых фирм, число которых по видам экономической деятельности в Российской Федерации достигло н 2006 г. - 979 тыс., из которых 109,3 тыс. (11,2%) приходилось на строительство. Численность занятых в малых предприятиях превышает 9% от трудоспособного населения; доля вклада малого бизнеса в ВВП страны составляет 12%. Мальте предприятия в целом работают без убытков, при среднем уровне рентабельности 2,1 %.'

Практика свидетельствует о существенном вкладе малого предпринимательства в экономику страны. Это связано с тем, что малые предприятия решают многочисленные социальные проблемы занятости населения. Благодаря активной деятельности малого бизнеса происходит стабильная наполняемость местного, регионального и федерального бюджетов. При этом большое внимание уделяется финансовой устойчивости малого предприятия (организации). Понятие финансовой устойчивости, как правило, связывают с управлением\* капиталом фирмы. Финансовая устойчивость - одна из важнейших характеристик предпринимательской деятельности предприятия (организации) в условиях рыночной экономики. Если предприятие (организация) финансово устойчиво, оно имеет преимущество перед другими предприятиями (организациями) того же профиля в привлечении инвестиций, в получении кредитов, в выборе поставщиков и подборе квалифицированных кадров. Наконец, оно не вступает в конфликт с государством и обществом, т.к. выплачивает своевременно налоги в различные бюджеты, взносы в социальные фонды, заработную плату рабочим и служащим, а банкам гарантирует возврат кредитов и уплату процентов по ним.

Чем выше финансовая устойчивость предприятия (организации), тем более оно независимо от конъюнктуры и, следовательно, тем меньше риск банкротства.

От стабильного финансового положения предприятия зависит и развитие экономики в целом. Проведенное исследование дает основание утверждать, что в настоящее время в России замедлились темпы развития малых предприятий и сложилась несбалансированная отраслевая структура малого бизнеса. В связи с этим исследование проблем, связанных с разработкой инструментария теоретической и

1 Малое предпринимательство в России, 2006: Стат. сб. Росстат. -М., 2006.

практической оценки финансовой устойчивости малых предприятий особенно актуально. Осуществление рациональной финансово-экономической политики, совершенствование финансовой поддержки малого предпринимательства со стороны государства, определение путей повышения финансовой устойчивости в период трансформации рыночной экономики является объективной необходимостью.

**Степень разработанности проблемы.**В последнее десятилетие проблемы малого бизнеса все чаще привлекают внимание экономистов. По данной тематике научного исследования отечественными и зарубежными учеными создан солидный задел.

Высокую значимость в решении целого ряда проблем, связанных с функционированием государственных унитарных предприятий имеют работы Абдуллаева Н.А., Аукуционек СП. (в области финансового состояния).

Исследованию различных аспектов деятельности малых предприятий, в том числе вопросам оценки и анализа финансовой устойчивости посвящены работы: Гордона Дж. Александера, Келли Р.Э., Беллендира М.В., Артеменко В.Г., Грязновой А.Г., Година A.M., Есинова В.Е., Негашева Е.В., Овсийчук М.Ф., Сайфулина Р.С., Стояновой Е.С., Шеремета А.Д.

Поиску способов, форм и методов повышения финансовой устойчивости предприятий посвящены фундаментальные труды таких ученых, как Александров Г.А., Беляев С.Г., Букреев A.M., Градов А.П., Иванов Г.П., Ириков В.А., Ларионов И.К., Леонтьев СВ., Короткое Э.М., Кошкин В.И, Крутик А.Б., Кузин Б.И., Минаев Э.С, Панагушин В.П., Рисин И.Е., Родионова Н.В., Савицкая Г.В., Смолянинов А.Г., Федотова М.А., Чуриков Л.И., Шепеленко Г.И., Юн Г.Б.

Вместе с тем, недостаточно внимания уделяется исследованию способов и средств реализации государственной стратегии поддержки малых предприятий, не разработаны мероприятия, стимулирующие финансово-экономическое развитие, неполно раскрыты подходы к оценке их финансовой устойчивости.

