Цупко Елена Валерьевна. Внутрифирменное финансовое планирование и контроль в корпоративных структурах (На примере предприятий текстильной промышленности Ивановской области) : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : СПб., 2000 247 c. РГБ ОД, 61:01-8/1703-X

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Генезис внутрифирменного финансового планирования и контроля в России.

1.1. Экономическое содержание финансов предприятий и корпораций. 10

1.2. Внутрифирменное финансовое планирование в системе управления финансами предприятий и корпораций. 31

1.3. Экономическое содержание и значение внутрифирменного финансового контроля 52

Глава 2. Специфика внутрифирменного финансового планирования и контроля в финансово- промышленных группах.

2.1. Финансово-промышленная группа как разновидность корпоративной структуры. 67

2.2. Консолидированная отчетность корпоративной группы как основа для принятия управленческих решений 93

2.3. Налоговое планирование - составная часть финансового планирования в корпоративной структуре. 110

Глава 3. Совершенствование внутрифирменного финансового планирования и контроля в корпоративных структурах.

3.1. Влияние отраслевой специфики на управление финансами корпоративных структур. 127

3.2. Методические аспекты составления финансового плана корпоративной структуры. 146

3.3. Управление финансами корпоративной структуры в кризисных условиях. 162

Заключение 174

Список использованной литературы 177

Приложения

**Введение к работе**

Актуальность темы диссертационного исследования.

Одной из важнейших общемировых тенденций развития экономики является повышение роли предпринимательских структур корпоративного типа. Это связано с тем, что в процессе поиска путей наиболее эффективного управления капиталами решение зачастую находится в идее использования разнообразных форм зависимости между участниками торгового оборота. Концентрация и централизация капитала приводит к образованию корпоративных структур. Сущность корпоративной группы заключается в объединении капитала на основе акционерной формы собственности самостоятельными субъектами права, что позволяет без прямого слияния различных с точки зрения приложения капитала компаний обеспечивать их функциональное взаимодействие путем руководства из единого центра. Объединение промышленного и финансового капиталов может происходить в форме создания финансово-промышленных групп.

О масштабах деятельности корпоративных групп свидетельствуют следующие данные. По оценкам специалистов в мире насчитывается около 40 тысяч межотраслевых объединений, имеющих признаки финансово-промышленных групп, которые располагают около 180 тысячами филиалов в 150 странах. Они контролируют от одной трети до половины промышленного производства, свыше половины торговли развитых стран, около 80% всех патентов и лицензий на новейшую технику, технологии, ноу-хау. [32]

На интеграцию предприятий в российской экономике, создание условий для сотрудничества реального и финансового его секторов, повлиял процесс приватизации государственной собственности. Одной из причин появления в России корпоративных групп, являются изменения в отношениях собственности, которые способствовали резкой активизации перераспределительных мотивов в экономической деятельности вообще и в межкорпоративных связях в частности Экономическая целесообразность создания и развития корпоративных структур служит основой для формирования в России финансово-промышленных групп.

Правовую основу для образования и функционирования ФПГ в России создает Федеральный Закон «О финансово-промышленных группах» от 20 ноября 1995 года № 190-ФЗ, а также ряд других законодательно-нормативных актов, регулирующих отношения, возникающие в данной сфере. Об интенсивности процесса формирования финансово-промышленных групп свидетельствует динамика их образования: в 1993 году в России была зарегистрирована первая ФПГ, в 1994 году - 6 ФПГ, в 1995 году - 21 ФПГ, в 1996 году - 18 ФПГ, в 1997 году - 26 ФПГ. К маю 1999 года официальный статус поучили 84 группы, объединяющие на добровольной основе более 1500 промышленных предприятий. [136]. Масштабы деятельности российских ФПГ в промышленности характеризуются тем, что в 1997 году удельный вес объема произведенной ими промышленной продукции составил более 10% от объема промышленного производства по России. [ 44]

Одной из основных проблем, связанных с деятельностью финансово-промышленных групп, является управление их финансами, что объясняется спецификой данной формы организации предпринимательской деятельности. Перераспределение капитала в рамках финансово-промышленной группы должно осуществляться на основе специфического финансового механизма, к элементам которого относится внутрифирменное финансовое планирование и контроль.

