Федотов Валерий Аркадьевич. Управление финансами федеральных государственных унитарных предприятий МО РФ (На примере судоремонтных предприятий Военно-Морского Флота) : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Ярославль, 2004 218 c. РГБ ОД, 61:04-8/3418

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА I. ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ГОСУДАРСТВЕННЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ МО РФ

1.1. Сущность и особенности организации ФГУП МО РФ 11

1.2. Система управления финансово-экономической деятельностью судоремонтных предприятий Военно-Морского Флота 28

1.3. Особенности финансов судоремонтных предприятий ВМФ.. 38

ГЛАВА II. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ

СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ СУДОРЕМОНТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

ВМФ

2.1. Воздействие финансов на эффективность производственной деятельности судоремонтных предприятий ВМФ 53

2.2. Анализ финансовой отчетности как основа принятия решений по управлению финансовыми ресурсами 68

2.3. Направления повышения эффективности использования прибыли судоремонтных предприятий ВМФ 80

2.4. Модель управления денежными потоками судоремонтных предприятий Военно-Морского Флота 93

ГЛАВА III. ФОРМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ СУДОРЕМОНТНЫХ ЗАВОДОВ ВМФ

3.1. Направления совершенствования планирования финансов ФГУПМО РФ 104

3.2. Экономическая модель строительства и ремонта кораблей и судов ВМФ за счет инвестиций в лизинг 117

3.3. Реализация государственного оборонного заказа в системе судоремонтных предприятий ВМФ 130

3.4. Влияние финансов на использование научно-технических достижений в оборонном комплексе 151

Заключение 161

Список используемой литературы 169

Приложения

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. В условиях становления рыночных отношений в России изменяется система экономических взаимосвязей, внедряются принципиально новые способы хозяйствования. Это определяет и изменение сущности финансов предприятий, выражающих экономические отношения по поводу создания и использования фондов денежных средств.

Федеральные государственные унитарные предприятия Министерства обороны РФ (ФГУП МО РФ), являясь коммерческими организациями, созданы и действуют в целях обеспечения обороноспособности и безопасности государства. В системе ФГУП МО РФ выделяются судоремонтные предприятия Военно-Морского Флота (ВМФ), деятельность которых направлена на выполнение комплексного ремонта кораблей и судов ВМФ, строительство судов и других плавучих средств для нужд Министерства обороны РФ и выполнение иных видов работ. Осуществление этой деятельности требует создания эффективной системы управления финансами судоремонтных предприятий Военно-Морского Флота и определения путей ее совершенствования.

В последние годы серьезной проблемой в деятельности судоремонтных предприятий ВМФ стал моральный и физический износ основных фондов, а также низкие темпы их обновления. Решение этой проблемы связано с многократным увеличением объема капитальных вложений.

Особенности функционирования судоремонтных предприятий ВМФ связаны с сокращением ВМФ, потребностями восстановления полноценной системы ремонта судов при значительном увеличении ежегодных затрат на его проведение. Нерешенной остается проблема реализации возможностей получения дополнительных средств на обеспечение эксплуатационной готовности путем оказания различных услуг сторонним организациям.

Проблемы особого характера возникают при реализации государственного оборонного заказа (ГОЗ) в системе судоремонтных предприятий

ВМФ. Обвальное сокращение ГОЗ в 1990-е гг. лишило предприятия средств не только на развитие, но и на поддержание простого воспроизводства. Из всей совокупности причин, определяющих проблемы финансирования ГОЗ, выделяются: задержка платежей за изготовленную и поставленную заказчику продукцию и выполненные работы; отсутствие авансирования при производстве продукции с длительным циклом изготовления; дискриминационно высокие цены; отсутствие единой методики, использующей унифицированные показатели, и т.д.

Решение этих проблем, а также создание эффективной системы управления финансами судоремонтных предприятий определяют актуальность темы диссертационного исследования.

Степень разработанности темы.

Разработкой проблем управления финансами предприятий в отечественной науке занимались А.А. Ахмедуев, СБ. Барнгольц, СВ. Большаков, Е.И. Бородина, А.Д. Бурыкин, Н.Л. Зайцев, В.В. Ковалев, О.М. Лазурина, О.Н. Лихачева, O.K. Платов, В.М. Родионова, Т.Б. Рубинштейн, Е.М. Сорокина, Э.А. Уткин, Е.И. Шохин и другие ученые.