**Цель и задачи исследования. Целью**диссертационного исследования

является разработка и обоснование механизма оценки финансовой устойчивости

строительных управлений ОПК для их реорганизации и создания предприятий

малого бизнеса.

Достижение выдвинутой цели потребовало решить следующие **задачи:**

обобщить отечественный и зарубежный опыт реорганизации предприятий государственного сектора и использовать его позитивные результаты для создания малых строительных предприятий ОПК;

выявить потенциальные возможности, характеризующие финансовое состояние существующих строительных управлений и разработать систему показателей для оценки финансовой устойчивости существующих строительных управлений ОПК, с целью их последующей реорганизации в малые строительные предприятия;

проанализировать финансовое состояние реорганизуемых строительных управлений, выявить недостатки и обосновать необходимость создания малых строительных предприятий ОПК;

применить для оценки финансовой устойчивости малых предприятий и других предприятий военно-строительного комплекса, при подготовке их к приватизации, анализ их неплатежеспособности, SWOT — анализ;

определить основные пути обеспечения финансовой устойчивости строительных предприятий ОПК на основе использования общей системы налогообложения, воздействия рыночной стратегии на прибыль, оперативной организации финансового управления на предприятии, лизинговой и маркетинговой деятельности;

обобщить и комплексно исследовать факторы, влияющие на финансовую устойчивость малых строительных предприятий ОПК с помощью PEST — анализа;

разработать модель комплексной оценки влияния внутренних и внешних факторов, количественной и качественной характеристики, фактически влияющих на финансовую устойчивость.

**Объектом исследования**являются малые строительные предприятия оборонного - промышленного комплекса (ОПК).

**Предметом исследования**является финансовая устойчивость строительных управлений в процессе их реорганизации в малые строительные предприятия оборонного — промышленного комплекса (ОПК).

**Теоретической основой исследования**являются существующие концептуальные подходы к обеспечению финансовой устойчивости этих

строительных предприятий оборонного - промышленного комплекса (ОПК), труды отечественных и зарубежных экономистов, посвященные различным аспектам финансовой деятельности малых предприятий.

**Методологическую базу исследования**составляют меч оды статистического и финансового анализа (сопоставление, сравнение, пространственный анализ), экстраполяция, горизонтальный (временной), вертикальный (структурный), факторный и 'фондовый анализы, а также анализ относительных показателей (коэффициентов), использования единой методологической базы **и**научных достижений ведущих ученых по вопросам оптимального управления финансовой устойчивостью.

**Информационную базу исследования**представляют законодательные и нормативные акты Российской Федерации, данные Госкомстата России, российская и зарубежная монографическая литература, данные бухгалтерского, финансового и статистического учета строительных управлений, материалы *<*социально-экономических исследований, научно-практических конференций, семинаров, публикаций в периодической печати, а также фактические материалы, собранные автором в процессе практической деятельности на предприятиях Спецстроя России. Активно использовалась информация, публикуемая в сети Интернет, Консультант Плюс.

**Научная новизна исследования подтверждена следующими научными результатами, выносимыми на защиту:**

обобщен отечественный и зарубежный опыт реорганизации предприятия государственного сектора и использованы его позитивные результаты для перестройки системы государственного управления, конверсии оборонно-промышленного комплекса и создании новых институтов — малых строительных предприятий ОПК;

определены, применительно к малым строительным предприятиям ОПК, новые пути повышения финансовой устойчивости через организацию и осуществление лизинговой, маркетинговой деятельности, воздействие рыночной стратегии на прибыль, переход на упрощенную систему налогообложения, оперативную организацию финансового управления на предприятии для

реструктуризации строительных управлений в малые строительные предприятия ОГЖ;

предложено для оценки финансовой устойчивости существующих строительных управлений, при подготовке их к приватизации, осуществлять анализ их неплатежеспособности, SWOT- анализ;