В условиях рыночной экономики система внутрихозяйственного финансового планирования и контроля в той форме, в которой она функционировала при административно-командной экономике, оказалась неприемлемой, что привело к игнорированию многими предприятиями данного инструмента управления финансами. Однако, логика развития рыночных отношений подтверждает необходимость внутрифирменного финансового планирования, а также осуществления сопряженной с ним процедуры финансового контроля. Зарубежными корпорациями накоплен обширный опыт в сфере финансового планирования и контроля, и, казалось бы, логично воспользоваться им российским предприятиям. Работы зарубежных авторов, посвященные проблемам финансового планирования в корпорациях, довольно интересны в теоретическом плане, но зачастую неприемлемы с позиций практического их использования. Объясняется это существенными различиями в законодательной базе, среде функционирования зарубежных и российских предприятий, значительными отличиями в порядке определения ключевых показателей, характеризующих деятельность предприятий. Данные обстоятельства не позволяют отечественным предприятиям использовать опыт зарубежных корпораций в рассматриваемой нами сфере управления финансами без предварительной адаптации к российским условиям. Большинство зарубежных и российских авторов рассматривают проблемы финансового планирования в контексте разработки бизнес-плана предприятия. Однако, необходимость составления бизнес-плана преимущественно возникает при разработке инвестиционных проектов, тогда как предприятию необходим механизм финансового планирования, позволяющий осуществлять текущее и оперативное управление финансовыми средствами. Разработанные Министерством экономики России «Методические рекомендации по реформе предприятий (организаций)» [14] также представляют собой попытку упорядочить систему финансового планирования на предприятии. Однако, фрагментарность данного документа, поверхностный подход к методическим проблемам, возникающим в процессе финансового планирования на российских предприятиях, не позволяют использовать предлагаемый «Методическими рекомендациями ..» вариант организации процесса управления финансами в практической деятельности предприятий.

В отечественной литературе, посвященной деятельности корпоративных структур, проблемам финансового планирования и контроля уделяется недостаточно внимания. Вероятно, это связано с незначительным периодом существования российских структур данного типа, в результате чего, некоторые аспекты управления финансами структур данного типа оказались не достаточно изучены.

Актуальность теоретического исследования проблем внутрифирменного финансового планирования и контроля в корпоративных структурах, а также необходимость проработки методических аспектов данных проблем определили выбор темы диссертационной работы, постановку ее целей и задач.

Цели и задачи исследования.

Основной целью диссертационного исследования является разработка теоретических аспектов и методических рекомендаций по созданию системы финансового планирования и контроля в корпоративной структуре. Исходя из целевой установки, в диссертационной работе поставлены и решены следующие основные задачи:

1. Уточнение исходных теоретических позиций в области финансов корпоративных структур и выявление их специфики.

2. Определение роли и значения внутрифирменного финансового планирования и контроля в системе управления финансами предприятий и корпораций.

3. Обобщение существующих методологических подходов к внутрифирменному финансовому планированию и контролю.

4. Обобщение зарубежного опыта деятельности финансово-промышленных групп, как одной из разновидностей корпоративных структур, и изучение возможностей использования этого опыта в российских условиях.

5. Изучение специфики управления финансами российских финансово-промышленных групп, определяемой особенностями организации данной формы предпринимательской деятельности.

6. Исследование факторов, оказывающих наибольшее влияние на процесс финансового планирования и контроля в корпоративной структуре.

7. Обоснование организационно-методических мероприятий по использованию системы бюджетирования в корпоративной структуре и разработка системы показателей внутрифирменного финансового планирования и контроля.

Объект и предмет исследования.

В качестве объекта исследования рассматривается процесс управления финансами предпринимательских структур корпоративного типа.

Предметом исследования является система финансовых и организационно-экономических отношений в корпоративной группе.

Методология исследования.

Теоретической и методологической основой диссертации явились фундаментальные труды известных ученых: Р.Гильферлинга, М.Миллера, Ф.Модельяни, Д.М.Кейнса и других ученых.