Важное место в системе управления финансами занимает финансовый анализ. Его основные положения изложены в трудах М.И. Баканова, И.Т. Балабанова, В.Н. Глазунова, Л.В. Донцовой, О.В. Ефимовой, А.П. Ковалева, М.Н. Крейниной, Г.В. Савицкой, Е.В. Негашева, Р.С Сейфулина, А.Д. Шеремета и других экономистов. Среди исследователей финансов федеральных государственных унитарных предприятий МО РФ следует выделить А.А. Астахова, М.Л. Башина, СФ. Викулова, Н.А. Волостнова, Г.П. Жукова, К.Н. Мингалиева, Г.С Подистова, Т.Э. Чепасова и др.

Отдельным направлениям деятельности ФГУП МО РФ посвящали свои исследования О.А. Каша, Н.К. Новиков, А.А. Пискунов, В.Я. Трофимец, Е.А. Чистяков и ряд других военных экономистов.

В этих трудах изложены основные положения, раскрывающие сущность финансов организаций, механизм финансово-экономической деятельности предприятий МО РФ. Однако в них не раскрыты особенности организации финансов ФГУП МО РФ в условиях недостаточного финансирования и не обоснованы пути повышения эффективности системы управления финансами.

Целью исследования является решение научной задачи, заключающейся в разработке эффективной системы управления финансами федеральных государственных унитарных предприятий МО РФ.

В соответствии с поставленной целью в диссертационном исследовании решаются следующие задачи:

уточнить теоретические положения о сущности федеральных государственных унитарных предприятий Министерства обороны РФ и определить особенности их организации;

раскрыть систему управления финансово-экономической деятельностью судоремонтных предприятий Военно-Морского Флота, определенную существующей взаимосвязью «цель - принципы - функции — методы управления»;

выявить особенности финансов судоремонтных предприятий ВМФ и на основе анализа их функций определить пути эффективной работы и недопущения банкротства;

определить степень влияния финансового аудита и аудита эффективности в системе управления финансами на эффективность производственной деятельности судоремонтных предприятий;

на основе анализа прибыли судоремонтных предприятий ВМФ определить направления повышения эффективности ее использования;

раскрыть сущность экономической модели управления денежными потоками судоремонтных предприятий ВМФ и показать значение движения

денежных средств по текущей деятельности для обеспечения финансовой устойчивости и платежеспособности унитарного предприятия;

- исследовать механизм реализации государственного оборонного зака  
за в системе судоремонтных предприятий ВМФ;

- обосновать необходимость и возможность применения экономиче  
ской модели строительства и ремонта кораблей и судов ВМФ за счет инве  
стиций в лизинг.

Объектом исследования является система управления финансами судоремонтных предприятий Военно-Морского Флота.

Предметом исследования являются экономические отношения по поводу создания и использования фондов денежных средств ФГУП МО РФ, направления повышения эффективности их использования.

Теоретико-методологические основы исследования. В качестве теоретической основы диссертационного исследования использованы научные труды отечественных ученых-экономистов в области управления финансами организаций и финансового анализа. В работе использована нормативно-правовая база РФ, в том числе Гражданский и Налоговый кодексы РФ, федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, инструкции и распоряжения Минфина, а также ведомственные нормативные акты МО РФ по теме исследования.

Методологической основой диссертационного исследования являются диалектический метод, методы анализа и синтеза, сравнений и обобщений, табличные и графические приемы. Исследование основывается на принципах единства исторического и логического подхода к анализу экономических явлений в сфере функционирования федеральных государственных унитарных предприятий МО РФ, противоречивом характере общественных процессов, обращении к практике как критерию истины. Положения и выводы, сделанные автором, достоверны и основаны на базе изучения и анализа процессов,

происходящих в экономике России и в Вооруженных Силах РФ в период их реформирования.