обобщены и комплексно исследованы факторы, влияющие на финансовую устойчивость малых строительных предприятий ОГЖ PEST - анализом, среди которых наиболее значимыми являются:

положение данного предприятия на товарном рынке;

производство и выпуск дешевой, пользующейся спросом продукции;

его потенциал в деловом сотрудничестве;

степень зависимости от внешних кредиторов и инвесторов;

наличие неплатежеспособных дебиторов;

эффективность хозяйственных и финансовых операций и т.п.;

разработана модель комплексной оценки влияния внутренних и внешних факторов, количественной и качественной характеристики, фактически влияющих на финансовую устойчивость.

К внутренним факторам относятся: отраслевая принадлежность хозяйствующего субъекта; структура выпускаемой продукции (работ), ее доля на рынке аналогичной продукции (работ); величина и структура издержек; состав и структура активов (имущества) и финансовых ресурсов.

К внешним факторам относятся: инфляция, налоговая и кредитная политика, степень развития финансового рынка, страхового дела, внешнеэкономических связей.

**Практическая значимость результатов диссертационного исследования**состоит в возможности применения предлагаемого автором механизма повышения результативности использования финансовых, имущественных и трудовых ресурсов в деятельности строительных управлений Спецстроя России.

**Апробация и внедрение результатов исследования.**Основные положения и выводы научного исследования, связанные с обеспечением финансовой устойчивости предприятий, использованы в ряде научных конференций:

региональной научно-практической межвузовской конференции «Государственное регулирование экономики на региональном уровне» (21-23 апреля 2004 г. во Всероссийской государственной налоговой икадемии Минфина Российской Федерации); межвузовской научно-практической конференции «Совершенствование управления хозяйственно-финансовой деятельностью предприятия» (20 марта 2004 г. в Институте гуманитарного образования); 111 международном научно-практическом семинаре «Проблемы трансформации современной российской экономики: теория и практика организации и обеспечения управления» (5-7 декабря

1. г. в Московском государственном университете экономики, статистики и информатики); межвузовской научной конференции «Совершенствование предпринимательской деятельности и ее правового обеспечения» (15-16 февраля
2. г. в Московском институте предпринимательства и права); региональной научно-практической межвузовской конференции «Повышение конкурентоспособности промышленности региона» (апрель 2005 г. во Всероссийской государственной налоговой академии Минфина Российской Федерации); межвузовской научно-практической конференции «Государственное регулировании рыночной экономики XXI века: проблемы и перспективы» (1-2 декабря 2005 г. во Всероссийской государственной налоговой академии Минфина Российской Федерации); межвузовской научной конференции «Социально-экономические и правовые аспекты рыночных отношений в России» (17 февраля
3. г. в Московском институте предпринимательства и права); молодежной конференции «Россия в современном мире» (2006г. в Институте научной информации по общественным наукам российской академии наук); международной научно-практической конференции «Инновационный прорыв в развитии России и регионов» (15-16 ноября 2006 г. во Всероссийской государственной налоговой академии Минфина Российской Федерации); III научно-практической конференции студентов и аспирантов «Образование и бизнес» (24 апреля 2005 года во Всероссийской государственной налоговой академии Минфина Российской Федерации).

Публикации. Научные результаты и выводы, изложенные в диссертации,

нашли отражение в печатных работах автора. По теме диссертации опубликовано 12

печатных работ объемом 3 п.л.

## Особенности структурной политики в оборонно-промышленном комплексе

Структурная политика в оборонном комплексе включает в себя систему приоритетных направлений, целевых установок и механизмов их реализации. Можно предположить, что его структурная перестройка займет, по меньшей мере, 10-15 лет и в процессе ее будут существенно меняться как приоритеты, так и механизмы реализации.

Стратегическими целями структурных преобразований в оборонном секторе промышленности являются:

восстановление инвестиционной активности предприятий и организаций;

преодоление структурно-технологической несбалансированности;

создание развитого потребительского рынка.