Исследование вопросов управления финансами корпораций осуществлялось на основе работ ведущих зарубежных экономистов, в числе которых - Р.Акофф, И.Ансофф, Р.Брейли, С.Майерс, Ю.Бригхем, Л.Гапенски, Дж. К. Ван Хорн, Х.Файоль, К.Хорнгрен и другие. При исследовании общетеоретических вопросов финансов и управления финансами были использованы труды ведущих отечественных ученых -Э.А.Вознесенского, А.М.Бирмана, В.И.Колесникова, В.Е.Леонтьева, Д.С.Молякова, Б.М.Сабанти, М.И.Ткачука, Н.Г.Сычева и других.

При рассмотрении отдельных аспектов управления финансами корпораций в современных российских условиях использовались работы ведущих российских ученых - М.М.Алексеевой, И.Т.Балабанова, В.В.Бочарова, В.В.Ковалева, М.В.Романовского, Г.А.Салтыковой, Е.С.Стояновой, Э.А.Уткина и других авторов.

В основе диссертационного исследования лежит диалектический метод, предопределяющий изучение экономических явлений в их взаимосвязи и постоянном развитии. В процессе исследования также широко применялись аналитические методы исследования - логический и сравнительный анализ, обобщение и статистическая обработка данных, использовались методы экономико-математического моделирования.

Информационная база исследования.

Информационной основой диссертационного исследования явились законодательно-нормативные акты Российской Федерации в сфере регулирования правовых отношений по созданию и функционированию корпоративных структур, в том числе, финансово-промышленных групп и холдинговых компаний, а также в сфере налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности. В качестве информационной основы использовались статистические материалы, данные ежегодной бухгалтерской отчетности ряда текстильных предприятий Ивановской области за 1997-1999 годы, в том числе, входящих в ФПГ «Русский текстиль». При проведении исследования также использовались результаты самостоятельно проведенных обследований предприятий текстильной промышленности Ивановской области, публикации в отечественной периодической печати.

Научная новизна.

По мнению автора, научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

1. Уточнены понятия внутрифирменного финансового планирования и контроля в корпорации.

2. Обоснована взаимосвязь внутрифирменного финансового планирования и контроля в корпоративной структуре.

3. На основе анализа действующей законодательно-нормативной базы, регулирующей образование и функционирование финансово-промышленных групп, разработаны предложения по уточнению порядка составления консолидированной отчетности ФПГ, образованных на основе системы участия.

4. Обоснованы методические подходы к разработке учетной политики финансово-промышленной группы, обеспечивающей максимизацию чистой прибыли.

5. Разработана и апробирована методика составления системы бюджетов корпорации как инструмента внутрифирменного планирования и контроля.

6. Разработана система внутрифирменного финансового планирования и контроля, рекомендуемая для применения предприятием-должником в период действия процедуры внешнего управления.

Практическая значимость диссертационной работы.

Практическая значимость работы определяется возможностью использования полученных выводов для повышения эффективности управления финансами корпоративных групп, применения российскими корпорациями разработанной автором системы бюджетирования как инструмента внутрифирменного финансового планирования и контроля. Проведенное в диссертации исследование особенностей управления финансами ФПГ имеет значение в силу недостаточной теоретической проработки данной проблемы в российской экономической литературе, а также ввиду незначительного практического опыта деятельности российских корпоративных структур.

Апробация результатов исследования.

Основные положения диссертационной работы докладывались автором на Всероссийской научно-практической конференции «Социально-психологические и экономические проблемы управления в условиях рыночной экономики» (Иваново, ИвГУ, 1996 г.), региональной научно-практической конференции «Актуальные проблемы вексельного обращения» (Кострома, КГТУ, 1996 г.), Всероссийской научно-практической конференции «Экономика. Управление. Финансы» (Тула, ТГУ, 1999 г.), научно-практическом семинаре «Реструктуризация предприятий-должников» (Иваново, ИвГЭУ, Территориальное агентство ФСДН, 1999 г.).

Результаты диссертационного исследования прошли апробацию в процессе внедрения системы бюджетирования на ОАО «Шуйские ситцы».

Публикации.

По результатам диссертационного исследования опубликовано 7 работ, общим объемом 1,8 усл.печ. листа.

Структура диссертации.

Структура диссертационной работы обусловлена поставленной целью и задачами исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографии и приложений. Работа изложена на 176 страницах машинописного текста, содержит 6 таблиц, 6 рисунков, 27 приложений. Библиография включает 179 наименований литературы, использованной при подготовке работы.

