Арефьев Алексей Валерьевич. Управление финансовыми результатами государственных унитарных предприятий (На примере коммунального хозяйства) : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Санкт-Петербург, 2004 211 c. РГБ ОД, 61:04-8/2549

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ. 9

1.1. Роль государственных унитарных предприятий в современных условиях 9

1.2. Формирование финансовых результатов и их специфика для государственных унитарных предприятий 28

1.3. Финансовый механизм государственных унитарных предприятий и

основные подходы к управлению финансовыми результатами 52

Выводы к главе 1 64

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ 71

2.1. Проблемы организации деятельности унитарных предприятий коммунального хозяйства 71

2.2. Значение реформирования коммунального хозяйства для предприятий отрасли 81

2.3. Регулирование издержек и тарифов в коммунальном хозяйстве и их влияние на формирование финансовых результатов 95

2.4. Бюджетирование как инструмент управления финансовыми результатами 106

2.5. Анализ действующей практики формирования издержек и выручки

коммунальных предприятий 113

Выводы к главе 2 132

ГЛАВА 3. ОПТИМИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА 141

3.1. Составление.операционных и финансовых бюджетов для управления финансовыми результатами 141

3.2. Принятие управленческих решений на основе функционально-стоимостного анализа и методики добавленной стоимости в практике

управления финансовыми результатами коммунальных предприятий 166

Выводы к главе 3 185

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 190

БИБЛИОГРАФИЯ 199

ПРИЛОЖЕНИЯ 210

**Введение к работе**

Уже много лет ведутся дискуссии о том, какой должна быть экономика

государственного сектора и государственных унитарных предприятий в нашей стране. Практика многолетних преобразований показала, что в данном секторе экономики накопилось огромное множество проблем на разных уровнях, которые подлежат немедленному решению. Государственный сектор в Российской Федерации имеет свою ярко выраженную специфику: это его многоотраслевой характер, разновидность продукции, производимой отраслями и т.п. Весь комплекс проблем, как показывает практика, начинается на уровне отраслей или даже отдельных предприятий.

Поспешная и непродуманная деятельность государственных и муниципальных органов в последние годы привела к тому, что платежеспособный спрос на продукцию (услуги) унитарных предприятий сократился, вложения в активы снизились до минимума, а качество выпускаемой продукции (оказываемых услуг) не соответствует даже средним стандартам.

В сфере государственной собственности в течение многих лет не предпринималось каких-либо серьезных действий по улучшению механизма её функционирования. Это привело к застойным явлениям практически по всем направлениям деятельности предприятий и организаций, о чем свидетельствуют статистические данные. Так, на начало 2003 года только в федеральной собственности находилось 9846 унитарных предприятий, доходы от использования федерального имущества за 2002 год составили 51761 млн руб., из них прибыль государственных унитарных предприятий, перечисляемая в федеральный бюджет, всего 914 млн руб., или около 2% (за 2001 год эти показатели составили соответственно 21575 млн руб. и 210 млн руб.)1. При этом основным источником пополнения доходов федерального бюджета являются поступления от сдачи имущества в аренду, от приватизации имущества и т.п. С 1997 по 2000 год включительно в федеральный бюджет практически не по-

1 См.: Экономика и жизнь. - 2003. - № 14. - С.2-3.

4 ступала часть прибыли унитарных предприятий, что было связано с низкой эффективностью их функционирования.

Отмеченные негативные процессы в сфере государственных унитарных предприятий в значительной степени связаны с падением роли государственного регулирования на разных уровнях, а также неспособностью самих предприятий и организаций перестроиться в условиях рыночных отношений.

В настоящее время важным для государственных унитарных предприятий является формирование финансового механизма, адекватно отвечающего реальному состоянию экономики в стране в целом и в отраслях в частности. Для того чтобы отрасли, где функционируют унитарные предприятия, стали привлекательными в инвестиционном плане, необходим целый комплекс мер, направленных на улучшение финансирования этих предприятий и отраслей. Приоритетное направление финансирования в таких условиях не может носить односторонний характер. Нужен целый комплекс решений, способных обеспечить привлечение источников финансирования. Основными источниками финансирования в настоящее время для унитарных предприятий практически всех отраслей могут являться только собственные средства. Практика показывает, что из-за большого износа основных фондов предприятия не могут привлекать в больших объемах заемные источники. Собственных же средств, как правило, не хватает, но порой они остаются единственным источником финансирования.

Несмотря на множество публикаций, тем не менее, комплексные исследования, затрагивающие важные аспекты деятельности унитарных предприятий, в настоящее время практически отсутствуют. Большинство работ носят теоретическую направленность. Попытки исследовать явления и процессы на практике приводят к противоречивости результатов и ограничиваются в основном описанием уже известных выводов и закономерностей. Поэтому именно практическая исследовательская направленность и определяет актуальность данного диссертационного исследования, в котором комплексно с применением цифрового и аналитического материала, связанного с деятель-

5 ностью унитарных предприятий сферы коммунального хозяйства, рассматриваются проблемы управления финансовыми результатами их деятельности.

