Парфенова Валентина Александровна. Совершенствование организационного механизма и оценка эффективности финансового контроля предприятий с иностранным участием : 08.00.05, 08.00.10 Парфенова, Валентина Александровна Совершенствование организационного механизма и оценка эффективности финансового контроля предприятий с иностранным участием (на примере Приморского края) : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05, 08.00.10 Владивосток, 2006 249 с. РГБ ОД, 61:07-8/1402

**Введение к работе**

**Актуальность исследования.** На современном этапе экономического развития становится очевидной необходимость сознательного управления финансовой деятельностью предприятия на основе предвидения ее направлений и форм, адаптации к общим целям развития предприятия и изменяющимся условиям внешней среды. Основным элементом эффективной системы финансово-хозяйственного управления становится финансовый контроль, реализуемый государством и отдельной финансово-хозяйственной единицей (предприятием).

В условиях рыночной экономики финансовый контроль, наряду с учетом и анализом, формирует информационную базу, необходимую для принятия управленческих решений с целью обеспечения экономического роста государства, реализации целостной финансово-экономической политики, обеспечения финансовой безопасности и реализации финансовой стратегии отдельных предприятий, организаций и их объединений.

Под финансовым контролем понимается осуществляемая с помощью различных форм и методов специфическая деятельность государственных и негосударственных органов, а также специальных служб, организованных внутри хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм собственности или привлекаемых руководством хозяйствующего субъекта извне в определенных целях. Такими целями, в частности, являются: мониторинг фактического состояния объекта контроля; сравнение фактических показателей с требуемыми показателями; выявление отклонений от заданных показателей и причин отклонения; оценка эффективности использования финансовых потоков в результате отклонения; необходимость принятия корректирующих мер и (в ряде случаев) привлечения виновных к ответственности.

В процессе формирования рыночной экономики и активного включения России в мировую систему хозяйства возрастает интерес иностранного капитала к перспективному российскому рынку. Одной из форм присутствия зарубежного капитала в стране является создание предприятий с иностранным участием (ПИУ). Предприятия с иностранным участием играют значительную роль в экономике России и, в частности, Приморского края. Так, например, в 2004 г. в Приморском крае предприятиями с иностранным участием было произведено продукции на сумму 16242,8 млн. руб. (6,1% всего объема выпуска товаров и услуг), а объем инвестиций в основной капитал составил 1852,3 млн. руб. (10,5% всего объема инвестиций по краю).

Организация финансового контроля деятельности ПИУ является необходимостью, обусловленной современными условиями хозяйствования. Любая деятельность, в том числе и контрольная, подлежит оценке с точки зрения ее эффективности, т.е. адекватности достигнутых в процессе ее осуществления результатов намеченным целям с учетом осуществленных затрат. Это, а также необходимость обеспечения финансовой безопасности страны, предотвращения финансовых нарушений на предприятиях с иностранным участием и определило актуальность темы диссертационного исследования, его основные направления, цель и задачи.

**Степень разработанности проблемы.** Исследованиям теоретических и методологических проблем организации финансового контроля посвящены работы таких российских ученых и специалистов, как С.А. Андрюшина, И.А. Белобжецкого, В.В. Бурцева, Э.А. Вознесенского, Л.И. Вотинцевой, А.З. Дадашева, Ю.А. Данилевского, Т.В. Каковкиной, А.В. Крикунова, Л.Н. Овсянникова, В.Г. Панскова, В.М. Родионовой, С.В. Степашина, А.И. Фисенко, В.Б. Христенко, Ю.А. Чиханчина, В.З. Шевлокова, В.И. Шлейникова, С.О. Шохина и др.

Проблемы организации управления и финансового контроля на предприятиях исследовали И. Ансофф, И.Т. Балабанов, М.И. Бухалков, О.С. Виханский, Л.И. Евенко, У. Кинг и Д. Клиланд, Г. Кунц и С. О’Доннел, Б.З. Мильнер, Г. Минцберг, Г.Х. Попов, Ф.М. Русинов, В.Е. Хруцкий.

Отдельные аспекты организации контрольной работы на предприятиях и в отраслях народного хозяйства рассматривались в работах М.М. Алексеевой, В.С. Алексеевского, И.А. Бланка, А.А. Быковой, О.Н. Волковой, А.П. Латкина, В.И. Ляско, В.А Останина, С.А. Попова, И.В. Сергеева, Д.К. Шевченко, И.Г. Шевченко, К.В. Щиборщ и других авторов.

Однако несмотря на значительное количество работ по общим и частным вопросам организации финансового контроля, прежде всего государственного финансового контроля, до сих пор не существует комплексных исследований, посвященных непосредственно механизму организации и оценке эффективности финансового контроля деятельности ПИУ. Это, в свою очередь, требует всестороннего рассмотрения и определения таких понятий как «предприятие с иностранным участием» и «финансовый контроль», а также изучения механизма организации государственного финансового контроля предприятий с иностранным участием.

**Цель и задачи исследования.** Целью настоящего диссертационного исследования является изучение, анализ и разработка организационного механизма, а также методов оценки эффективности финансового контроля предприятий с иностранным участием.