Во введении обосновывается актуальность, теоретическая и практическая значимость диссертации, цель, задачи, предмет и объект исследования, определяются методологические основы и научная новизна работы.

В первой главе рассмотрен генезис внутрифирменного финансового планирования и контроля в России. При этом раскрыто экономическое содержание финансов предприятий и корпораций, уточнено понятие финансов предприятий, определено место и роль внутрифирменного финансового планирования и контроля в системе управления финансами предприятий и корпораций, рассмотрены теоретические и методологические основы, а также эволюция приемов, методов и принципов внутрифирменного финансового планирования и контроля.

Для определения основных направлений повышения эффективности внутрифирменного финансового планирования и контроля в корпоративной группе, во второй главе работы рассматриваются особенности финансово-промышленной группы как объекта управления, анализируются тенденции образования и функционирования ФПГ в странах с развитой рыночной экономикой и в России. На основе выявленной специфики ФПГ, анализируются основные факторы, определяющие особенности процесса внутрифирменного планирования в корпоративных структурах, такие как - система информационного обеспечения финансового менеджмента, ключевым звеном которой является консолидированная отчетность группы; учетная политика группы, построенная по принципу сопряжения интересов каждого участника группы с общими интересами; налоговое планирование, ориентированное на максимизацию финансовых ресурсов группы посредством минимизации и оптимизации налоговых платежей.

В третьей главе работы изложены методические подходы по использованию корпоративной группой в процессе внутрифирменного финансового планирования и контроля системы бюджетирования. Поскольку отраслевая специфика деятельности предприятий оказывает существенное влияние на систему показателей бюджетов, в данной главе рассматриваются особенности финансов предприятий текстильной промышленности. Кризисное состояние текстильной промышленности способствовало появлению значительного числа предприятий, имеющих признаки несостоятельности (банкротства). Учитывая актуальность разработки специфических приемов управления финансами таких предприятий, в данной главе предлагается методика бюджетирования в условиях введения процедуры внешнего управления.

В заключении диссертационной работы приведены основные выводы и предложения, сформулированные в процессе исследования.

## Экономическое содержание финансов предприятий и корпораций.

Финансы предприятий и корпораций являются исходным звеном финансовой системы России, поскольку именно на этом уровне создаются основные денежные ресурсы государства. При этом финансы хозяйствующих субъектов имеют двоякое значение: с одной стороны они участвуют в формировании общественных денежных фондов, с другой стороны, обслуживая индивидуальный кругооборот денежных фондов предприятия, финансы хозяйствующих субъектов ориентированы на реализацию интересов их собственников.

Следует отметить, что в современной российской специальной экономической литературе отсутствует единство точек зрения в определении финансов. Западные экономисты рассматривают финансы как абстрактную категорию, обозначающую всю совокупность денежно-кредитных отношений и платежей.

В российской экономической науке изучению сущности финансов как экономической категории традиционно придавалось большое значение. Данный вопрос относился и продолжает относиться российскими учеными к числу дискуссионных. Проблемы определения сущности финансов рассматривались в работах известных теоретиков финансов советского периода - А.М.Александрова, А.М.Бирмана, ЭАВознесенского, П.Н.Жевтяка, Д.С.Молякова, М.В.Романовского, Б.М.Сабанти, Н.Г.Сычева.

Существует несколько подходов к определению понятия «финансы». Появление этого термина в России исследователи относят к XVIII в. [124] В Толковом словаре В.И.Даль определил термин «финансы» как «все, что касается до прихода и расхода государства», что близко по смыслу к современной трактовке «государственных финансов». [56] Рассматривая генезис дефиниции «финансы», Б.М.Сабанти отмечает, что в специальной литературе XVIII- XIX веков превалирует толкование финансов как совокупности доходов и расходов государства. [124]