Информационно-статистической базой исследования послужили данные бухгалтерской отчетности 22 судоремонтных предприятий ВМФ (бухгалтерские балансы (ф. № 1), отчеты о прибылях и убытках (ф. № 2), отчеты о движении денежных средств (ф. № 4), аналитические данные Управления судоремонтных заводов ВМФ, материалы статистических органов и периодической печати.

Работа выполнена в соответствии с пунктом 3.5. паспорта специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит».

Эмпирическая база исследования представляет собой накопленный практический опыт по вопросам управления финансами коммерческих организаций, к которым относятся федеральные государственные унитарные предприятия; материалы научно-теоретических и научно-практических конференций; анализ периодической и научной литературы.

Научная новизна результатов исследования заключается в разработке и обосновании теоретико-методологических положений по созданию эффективной системы управления финансами федеральных государственных унитарных предприятий МО РФ. На защиту выносятся следующие наиболее существенные научные результаты:

выявлены методологические особенности анализа процессов управления финансово-хозяйственной деятельностью федеральных государственных унитарных предприятий ВМФ;

обоснованы направления повышения эффективности использования прибыли судоремонтных предприятий ВМФ и совершенствования порядка ее распределения;

разработана экономическая модель управления денежными потоками судоремонтными предприятиями ВМФ, основное место в которой занимает движение денежных средств по текущей деятельности;

предложен алгоритм взаимодействия контрольно-ревизионных органов МО РФ и аудиторских организаций как фактор повышения эффективности системы управления финансами судоремонтных предприятий ВМФ;

определены направления совершенствования реализации государственного оборонного заказа в системе судоремонтных предприятий ВМФ, разработана система оценки экономической устойчивости предприятия при конкурсном размещении ГОЗ;

предложена экономическая модель строительства и ремонта кораблей и судов ВМФ за счет инвестиций в лизинг.

Теоретическая значимость полученных результатов состоит в обосновании системы управления финансами судоремонтных предприятий ВМФ и определении путей повышения ее эффективности.

Практическая значимость проведенного исследования определяется возможностью использования основных положений, выводов и рекомендаций:

при разработке Управлением судоремонтных заводов ВМФ ведомственных нормативных актов, регулирующих вопросы планирования финансовой деятельности, образования, учета и использования денежных средств для реализации целей предприятий;

при осуществлении Управлением судоремонтных заводов ВМФ анализа финансово-хозяйственной деятельности подчиненных предприятий с целью определения путей повышения ее эффективности;

в практической деятельности судоремонтных предприятий ВМФ с целью оптимизации управления денежными потоками и достижения прибыльности;

в учебном процессе военных учебных заведений при преподавании дисциплин «Финансы организаций», «Финансовый менеджмент», «Экономический анализ» и других.

Апробация и внедрение результатов научного исследования. Основные положения и выводы диссертационного исследования докладывались на всероссийских конференциях «Перспективы развития российской экономики в новом тысячелетии» (Санкт-Петербург, СПб ГУЭФ, 2000 г.), «Повышение конкурентоспособности предприятий и организаций» (Пенза, 2003 г.), международной конференции «Молодежь и экономика» (Ярославль, ЯВФЭИ, 2004 г.), межрегиональных конференциях: «Молодежь и экономика» (Ярославль, ЯФВФЭУ, 2002-2003 гг.), и межвузовской конференции «Экономика, статистика, информатика» (Ярославль, МУБиНТ, 2001 г.).

Выводы, предложения и практические рекомендации диссертационного исследования нашли отражение в 10 научных публикациях, общим объемом 26,6 п.л.

Под руководством автора разработаны «Инструкция по применению журнально-ордерной формы счетоводства на федеральных государственных унитарных предприятиях Управления судоремонтных заводов ВМФ» и «Инструкция о порядке проведения документальных (комплексных) ревизий производственной и финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных унитарных предприятий Управления судоремонтных заводов Военно-Морского Флота», которые применяются в практике финансово-хозяйственной деятельности судоремонтных предприятий.

Материалы диссертации использованы в учебном процессе Ярославского военного финансово-экономического института имени генерала армии А.В. Хрулева (акты реализации результатов исследования кафедр финансов и кредита, финансового обеспечения воинской части).