На этапе стабилизации структурные преобразования должны быть направлены на поддержку позитивных сдвигов в оборонном комплексе и на стимулирование перспективных производств, динамика которых определяется:

изменением структуры спроса на оборонную и гражданскую продукцию;

платежеспособным спросом;

технологическими факторами;

возможностью перепрофилировать конверсируемые предприятия на выпуск других видов продукции с минимальными затратами.

Целью структурной политики в оборонном комплексе на ближайшую перспективу становится поддержание необходимых масштабов производства и управление им в направлениях, обеспечивающих желательные структурные изменения на стадии экономического спада.

Ориентирами структурной политики в оборонном комплексе должны стать: сохранение и оздоровление конкурентоспособных и социально-необходимых производств, сохранение и развитие инвестиционного потенциала, поэтапное сворачивание или перепрофилирование неэффективных производств. На начальном этапе переходного перрюда в условиях дефицита бюджета должна быть повышена роль централизованных капитальных вложений в формировании инвестиционного процесса. Целесообразно основную долю государственных средств, предназначенных для поддержки конверсируемых предприятий, направить на поддержание их платежеспособного спроса путем закупок товаров и услуг в обеспечение федеральных нужд и капитальных вложений в развитие социальной сферы, как не имеющей альтернативных источников финансирования. В условиях экономического спада у предприятий отсутствуют мотивы нормальной инвестиционной деятельности, расширенного воспроизводства основных фондов. При формировании инвестиционной политики необходимо учитывать, что в рыночной экономике предприятия должны иметь значительные (20-30% от действующих) резервные производственные мощности. На начальном этапе переходного периода должна быть повышена роль централизованных капитальных вложений в формировании инвестиционного процесса. В настоящее время сфера их использования ограничивается реализацией экологических программ и непроизводственным строительством. Формированию нормального рыночного инвестиционного процесса может активно способствовать организация финансово-промышленных групп, которые позволят обеспечить формирование инвестиционных резервов и концентрацию инвестиций на наиболее эффективных направлениях экономической деятельности новых хозяйственных структур.

## Этапы становления малого предпринимательства в России и в странах с развитой рыночной экономикой

В целях обеспечения развития и государственной поддержки малого предпринимательства на этапе перехода к рыночным отношениям разработана Федеральная программа государственной поддержки малого бизнеса.

Главной целью Программы является создание на федеральном уровне экономических, правовых и организационных условий для формирования в России развитой инфраструктуры малого предпринимательства, обеспечивающей его эффективный рост. Реализация этой цели в сочетании с мероприятиями регионального и отраслевого уровня должна повысить значение малых строительных предприятий ОПК в народном хозяйстве, что , приведет к определенным качественным изменениям в структуре экономики и результатах ее развития. Правительство Российской Федерации» ежегодно перед представлением федерального бюджета вносит на рассмотрение Федерального Собрания Российской Федерации проект федеральной программы государственной поддержки малого предпринимательства.

В федеральном бюджете ежегодно предусматривается выделение ассигнований на ее реализацию.

В Программе учитывается тот факт, что деятельность малых строительных предприятий ОПК ориентирована главным образом на решение отраслевых проблем.

Однако приоритетными направлениями развития предприятий малых строительных предприятий ОПК, в том числе определено производство комплектующих для предприятий, выпускающих финальные образцы ВВТ; производство промышленной продукции военного и гражданского назначения; оказание производственных, коммунальных и бытовых услуг; строительство объектов жилищного, производственного и социального назначения; инновационная деятельность.

В условиях становления рыночного хозяйства и отказа от административного вмешательства в работу промышленных предприятий должна быть создана действенная система государственной поддержки предпринимательства и малых строительных предприятий ОІЖ.