В начале XX века под термином «финансы» понимались государственные (публичные) финансы, поскольку именно существование государства, развитие товарно-денежных отношений и появление налогов в их денежной форме обеспечивало перераспределение денежных ресурсов, необходимых всему обществу для обеспечения благосостояния и экономического роста. С развитием капиталистических отношений, различных акционерных форм предпринимательства, сращиванием промышленного и банковского капитала, появлением разнообразных финансовых институтов, занимающихся аккумуляцией и перераспределением свободных денежных средств смысловое значение термина «финансы» расширилось: наряду с государственными финансами под этим термином стали понимать и финансы хозяйствующих субъектов. Соответственно сформировались и две относительно самостоятельные науки о финансах: наука о государственных финансах и наука о финансах предприятий, организаций, корпораций (то есть хозяйствующих субъектов). Первая изучает общественные отношения и наиболее рациональные способы формирования и использования централизованных (общественных) денежных фондов, необходимых для выполнения основных функций государства. Вторая изучает наиболее рациональные формы образования и использования децентрализованных денежных фондов в рамках кругооборота средств отдельного предприятия в целях обеспечения интересов собственников, то есть сравнительно узкого круга учредителей (акционеров), а не общества в целом. [48]

Основоположник учения о социалистических финансах В.П.Дьяченко связывал экономическую сущность финансов с их природой и функциями. [61] Следует отметить, что большинство отечественных ученых-экономистов эпохи социализма разграничивали понятия социалистических и капиталистических финансов.

Большой вклад в развитие теории финансов внес Э.А.Вознесенский. Определяя сущность финансов как экономической категории он подчеркивал: «Финансы существуют в разных общественно-экономических формациях, и в силу этого их содержанию свойственна определенная абстрактная общность: в разных условиях общественного воспроизводства они представляют собой систему денежных отношений, выражающих перераспределение части стоимости совокупного общественного продукта, формирование и использование централизованных и децентрализованных денежных фондов».[48]

Э.А.Вознесенский придавал большое значение роли государства как надстроечной категории, порождающей финансы, в результате чего финансы приобретают императивную форму.

Выделяя в сфере финансовых отношений централизованные и децентрализованные денежные фонды, Э.А.Вознесенский обосновывал свою позицию тем, что исходное звено системы финансов - финансы отраслей народного хозяйства, «обслуживают индивидуальный кругооборот фондов предприятий, объединений, комбинатов и т. л» [48] Наличие у предприятий индивидуального кругооборота денежных фондов позволило Э.А.Вознесенскому разграничить понятия «финансы государства» и «финансы отраслей народного хозяйства». Концепция обособления финансов отраслей народного хозяйства выразилась в определении сущности данной экономической категории: «Финансы отраслей народного хозяйства представляют собой систему денежных отношений, выражающих планомерное формирование и использование децентрализованных денежных фондов в процессе их индивидуального кругооборота ». [48]

## Финансово-промышленная группа как разновидность корпоративной структуры.

Одной из важнейших общемировых тенденций развития экономики является повышение роли корпоративных структур, в том числе - финансово-промышленных групп. Финансово-промышленная группа представляет собой специфическую форму объединения производственного потенциала и финансовых ресурсов участников группы. В странах с развитыми рыночными отношениями финансово-промышленные группы служат фундаментом экономики, поскольку в силу специфики своих стратегических целей и организационно-хозяйственных особенностей подобные структуры объективно способствуют повышению макроэкономического регулирования экономики и развитию производительных сил. Данное качество делает их привлекательными для государства. Другой, не менее важной причиной развития и укрепления финансово-промышленных групп, является их способность к эффективному маневрированию финансовыми ресурсами внутри группы, оптимизации финансовых потоков за счет более эффективного использования денежных средств, высвобождающихся на отдельных предприятиях группы. Одним из важнейших направлений деятельности финансово-промышленных групп является инновационная деятельность. В современных условиях наибольший эффект от внедрения инновационных мероприятий и модернизации производства достигается при условии привлечения крупных инвестиций. В странах с развитой рыночной экономикой крупные инвестиционные проекты реализуются преимущественно через финансово-промышленные группы, поскольку структуры корпоративного типа наиболее привлекательны для инвесторов.

Экономическая целесообразность создания и развития корпоративных структур служит основой для формирования в России финансово-промышленных групп. Это стало возможным в результате коренных преобразований, затронувших всю структуру экономики страны. Последствия непродуманной и поспешной приватизации, имевшей зачастую негативные последствия в виде разукрупнения производства и нарушений технологических связей, очевидны. Вместе с тем, наличие сохранившихся крупных производственных комплексов, а также отраслевых и межотраслевых связей, кооперации, является фундаментом для образования финансово-промышленных групп.

