Шведова Наталия Юрьевна. Финансовый механизм государственных унитарных предприятий : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Санкт-Петербург, 2004 161 c. РГБ ОД, 61:04-8/3551

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА 1. ФИНАНСИРОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ В УСЛОВИЯХ РЫНКА 9

1.1. Проблемы развития и финансирования государственного сектора экономики в условиях рынка 9

1.2. Анализ развития государственного сектора за рубежом 29

1.3. Проблемы финансирования государственных предприятий в России и

за рубежом 46

ГЛАВА 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО МЕХАНИЗМА ГОСУДАРСТВЕННЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ 60

2.1. Сущность и структура финансового механизма 60

2.2. Особенности финансов государственных унитарных предприятий... 79

2.3. Финансовый механизм государственных унитарных предприятий 94

ГЛАВА 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФИНАНСОВОГО МЕХАНИЗМА ГОСУДАРСТВЕННЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ПО

3.1. Анализ развития государственных унитарных предприятий в Санкт-Петербурге

3.2. Рекомендации по совершенствованию финансового механизма государственных унитарных предприятий 126

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 141

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 149

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Государственные предприятия являются важным и объективно необходимым элементом структуры современного общества, связанным с ролью государства в экономике, наличием потребностей, удовлетворение которых не может обеспечить частное производство, подчиненное интересам получения прибыли.

В сочетании с другими средствами государственные предприятия используются как инструмент регулирования экономики. С помощью государственных предприятий государство решает многие экономические и социальные задачи, связанные с решением ключевых общенациональных проблем: поддержание целостности общественного воспроизводственного процесса и сглаживание циклических колебаний; обеспечение прогрессивных структурных сдвигов в экономике; содержание и развитие социальной инфраструктуры; охрана окружающей среды; проведение региональной политики; обеспечение научно-технического прогресса.

Государственные предприятия продолжают оставаться одним из основных элементов государственного сектора в российской экономике и занимают ведущие позиции в отраслях оборонно-промышленного комплекса, естественных монополий, социальной сфере. Число федеральных государственных предприятий на 1 января 2003 г. составляло порядком 10 тыс., число государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации - более 10 тыс., удельный вес государственных предприятий в общем количестве предприятий оценивается на уровне 0,5 % от их общего количества.

Однако практика последних лет хозяйствования показала, что существуют противоречия между потенциалом государственного производственного сектора и неудовлетворительными социально-экономическими результатами его функционирования в условиях рынка. В связи с этим особую актуальность приобретает формирование эффективного финансового механизма государственных унитарных предприятий, позволяющего реализовать имеющийся материальный и финансовый ресурс этого уникального элемента рыночной экономики.

Степень разработанности проблемы. Разработка теоретических и методических проблем формирования финансового механизма государственных унитарных предприятий является принципиально новой для российской экономической науки. Отдельные вопросы, посвященные проблемам управления государственными предприятиями в условиях рынка, отражены в работах таких авторов, как В.М.

Шупыро, И.В. Дойников, В.И. Кошкин, П.Д.Половинкин. В работах М.В. Романовского, Б.М. Сабанти, В.М. Родионовой и Л.А. Дробозиной финансы государственных предприятий рассматриваются в рамках особенностей финансов предприятий различных организационно-правовых форм и форм собственности и не являются самостоятельным предметом рассмотрения.

Таким образом, финансовые проблемы государственных унитарных предприятий, состав и структура финансового механизма государственных предприятий и особенности его функционирования на современном этапе развития российской экономики исследовались недостаточно, монографические работы в данной области отсутствуют, что и обусловило выбор темы диссертации, а также цели, задачи и направления диссертационного исследования.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является разработка и научное обоснование методических положений и практических рекомендаций по формированию и совершенствованию финансового механизма государственных унитарных предприятий.

Для достижения цели исследования были поставлены и решены следующие задачи:

- проведен анализ развития государственного сектора в России и за рубежом и обобщены проблемы финансирования государственных предприятий;

- выявлены основные факторы, определяющие формы и методы финансирования предприятий государственного сектора в развитых зарубежных странах;

-обобщены методические подходы к разработке проблем функционирования финансового механизма государственных унитарных предприятий;

- уточнена сущность и разработаны методические основы формирования финансового механизма государственных унитарных предприятий; -определены направления и разработаны рекомендации по совершенствованию финансового механизма государственных унитарных предприятий.

Предмет исследования. Предметом исследования являются финансовые отношения, возникающие в процессе производственно-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий.

Объект исследования. Объектом исследования являются государственные унитарные предприятия.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования явились труды отечественных и зарубежных экономистов, посвященные исследованию государственного сектора экономики и его экономических инструментов, таких как бюджет, налоги, государственная собственность, государственное предпринимательство, государственные

финансы, которые в сочетании с законодательно-административными способами их реализации, в то же время, являются механизмами взаимодействия с рынком. Исследование проводилось с применением общих методов научного познания: наблюдения, сравнения, анализа и синтеза. Для решения поставленных задач в работе применялись диалектический метод, методы системного анализа.