Для достижения указанной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть существующие методические основы и современные подходы к формированию системы финансового контроля в Российской Федерации, особенности организации финансового контроля на уровне предприятий различных отраслей народного хозяйства;

- изучить теоретические основы организации финансового контроля как функции управления в условиях рыночной экономики и обобщить опыт организации контрольной работы на предприятиях;

- исследовать содержание и раскрыть сущность понятия «предприятие с иностранным участием», его связь с понятиями «коммерческая организация с иностранными инвестициями» и «предприятие с иностранными инвестициями», а также выявить особенности организации финансового контроля их деятельности в современных условиях;

- определить роль и место предприятий с иностранным участием в различных отраслях экономики Приморского края;

- изучить механизм организации государственного финансового контроля предприятий с иностранным участием и сформулировать пути повышения его эффективности на современном этапе;

- разработать экономический и финансовый инструментарий по оценке эффективности хозяйственной деятельности предприятий с иностранным участием на основе данных финансового контроля и оценить эффективность контрольных мероприятий органа государственного финансового контроля.

**Объектом** **исследования** являются предприятия с иностранным участием, осуществляющие свою деятельность в Приморском крае.

**Предметом исследования** является организационный механизм контроля деятельности предприятий с иностранным участием, а также методические основы оценки эффективности финансового контроля.

**Теоретическая и методологическая основа исследования.** Теоретической и методологической базой диссертационного исследования являются общенаучные методы исследования (анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение и аналогия, и другие); экономико-статистические методы; матричный метод; методы финансового анализа (горизонтальный анализ, вертикальный анализ, анализ относительных показателей); классические и современные работы отечественных и зарубежных ученых и специалистов по организации финансового контроля и анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Для обработки статистического материала и графического представления информации и результатов исследования в диссертации использовались программы Statistica 5.5 и Microsoft Excel.

**Информационная база исследования.** Информационной базой работы являются нормативные акты Российской Федерации (законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ и т.д.), статистические данные Федеральной службы государственной статистики и территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Приморскому краю, аналитические обзоры Института экономики переходного периода и Института проблем управления Российской академии наук, теоретические и методические работы по теме исследования, материалы периодической печати, а также информационные ресурсы сети Internet.

**Научная новизна** результатов диссертационного исследования, выносимых автором на защиту, заключается в следующем:

- по специальности 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством»:

- предложено использование исполнительным органом государственного финансового контроля матричного метода экономического анализа для выбора системы показателей, характеризующих результативность контрольной деятельности за состоянием предприятий с иностранным участием;

- разработаны методические подходы к формированию системного взаимоувязанного анализа показателей хозяйственной деятельности предприятия и правонарушений, выявленных государственными финансовыми органами;

- выявлены факторы, обусловливающие изменение фактической чистой прибыли предприятия, и на основании этого уточнены современные сущностные характеристики и понятие «фактическая чистая прибыль предприятия»;

- по специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»:

- уточнено содержание и выявлены особенности финансового контроля как функции управления в условиях рыночной экономики, раскрыта внутренняя структура его основных элементов и связей между ними;

- разработаны организационные принципы комплексного построения и концептуальные основы формирования системы финансового контроля, включающие элементы финансового контроля на предприятии с иностранным участием.

**Теоретическая значимость** работы заключается в развитии и углублении научных аспектов организации системы финансового контроля, включающих в себя построение принципиальной схемы организации системы финансового контроля в стране и на уровне предприятия, дополнении организационных принципов построения системы финансового контроля в Российской Федерации, уточнении понятийного аппарата организации финансового контроля в стране, разработке методических подходов к оценке эффективности хозяйственной деятельности предприятий по данным финансового контроля.

**Практическая значимость** диссертационного исследования заключается в том, что полученные результаты исследования могут использоваться: органами государственного финансового контроля для оценки эффективности контрольных мероприятий; руководством предприятий для оценки степени влияния применения кассового метода учета доходов и расходов или метода начисления на финансовые результаты деятельности предприятия с иностранным участием, осуществляющим внешнюю торговлю товарами (работами, услугами); для анализа целесообразности применения того или иного метода (если в условиях действующего финансового законодательства предприятие вправе делать соответствующий выбор), а также оценки влияния уплаты предприятием штрафных санкций за нарушение финансового законодательства на фактическую чистую прибыль и рентабельность.

**Апробация результатов.** Полученные результаты и основные положения выполненного диссертационного исследования изложены в материалах Региональной научно-практической конференции «Участие России в ВТО: реалии и перспективы» (г. Владивосток, 25 апреля 2003 г.), Всероссийской научно-практической конференции «Промышленно-ресурсный потенциал региона и проблемы обеспечения экономического роста» (г. Владивосток, 20-21 ноября 2003 г.), Международной научной конференции «Социально-экономическое развитие российского Дальнего Востока: конкурентные преимущества и проблемы безопасности» (г. Владивосток, 23 апреля 2004 г.), Международной научной конференции «Российский Дальний Восток и страны АТР: экономический рост и интеграционные процессы» (г. Владивосток, 13-15 октября 2004 г.), конференции «Cooperation in the North East Asian Region in the New Millennium» (Владивосток, 3-6 июля 2003 г.).

Результаты диссертационной работы используются в практической деятельности Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Приморском крае и учебном процессе в Дальневосточном государственном университете и МГУ им. адмирала Г.И. Невельского.

**Публикации.** Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 10 печатных работах общим объемом 3,3 п.л. (в том числе авторских – 2,6 п.л.).

**Объем и структура работы.** Диссертационное исследование изложено на 185 страницах, состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников из 185 наименований, 12 приложений. Работа содержит 24 рис., 18 табл. и 40 формул.