Развитие организационных форм предпринимательства в современных условиях представляет собой процесс совершенствования механизмов функционирования финансового капитала, концентрации функций управления финансами, происходящей в рамках единого воспроизводственного цикла, и определяется характером взаимоотношений, которые возникают в процессе их сотрудничества.

Впервые проблему формирования финансового капитала и его организационно-правовых форм рассмотрел в XIX веке английский экономист ДжХобсон. В 1910 году была опубликована работа Р.Гильфердинга «Финансовый капитал», в которой проанализирован процесс формирования взаимосвязи промышленного и банковского капитала. В настоящее время зарубежные экономисты уделяют достаточно большое внимание изучению закономерностей развития корпоративных структур и особенностям функционирования их финансов. Исследованиям в данном направлении посвящены монографии Дж.Ван Хорна, Р.Брейли и С.Майерса, И.Ансоффа и других авторов. Публикации статей, рассматривающих различные проблемы, связанные с деятельностью финансово-промышленных групп в России, а также анализа зарубежного опыта, свидетельствуют об имеющемся интересе к данной проблеме со стороны российских экономистов. Среди многочисленных публикаций выделяется цикл лекций В.Деменьтева «Финансово-промышленные группы в российской экономике» [58], статьи Ю.Винслава [46, 47]. Краткий обзор финансовых особенностей ФПГ представлен в учебнике «Финансы предприятий» Л.Н.Павловой [110], а также в учебном пособии «Теория финансов» С.И.Берлина [32], создание и функционирование зарубежных и отечественных ФПГ рассмотрели Э.Уткин и М.Эскиндаров в монографии «Финансово-промышленные группы»[149].

По мнению отечественных и зарубежных специалистов, финансово-промышленная группа - это ключевая транснациональная экономическая структура XXI века. Поскольку зарубежные страны имеют определенный опыт создания финансово-промышленных групп, целесообразно рассмотреть особенности формирования и функционирования данной формы предпринимательства в зарубежных странах для выявления основных тенденций и закономерностей, характеризующих процесс организации ФПГ.

Финансово-промышленные группы претерпели в своем развитии довольно длительную эволюцию. На первом этапе процесс централизации происходил горизонтально и проявлялся в объединении предприятий одной отрасли. Позднее централизация стала развиваться и по вертикали: в орбиту объединений стали входить предприятия, связанные единой технологической цепочкой. Такая форма централизации капитала получила название диверсификации. Развитию процесса централизации по вертикали способствовала антитрестовская политика государства, стремящегося не допустить монополизацию определенной отрасли одним или группой промышленных гигантов. Диверсификация позволяла решать следующие задачи:

1. Перелив капитала в более рентабельные отрасли в результате изменений в приоритетах развития и сфер вложения капитала, связанных с непрерывной трансформацией структуры рынка и появлением более прибыльных сфер приложения капитала. Примером может служить один из первых конгломератов США «Текстрон», который возник на базе текстильной компании, но вскоре стал производить товары, относящиеся к другим отраслям производства - от вертолетов и ракетных двигателей до специальной пищи для цыплят. В результате работа «Текстрона» в текстильной промышленности была свернута по причине низкой рентабельности вложенного капитала.

2. Активное использование достижений научно-технического прогресса, ставшее возможным в результате проведения диверсифицированными концернами исследований в отраслях, смежных с основной, что позволило получать новые технологии, материалы и разработки, обеспечивающие как обновление ассортимента выпускаемой продукции, так и снижение издержек производства. [149]

Темпы научно-технического прогресса оказались чрезвычайно высокими для мелких специализированных фирм, в результате чего многие из них были поглощены крупными объединениями либо попали в зависимость от них, став одним из участников холдинга. Основной причиной по которой не только мелкие, но и крупные компании теряли свою самостоятельность, была нехватка капитала, а также необходимость объединения усилий при разработках новых технологий, организации сбыта и т.д.