Использовались законы Российской Федерации, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, нормативные акты исполнительных и законодательных органов власти, статистические данные, характеризующие состояние экономики, этапов приватизации, финансовой и бюджетной системы.

Научная новизна исследования заключается в следующих конкретных результатах, полученных при достижении цели и решении задач исследования:

-выявлены особенности финансов государственных унитарных

предприятий, обусловленные организационно-правовой формой и формой собственности;

-систематизированы и обобщены факторы, обуславливающие особенности финансового механизма государственных унитарных предприятий; -предложено определение финансового механизма государственных унитарных предприятий;

-выявлены основные направления воздействия финансового механизма на результаты деятельности государственных унитарных предприятий; -определены основные направления и разработаны рекомендации по совершенствованию финансового механизма государственных унитарных предприятий.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в том, что методические положения и выводы могут быть использованы соответствующими органами исполнительной власти, которым делегированы функции по управлению деятельности государственных унитарных предприятий, руководителями и финансовыми менеджерами этих предприятий, органами законодательной власти при составлении, рассмотрении и утверждении проекта государственного бюджета на очередной финансовый год и развитии государственного сектора экономики.

Теоретические положения были использованы в учебном процессе Санкт-Петербургского государственного инженерно-экономического университета при преподавании дисциплин "Финансы", "Финансы, денежное обращение и кредит", "Финансы предприятий", "Оценка бизнеса", "Антикризисное управление".

Апробация результатов исследования. Основные выводы, рекомендации и предложения диссертационного исследования были освещены и обсуждены на межвузовских практических конференциях и семинарах по вопросам развития государственных финансов и финансов предприятий в 2000-2004гг. в Санкт-Петербургском государственном инженерно-экономическом университете.

Структура диссертации включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников.

Во Введении обоснована актуальность темы диссертационного исследования, определены цель и задачи исследования, его предмет и объект, методологическая и информационная база, дана краткая характеристика работы, ее научная новизна и практическая значимость

В первой главе диссертации - "Финансирование государственного сектора экономики в условиях рынка" - выявлены роль и место государственного сектора в экономике рыночного типа, проблемы развития и финансирования государственных предприятий в условиях рынка; обобщены формы и методы финансирования предприятий государственного сектора в России и за рубежом; предложены методические подходы к

Во второй главе диссертации - "Методические основы формирования финансового механизма государственных унитарных предприятий" - определены особенности финансов государственных предприятий, уточнена сущность и структура финансового механизма государственных унитарных предприятий, определены особенности структурных элементов финансового механизма и факторы, определяющие эти особенности.

В третьей главе диссертации - "Рекомендации по совершенствованию финансового механизма государственных унитарных предприятий" -проведен анализ развития предприятий государственного сектора в Санкт-Петербурге за период реформ, даны рекомендации по совершенствованию финансового механизма государственных унитарных предприятий.

В Заключении изложены основные результаты диссертационного исследования.

Публикации. Основные результаты диссертационной работы опубликованы в 12 научных работах общим объемом 2,4 п. л.

## Проблемы развития и финансирования государственного сектора экономики в условиях рынка

В настоящее время в экономической литературе не существует однозначного толкования понятия государственного сектора экономики, под которым одни авторы понимают комплекс хозяйственных объектов, целиком или частично принадлежащих центральным и местным органам [64,111], другие авторы рассматривают государственный сектор в качестве модели государственного регулирования экономики [61].

A.M. Бабич и Л.Н. Павлова, разделяя точку зрения разработчиков Гражданского кодекса РФ (ст.214), отождествляют понятия "государственная собственность" и "государственный сектор", который, по их мнению, включает в себя: 1) землю и другие природные ресурсы; 2) имущество, закрепленное за государственными предприятиями; 3) государственную казну [44. С.23-25].

Л.И. Якобсон, автор учебника "Государственный сектор экономики", отождествляет понятия "государственный сектор" и "общественный сектор", понимает под общественным сектором совокупность ресурсов, находящихся в непосредственном распоряжении государства [117. С.9].

Авторы учебника "Управление государственной собственностью"В.И. Кошкин и В.М. Шупыро считают, что государственный сектор mпредставлен государственными унитарными предприятиями, государственными ценными бумагами, государственными пакетами акций и государственным кредитом [75. С.48].

Анализ представленных понятий и определений государственного сектора в экономической литературе свидетельствует, что понятия государственного сектора и государственной собственности совпадают, но понятие государственный сектор шире по объему, поскольку включает в себя динамику жизнедеятельности государства и его органов.