**Цель диссертационного исследования:**на основе анализа отечественной практики формирования финансовых результатов государственных унитарных предприятий разработать теоретические и практические рекомендации в сфере управления финансовыми показателями деятельности для последующего использования их на практике, а также разработать эффективную систему управления финансовыми результатами для обеспечения финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий необходимыми ресурсами.

Поставленная цель определяет **решение следующего круга задач:**

1. исследование финансового механизма деятельности унитарных предприятий и выявление особенностей его функционирования;
2. уточнение теоретических положений, связанных с управлением финансовыми результатами деятельности унитарных предприятий;
3. выявление специфики финансовых отношений и финансовых результатов как объекта этого управления;
4. уточнение специфики формирования и использования прибыли государственных унитарных предприятий, рассмотрение природы прибыли;
5. изучение процесса формирования финансовых результатов унитарных предприятий коммунального хозяйства;
6. рассмотрение процесса реформирования жилищно-коммунального хозяйства как отрасли, в состав которой входят коммунальные предприятия, с точки зрения управления финансовыми результатами, выявление ее недостатков;
7. анализ и совершенствование действующей практики управления издержками и доходами предприятий коммунального хозяйства, которые являются основными факторами, влияющими на финансовые результаты;
8. установление объектов бюджетного планирования, разработка системы операционных и финансовых бюджетов, а также расчет показателей бюдже-

тов для обеспечения платежеспособности и ликвидности предприятия, прогноза доходов, расходов и капитала;

9. обоснование практических предложений по совершенствованию системы управления финансовыми результатами.

**Объектом исследования**являются государственные унитарные предприятия коммунального хозяйства и их финансовые отношения, в процессе которых происходит формирование финансовых результатов.

**Предметом исследования**выступает процесс управления финансовыми результатами на конкретных предприятиях **с**последующим принятием управленческих решений.

**Теоретической и методологической основой исследования**послужили работы отечественных и зарубежных экономистов. При изучении теоретических и практических аспектов управления финансовыми результатами использовались работы А. Ахмедуева, В.В. Бочарова, Э.А. Вознесенского, В.В. Иванова, A.M. Ковалевой, М.Н. Крейниной, В.Е. Леонтьева, М.В. Романовского, Ф.И. Шамхалова, К.В. Щиборща, Л.И. Якобсона и других авторов.

При анализе различных аспектов управления финансовыми результатами рассматривались также работы зарубежных авторов: К. Друри, Б. Коласса, Дж.Ю. Стиглица, А. Яруговой и других.

В процессе исследования фундаментальных категорий издержек и прибыли использовались работы А. Алчиана, Э.Дж. Долана, К. Макконнелла, Д. Линдсея, Р. Коуза, П. Самуэльсона, Л.С. Тарасевича, Дж. Хикса, Й. Шумпе-тера и других.

Нормативно-правовой и информационной базой исследования послужили законодательные акты в области бухгалтерского учета, отраслевые нормативные акты по вопросам отрасли коммунального хозяйства, материалы статистических справочников и сети Интернет, а также материалы аудиторских проверок предприятий коммунального хозяйства.

В процессе исследования при рассмотрении экономических явлений во взаимосвязи и постоянном развитии в основу положен диалектический ме-

7 тод. Также использовались методы статистического наблюдения, логического и сравнительного анализа, системного подхода.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

1. уточнены теоретические положения и экономическое содержание понятий «управление финансовыми результатами унитарных предприятий», «финансовый механизм унитарных предприятий»;
2. выявлена специфика финансовых отношений в сфере государственных унитарных предприятий;
3. раскрыта экономическая природа прибыли и выявлена её специфика по отношению к унитарным предприятиям;
4. рассмотрены и проанализированы современные проблемы реформирования жилищно-коммунального хозяйства как отрасли, в состав которой входят коммунальные предприятия, с точки зрения управления финансовыми результатами;
5. усовершенствован процесс калькулирования финансовых результатов коммунальных предприятий;
6. предложен и обоснован комплекс мероприятий по применению системы бюджетного планирования в процессе управления финансовыми результатами унитарных предприятий коммунального хозяйства;
7. обоснованы практические предложения по установлению объектов бюджетного планирования, разработке системы операционных и финансовых бюджетов, формированию показателей бюджетов;
8. выработаны рекомендации для коммунальных предприятий по использованию интегрированной системы управления финансовыми результатами на основе функционально-стоимостного анализа и методики добавленной стоимости в рамках разработки эффективной системы управления финансовыми показателями.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическая значимость определяется выявлением специфики функционирования государственных унитарных предприятий в современных условиях, обосновани-

**8**ем свойств и признаков, присущих финансовым отношениям данного сектора экономики.

Практическая значимость предопределяет возможность использования разработанных рекомендаций и методических наработок автора для формирования модели бюджетного управления показателями финансово-хозяйственной деятельности предприятий коммунального хозяйства и их финансовыми результатами.