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, включающих одиннадцать параграфов, заключения, списка используемой литературы, включающего 150 источников, 17 приложений.

## Сущность и особенности организации ФГУП МО РФ

Унитарные предприятия Министерства обороны РФ созданы для осуществления производства и ремонта вооружения и военной техники. Их деятельность определяется действительными потребностями в производстве и ремонте продукции для нужд армии и флота и организуется с учетом обеспечения экономической целесообразности. Основным предназначением и формой деятельности каждого федерального государственного унитарного предприятия МО РФ (ФГУП МО РФ) является выполнение договорных обязательств по полному и своевременному удовлетворению потребностей войск в ремонте и восстановлении вооружений и военной техники.

Промышленные предприятия Министерства обороны Российской Федерации в соответствии с Гражданским кодексом РФ относятся к государственным унитарным предприятиям, основанным на праве хозяйственного ведения. Их финансовые особенности обусловлены отсутствием права собственности на закрепленное за ними имущество.

Унитарное предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. В то же время унитарное предприятие не несет ответственности по обязательствам собственника его имущества.

В соответствии со ст. 114 Гражданского кодекса РФ унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения, создается по решению уполномоченного на то государственного органа. Размер его уставного фонда не может быть менее суммы, определенной законом о государственных и муниципальных унитарных предприятиях. Причем до госу дарственной регистрации предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, его уставной фонд должен быть полностью оплачен собственником.

В соответствии с Федеральным законом РФ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником1. В форме унитарных предприятий могут быть созданы только государственные и муниципальные предприятия.

Имущество государственного унитарного предприятия принадлежит на праве собственности Российской Федерации, от ее имени права собственника имущества осуществляют органы государственной власти в рамках их компетенции. Следует отметить, что имущество унитарного предприятия, принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками унитарного предприятия.

Государственное унитарное предприятие не вправе создавать в качестве юридического лица другое унитарное предприятие путем передачи ему части своего имущества (дочернее предприятие). Оно может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Важнейшей финансовой составляющей деятельности государственного унитарного предприятия является то, что оно должно иметь самостоятельный баланс.

class2 **ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ**

**СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ СУДОРЕМОНТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**ВМФ** class2

## Воздействие финансов на эффективность производственной деятельности судоремонтных предприятий ВМФ

В экономической литературе, посвященной проблеме эффективности государственных предприятий, существуют разные точки зрения. В частности, экономисты либерального толка, ссылаясь на цифры о количестве убыточных малорентабельных госпредприятий, об объемах бюджетных дотаций, на факты бюрократизма, коррупции, волокиты, низкой производительности труда, невысокое качество выпускаемой продукции, полагают, что эти производства неэффективны.1

Другие ученые имеют более взвешенную точку зрения, исходящую из того, что для деятельности государственных предприятий характерны как позитивные, так и негативные моменты. Поэтому не может быть и речи о том, что они при любых условиях обречены уступать в эффективности частным производствам.2

Согласно данным Госкомстата, в течение десятилетия рыночных реформ в России создалась устойчивая тенденция к сокращению доли государственных предприятий и увеличению числа частных во всех отраслях промышленности. В этом же направлении менялась и структура промышленного производственного персонала (111111). Например, в 1999 г. в государственной собственности осталось 3,1% общего количества предприятий, на ко торых было занято около 14% персонала. Аналогичные показатели для частного сектора составили соответственно 88,4 и 39,9% (см. табл. 1).

После 1994 г. государственных предприятий не осталось в черной металлургии, а к 1997 г. они перестали играть сколь либо значительную роль в пищевой промышленности и цветной металлургии. С середины 90-х годов частные предприятия стали доминировать в лесной и легкой индустрии, а также в промышленности строительных материалов. Только в машиностроении доля государства (по численности ППП) в 1999 г. еще превышала 20% (в основном за счет оборонного комплекса).

В системе судоремонтных предприятий Военно-Морского Флота также возникли проблем с укомплектованностью промышленно-производственным персоналом. В 2001 г. укомплектованность составляла 84,9%, в 2002 г. -85,2% (Приложение 4). Наиболее низкие показатели были на 50 судоремонтном заводе (2002 г. - 65,6%) и Судоверфи № 1 (2002 г. - 62,6%).