В российском законодательстве определение государственного сектора введено в 1995 году Федеральным законом N 115-ФЗ от 20.07.95 "О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития Российской Федерации", ст. 3 которого предусматривала разработку прогноза развития государственного сектора, а ст. 5 указывала при предоставлении проекта федерального бюджета Государственной Думе в числе других документов представлять и проект развития государственного сектора экономики.

Бюджетный кодекс РФ, принятый в 1998 году, не раскрывая понятия государственного сектора, ввел понятие плана развития государственного и муниципального секторов экономики [2].

Развернутое определение государственного сектора было дано в 1999 году Концепцией управления государственным имуществом и приватизации, разработанной Правительством РФ. Под государственным сектором в Концепции понимается совокупность экономических отношений, связанных с использованием государственного имущества, закрепленного за государственными унитарными предприятиями, основанными на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, государственными учреждениями, государственной казны Российской Федерации, а также имущественных прав Российской Федерации, вытекающих из ее участия в коммерческих организациях (за исключением государственного имущества, вовлекаемого в бюджетный процесс в соответствии с законодательство РФ) [33].

## Сущность и структура финансового механизма

Финансовые отношения, являющиеся частью экономических отношений в обществе и опосредующие все стадии воспроизводственного процесса, объективны и существуют независимо от сознания и воли людей. Представляя собой экономическую категорию, финансы выступают одновременно как инструмент воздействия на воспроизводственный процесс. Это воздействие осуществляется посредством функционирования финансового механизма, который государство в целях мобилизации и эффективного использования финансовых ресурсов модифицирует в соответствии с целями и задачами экономической политики и особенностями экономического пространства.

Специфика финансовых отношений в российской экономике в настоящее время характеризуется их многообразием, что является результатом многообразия форм собственности и системы ее дальнейших преобразований, реорганизации и структуризации, наличием естественно-монопольных структур (отраслей) хозяйства, а также региональных особенностей условий хозяйствования. Все разнообразие финансовых отношений находится в постоянном развитии и реформировании, как в народно-хозяйственном, так и в региональном масштабах.

В данном аспекте формирование адекватного финансового механизма представляется актуальной и сложной задачей.

Рассматривая понятие "финансовый механизм", необходимо отметить, что в экономической теории в настоящее время отсутствуют единые подходы к определению его сущности и не определено его конкретное содержание на макро и микро уровне.

## Анализ развития государственных унитарных предприятий в Санкт-Петербурге

Процесс приватизации государственной собственности получил в Санкт-Петербурге значительный импульс благодаря последовательной рыночно ориентированной экономической политике, проводимой руководителями органов городского управления. В Санкт-Петербурге пик приватизационной активности приходится на 1993 г., когда было приватизировано 1671 государственное предприятие, что составило абсолютный максимум для всех последующих лет проведения приватизации в Санкт-Петербурге (табл. 3.1.)

В первые годы реформирования государственного сектора экономики Санкт-Петербург значительно опережал Москву по темпам приватизировано 1686 и 1105 предприятия соответственно. В целом приватизация государственных предприятий имела те же основные тенденции развития, которые наблюдались в России. Как и в стране в целом, до 1997 г. основным способом приватизации являлся выкуп государственного предприятия, сданного в аренду, который с 1997г. уступил лидирующие позиции акционированию, что было связано с фактическим завершением к концу 1996 г. так называемой "малой приватизации", т. е. приватизации предприятий розничной торговли, общественного питания и бытового обслуживания, где данный способ был доминирующим (табл. 3.2.).

После 1995 г. значительно сократилась практика проведения конкурсных и аукционных способов осуществления приватизации, что объясняется физическим исчерпанием объектов, приемлемых для подобных путей приватизации, требующих, как правило, больших финансовых ресурсов со стороны частного капитала. В абсолютном выражении число конкурсов и аукционов сократилось к концу 90-х годов в десятки раз, однако в структуре способов приватизации их доля осталась практически неизменной. Преобладающим способом приватизации в последние годы является акционирование - в 1999 г. таким способом воспользовались 59% всех приватизированных в Санкт-Петербурге предприятий.

Отраслевая структура приватизированного сектора экономики Санкт-Петербурга формировалась также в соответствии с общероссийскими тенденциями: преобладающую часть в составе приватизированного сектора составили предприятия торговли и промышленности. В год максимальной активности приватизации доля торговли в общем числе приватизированных предприятий города составила 40,5%, промышленности - 28,5%, тогда как доля приватизированных государственных предприятий других отраслей была значительно ниже. С ослаблением общих темпов приватизации доля торговли и промышленности постепенно также стала сокращаться, например, в 1999 г. на торговлю приходилось только 20% приватизированных объектов, промышленность - 15%. При этом возросла степень относительного участия в процессе приватизации предприятий строительства (15%). Таким образом, затронув в начале в основном государственные предприятия двух отраслей, процесс приватизации к 2000 г. значительно снизил темпы и приобрел более равномерную отраслевую структуру (табл. 3.4.)