**Апробация работы.**Положения диссертационного исследования по управлению финансовыми результатами приняты во внимание и используются предприятиями и организациями сферы коммунального хозяйства ряда субъектов Российской Федерации, в том числе Ленинградской области (Муниципальное унитарное предприятие «Управление предприятий и служб ЖКХ и объектов жизнеобеспечения», г. Кировск), Калининградской области (Унитарное муниципальное предприятие «ОЖКХ», г. Гвардейск), Пермской области (Муниципальное унитарное предприятие «Водоканал», г. Березники).

**Публикации. По**теме диссертационного исследования опубликовано четыре научные статьи общим объемом 3,94 печатных листа.

**Структура работы.**Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

## Роль государственных унитарных предприятий в современных условиях

Роль государственных унитарных предприятий в современных условиях В современной научной литературе имеется достаточное количество исследований, посвященных теоретическим и практическим проблемам управления финансами предприятий, в то время как управлению финансами государственных унитарных предприятий уделяется мало внимания. В связи с этим многие аспекты теории и практики государственных унитарных предприятий освещаются выборочно и до конца не раскрыты. Это можно объяснить тем, что в экономике Российской Федерации данный тип хозяйствующих субъектов занимает особый статус, который не похож ни на одну организационно-правовую форму.

Понимание специфики финансово-хозяйственного механизма государственных унитарных предприятий усложняется еще и потому, что большинство этих предприятий являются коммерческими организациями, функционирующими в отраслях экономики, которые требуют в современных условиях реформирования в силу разных причин. Примерами таких отраслей могут служить транспорт, электроэнергетика, жилищно-коммунальное хозяйство и другие. Многие предприятия и организации этих отраслей сохранили прежние методы хозяйствования, присущие командно-административной системе, и не могут эффективно функционировать в условиях рыночной экономики, сталкиваясь с организационными проблемами в процессе осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности.

Государственный сектор - важный элемент смешанной экономики и одновременно одно из условий успешного развития современного общества. Мировой и отечественный опыт показывают, что масштабы и структура огосударствления зависят от состояния народного хозяйства, конкретных задач и многих других факторов. Поэтому сжатие или расширение государственного сектора без учета объективных границ его функционирования может быть чревато негативными последствиями для социально-экономического развития страны и даже ее безопасности.

По мнению автора, экономика госсектора призвана объяснить, как государство изыскивает средства для обеспечения общества конкретными экономическими благами, как эффективно оно их производит, а также как оно эти средства расходует и за счет чего экономическая деятельность по производству этих благ может стать еще более эффективной и рациональной.

В большинстве развитых стран мира под термином «государственный сектор» понимаются правительственные органы на федеральном и региональном уровнях, а также структуры власти на местном уровне и связанные с ними государственные предприятия . Однако в законодательстве развитых стран не существует однозначного определения понятия «государственное предприятие».

В связи с этим интересным представляется рассмотреть зарубежный опыт функционирования государственных предприятий в развитых европейских странах. Первое общее определение государственного предприятия было дано Европейским центром государственных предприятий (СЕЕР), основанным в начале 60-х гг. и представляющим собой ассоциацию, объединяющую все государственные предприятия Европейского Экономического Сообщества (ЕЭС). В качестве государственного предприятия рассматривается «любое предприятие, в котором государство, государственные органы или учреждения, другие государственные предприятия являются владельцами раздельно или совместно, прямо или косвенно, части капитала»3. Размер этой части либо превышает половину капитала предприятия, либо, оставаясь не основной частью в капитале предприятия, позволяет государству самим фактом своего существования или в сочетании со специфическими правами иметь реальную власть над предприятием.

## Проблемы организации деятельности унитарных предприятий коммунального хозяйства

Отраслевой комплекс коммунального хозяйства обслуживает материально-бытовые нужды населения, предприятий и организаций и представляет собой отрасль экономики, имеющую важное значение в решении социально-экономических задач.

Как справедливо отмечает Н.Л. Марголина74, экономика, организация и финансы коммунального хозяйства зависят непосредственно от следующих особенностей:

во-первых, отрасль объединяет многообразные виды предприятий, имеющих различные показатели, условия формирования затрат и финансирования;

во-вторых, эти предприятия действуют в рамках определенной территории;

в-третьих, существует неравномерность спроса на услуги по сезонам и практическая невозможность восполнить недостаточный уровень обслуживания в прошлом периоде за счет улучшения в последующих периодах;

в-четвертых, большинство предприятий пользуются для транспортировки своих услуг (продукции) специальными сетями и устройствами, в которых часть этой продукции в процессе транспортировки утрачивается;

в-пятых, коммунальные предприятия выпускают однородную продукцию, и поэтому их производственная программа планируется с применением натуральных показателей.