В своей основе она должна предусматривать: нормативно-правовое обеспечение, включая внесение дополнений и изменений в действующее налоговое законодательство; формирование финансовой инфраструктуры поддержки малого бизнеса, включая систему кредитных, финансовых, инвестиционных и страховых структур и совершенствование системы налогообложения; развертывание работы Фонда поддержки предпринимательства и развития конкуренции по реализации целевых и региональных нроірамм; создание льготных условий использования субъектами малого предпринимательства государственных финансовых, материально-технических и информационных ресурсов, а также научно-технических разработок и технологий; установление упрощенного порядка регистрации субъектов малого предпринимательства, лицензирования их деятельности, сертификации выпускаемой продукции, предоставления государственной статистической и бухгалтерской отчетности; создание сети информационных центров и консультационных организаций для обслуживания интересов малого предпринимательства, а также для принятия управленческих решений на федеральном и региональном уровнях в целях поддержки, стимулирования и регулирования деятельности малых предприятий; поддержку в области внешнеэкономической деятельности, охватывающей тарифное регулирование, экспортно-импортные операции, валютный контроль и привлечение иностранных инвестиций; содействие в организации торгово-промышленных палат, ассоциаций и объединений, представляющих интересы малых строительных предприятий ОПК; организацию системы обучения и переподготовки предпринимателей, включающую основы организации бизнеса и менеджмента.

class3 **Пути создания и функционирования малых строительных предприятий**

**оборонно-промышленного комплекса (ОПК)** class3

## Необходимость и особенности определения финансовой устойчивости строительных управлений оборонно-промышленного комплекса (ОПК)

Необходимо сразу же подчеркнуть сложность проблемы оценки финансовой устойчивости, с которой столкнулись многие российские предприятия, получив право на самостоятельное ведение хозяйственной деятельности. Зачастую такие внешние факторы, свойственные для экономики переходного периода, как неблагоприятные социально-экономические условия, несовершенство действующего законодательства, высокий уровень инфляции заставляют руководство предприятия пересмотреть существующие подходы к финансовому менеджменту в части построения и реализации более прогрессивной финансовой стратегии. Это служит залогом «выживания» предприятия в условиях конкурентной борьбы. Отличительными особенностями государственных унитарных предприятий в этих условиях становится то, что они не являются собственниками имущества, переданного в их распоряжение и ведение. В то время как руководство коммерческих организаций строит свой финансовый менеджмент исходя из мотивов получения наибольшей прибыли, руководство государственных унитарных предприятий, не являясь собственниками предприятий, должно учитывать и другие социально-экономические функции, возложенные на этот класс предприятий. Именно специфика унитарных предприятий должна определять мотивацию руководства к поиску наиболее эффективных путей управления предприятием. Сдерживающими факторами являются также в ряде случаев и незнание сущности финансовой устойчивости предприятия как экономической категории, неумелое ведение финансового менеджмента на предприятии, недобросовестность проведения анализа финансового состояния предприятия. С другой стороны, теория и практика оценки финансовой устойчивости предприятий на сегодняшний день остается не в полной мере исследованной проблемой, констатируется отсутствие фундаментальных работ, посвященных данной проблеме, многие вопросы остаются дискуссионными. Не сформирован единый комплексный подход к изучению вопросов, связанных с оценкой финансовой устойчивости на предприятиях. Среди экономистов нет единого мнения по поводу того, какие конкретные экономические показатели деятельности предприятия следует считать критериями оценки финансовой устойчивости (тем более с учетом специфики государственных унитарных предприятий), предлагается большое количество методик расчетов разнообразных финансовых показателей.

Встречаются даже различные способы расчета одного и того же показателя, и когда авторы приводят рекомендуемые значения коэффициентов без его расшифровки, то эти значения могут ввести аналитиков в заблуждение.

Для оценки финансовой устойчивости государственных унитарных предприятий необходимо проведение анализа финансового состояния предприятия, причем сразу же подчеркнем, что понятия «оценка финансовой устойчивости» и «анализ финансового состояния» не являются идентичными. При проведении анализа финансового состояния предприятия в настоящее время на первый план выдвигается проблема выбора методики, на основе которой производится расчет основных показателей оценки финансовой устойчивости и платежеспособности, а также интерпретация показателей.