Процесс концентрации финансового и промышленного капиталов начался в США в начале XX века, после первой мировой войны. Слияние большого количества компаний происходило волнообразно: второй пик приходится на годы второй мировой войны, третий - на конец 60-х годов и последний - на 80-90-е годы. [161]

## Влияние отраслевой специфики на управление финансами корпоративных структур

Основные принципы организации финансов предприятий всех отраслей едины, что обусловлено общими экономическими законами товарного производства, сущностью денег и денежных отношений, единой природой основных финансовых категорий. В то же время финансы предприятий каждой отрасли имеют свои существенные особенности, вытекающие из технико-экономических особенностей отрасли.

Текстильная промышленность - одна из крупнейших отраслей промышленности России. Сложившаяся отраслевая классификация текстильной промышленности приведена нами в Приложении 15. В текстильном производстве традиционно выделялись три обособленные стадии технологического процесса - прядение, ткачество и отделочное производство. Технологической (стадийной) специализации соответствуют разные виды применяемого оборудования, формы организации производства и специально подготовленные кадры. Высокая эффективность производства в данной отрасли достигается на основе взаимосвязи технологической специализации с предметной. Это означает, что прядильные фабрики должны специализироваться на выработке пряжи определенных линейных плотностей, ткацкие - на ограниченном ассортименте суровых тканей, отделочные - на определенных способах колористического оформления и отделки тканей.

Предприятия текстильной промышленности относятся преимущественно к массовому производству, т.к. различия между отдельными видами выпускаемой продукции незначительны, расходуемые материалы, сырье, технологические процессы и структура продукции сравнительно однородны. Так, например, установленные на прядильной фабрике машины, предназначены для производства одного какого-либо продукта - пряжи, ровницы, ленты и т.д. При изменении ассортимента вырабатываемой пряжи в пределах одной системы прядения, технологический процесс остается прежним, лишь несколько изменяются скорости рабочих элементов машин, число сложений, вытяжки, разводки, число кручений.

Несмотря на ряд общих черт, характеризующих прядильное, ткацкое и отделочное производства, каждому из них присущи свои особенности.

Особенность прядильного производства заключается в множественности кратковременных циклов производства и выпуске сравнительно мелких по массе и объему паковок, в связи с чем, возникает необходимость транспортировки значительного количества различных паковок (пряжи, ленты, ровницы и т.п.). По сравнению с ткачеством, в прядильном производстве меньше единиц оборудования. Отличием хлопкопрядильного производства является также то, что производственный процесс организуется по аппаратной системе, основанной на установлении сопряженности между отдельными группами машин.

Особенностью ткацкого производства является то, что выпускаемые им паковки по объему и массе значительно крупнее, чем в прядении, но количество их меньше. Кроме того, ткацкое производство характеризуется необходимостью подбора партий полуфабрикатов внутри приготовительного цеха для переработки их на последующих стадиях технологического цикла. Ткацкое производство выделяется из трех основных текстильных производств наибольшей трудоемкостью.

Отделочные производства в зависимости от степени их специализации и разнообразия ассортимента вырабатываемой продукции могут относиться как к предприятиям массового, так и серийного производства. На отделочных фабриках обычно вырабатываются готовые ткани широкого ассортимента. Выпуск продукции осуществляется большими партиями, причем для каждого вида тканей применяют разные методы обработки, включающие разное число переходов с неодинаковой длительностью производственного цикла. Кроме того, если в прядильном и ткацком производствах имеется один выпускающий цех (соответственно - прядильный или ткацкий), то в отделочном производстве каждый из цехов - отбельный, отделочно-аппретурный, красильный, печатный, - может выпускать готовую продукцию. Это обстоятельство существенно влияет на организацию производственной деятельности. В отделочном производстве применяют оборудование аппаратного и агрегатного типа, характеризующееся высокой производительностью, что позсоляет отделочной фабрике обслуживать ряд ткацких фабрик.

Текстильные предприятия, включающие только одно какое-либо производство, называются прядильной, ткацкой или отделочной фабрикой. На некоторых предприятиях выполняются две основные стадии изготовления тканей, но не производится выпуск готовых изделий (прядильно-ткацкие фабрики). Предприятия, включающие все основные стадии изготовления изделий, на которых продукция одного производства одновременно служит сырьем или полуфабрикатом для других производств, называют комбинатами.