В коммунальном хозяйстве большое значение должно уделяться наиболее эффективному использованию ресурсов, экономичности и качеству их использования, а также эксплуатации основных производственных фондов предприятий и организаций. Коммунальные предприятия осуществляют свою деятельность на основе финансово-хозяйственного плана, в который входят такие основные его элементы как смета эксплуатационных доходов и расходов (с применением основных технико-экономических показателей), штатное расписание административно-управленческого аппарата, смета административно-управленческих расходов, план материально-технического снабжения, план текущего и капитального ремонта, смета целевых расходов, финансовый план и другие.

Коммунальное хозяйство располагает предприятиями и инженерными сооружениями, обеспечивающими население, промышленность и другие отрасли экономики водой, газом, теплоэнергией, коммунально-бытовыми услугами и т.п.

По характеру оказываемых услуг предприятия подразделяются на водопроводно-канализационные, санитарно-технические, энергетические, транспортные, предприятия благоустройства и пр. По назначению оказываемых услуг различаются предприятия, оказывающие услуги населению и предприятия, оказывающие услуги предприятиям других отраслей экономики.

Коммунальные предприятия по размерам, характеру деятельности и условиям эксплуатации зависят обычно от величины и типа населенного пункта или административно-территориального деления.

В зависимости от размеров отдельных предприятий и всего хозяйства в целом в различных населенных пунктах и регионах применяются разные организационные формы управления этим хозяйством. Так, в крупных городах однотипными предприятиями руководят отраслевые производственные управления (водопроводно-канализационные, внешнего благоустройства и т.д.), имеющие права юридического лица и включающие в себя различные структурные подразделения и службы на правах цехов (управления сетей, водопроводные и канализационные станции и т.д.). Могут иметь место не входящие в производственные управления автономные предприятия, наделенные правами юридического лица.

## Составление.операционных и финансовых бюджетов для управления финансовыми результатами

Бюджетирование таких показателей финансово-хозяйственной деятельности как издержки, выручка и прибыль, является заключительной аналитической процедурой настоящего исследования. Ключевой его целью будет являться обеспечение производственного процесса «Водоканала» необходимыми по объему и структуре денежными ресурсами.

Бюджетирование представляет собой сложный процесс и является эффективным методом управления издержками и прибылью. Система бюджетирования состоит из совокупности взаимосвязанных между собой операционных бюджетов финансово-хозяйственной деятельности, основными из которых являются бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, бюджет по балансовому листу. Эти бюджеты формируют сводный бюджет. Существует также система дополняющих расчетов, которые непосредственно участвуют в процессе формирования трех вышеназванных бюджетов.

В процессе разработки бюджетов поставлена главная цель - обеспечение финансово-хозяйственной деятельности предприятия необходимыми по объему и структуре денежными ресурсами. Также должны быть решены такие основные задачи как установление объектов бюджетирования, разработка системы операционных и финансовых бюджетов, расчет показателей бюджетов, вычисление необходимого объема денежных ресурсов для обеспечения платежеспособности и ликвидности предприятия, прогноз доходов, расходов и капитала предприятия. Функционирование системы бюджетирования коммунальных предприятий несколько отличается от общепринятой последовательности составления бюджетов. Это можно объяснить их отраслевой спецификой. Как правило, ценообразование на этих предприятиях осуществляется затратным методом на основе формирования структуры затрат. В связи с этим следует отметить, что при прогнозировании параметров в процессе составления бюджетов могут значительно изменяться факторы, не зависящие от деятельности служб предприятия по формированию бюджетов. Например, к таким факторам можно отнести деятельность регулирующих органов по регулированию тарифов при предоставлении им работниками финансово-экономических служб предприятий на рассмотрение плановых расчетов. Процесс установления тарифов непосредственно влияет на формирование бюджета продаж предприятия и бюджета доходов и расходов. При этом в случае установления тарифов ниже себестоимости продукции (услуг) предприятия вынуждены нести убытки, что объясняется чаще всего социальными причинами1 4.

Отраслевая специфика коммунальных предприятий заключается в том, что на уровне подотраслей производственная программа предприятий является одновременно и объемом продаж, поскольку запасов готовой продукции у некоторых предприятий (например, «Водоканалов») не бывает в силу технологических особенностей процесса производства и монопольного характера деятельности. Это и предопределяет фактическое отсутствие остатков товарной продукции в подобных организациях и позволяет считать, что весь планируемый объем производства одновременно и является объемом продаж.