Мы можем сделать выводы, что же за последнее десятилетие XX века сделали частные собственники. Факты таковы, что увеличение доли частного сектора не привело к росту объема выпускаемой продукции. В 1998-1999 гг. 40% рабочих, занятых в частном секторе, производили 27-30% объема промышленной продукции, т.е. относительная производительность их труда составила 0,7-075% объема промышленной продукции, приходящейся на 1% занятых. Аналогичный показатель для государственных предприятий составил 60-70% объема продукции. Доля государственных средств в общем объеме инвестиций за последние 10 лет оказывалась в 1,5-2 раза выше контролируемой государственной части промышленных предприятий (по численности 111111). Для частного сектора это соотношение колебалось в диапазоне 0,5-0,8 раза, т.е. государственные капитальные вложения в расчете на одно рабочее место в 2,5-3 раза превышали частные.

В то же время, на наш взгляд, хотя значение госсектора для экономики страны велико, эффективная система управления предприятиями с государственным участием за годы реформ там и не была создана. В числе основных причин этого: ожидание быстрой приватизации предприятий; непонимание того, что улучшение их деятельности может способствовать успеху реформ; потеря рычагов воздействия на государственные предприятия и другие.

Потеря управляемости предприятиями госсектора особенно заметна на примере тех из них, которые функционируют на праве хозяйственного ведения. По мнению ряда экономистов, их руководители обладают практически неограниченной свободой действий, а государство по сути лишено возможности влиять на стратегию развития этих предприятий1.

Действительно, государственный сектор российской экономики нуждается в серьезных преобразованиях. Существует немало вариантов его реформирования - от радикальной приватизации до осторожных попыток изменить

1 См.: Кузьминов Я., Мазаев В. Правовое обеспечение экономических резервов предприятия. - М.: ГУ-ВШЭ, Российский фонд правовых реформ; 1999. Радычин А., Эн-тов Р. Институциональные проблемы развития корпоративного сектора: собственность, контроль, рынок ценных бумаг. - М.: ИЭПП, 1999. стимулы управляющих и работников, способствовать возникновению конкурентной среды в сочетании с улучшением мониторинга деятельности предприятий.

Одним из вариантов создания эффективной системы управления государственными предприятиями признается организация государственных холдингов. По мнению П. Кузнецова и А. Муравьева, «создание холдинговых компаний продиктовано стремлением к оптимизации управления и финансирования юридических лиц»1. К основным преимуществам холдинговых компаний отнесена: автономия и децентрализация управления в дочерних компаниях; создание условий для вертикальной и горизонтальной интеграции предприятий; объединение рисков дочерних компаний в рамках холдинга, имеющего диверсифицированную структуру, в результате чего снижается цена капитала; возможность достижения экономии от масштаба при использовании квалифицированных управленческих кадров, а также осуществление определенных видов деятельности, например, экспорта и т.д.

## Направления совершенствования планирования финансов ФГУПМО РФ

Рыночные преобразования в России существенно повлияли на военно-экономические отношения. Долгие годы обеспечение экономических потребностей Вооруженных Сил осуществлялось в основном за счет плановых централизованных поставок продукции военного назначения предприятиями государственного военно-промышленного комплекса.

В настоящее время обеспечение военных потребителей государства осуществляется предприятиями с разной долей государственного участия. В этих условиях необходимо изменить систему управления государственными унитарными предприятиями на базе точной информации о наличии и состоянии объектов собственности. Это позволит повысить эффективность их деятельности, наиболее рационально и полно использовать их производственный потенциал.

Отметим, что вопрос инвентаризации и учета объектов государственной собственности совершенствования системы управления ими еще не решен в масштабе как всей страны, так и отдельных ее регионов. Например, обследование и анализ состояния экономики и механизма функционирования унитарных предприятий в Дагестане, проведенные республиканской счетной палатой, выявили существенные недостатки во всех звеньях системы управления. Отсутствует полноценный реестр государственных унитарных предприятий. Проведенное счетной палатой Республики Дагестан обследование выявило 20 государственных унитарных и 7 дочерних предприятий, не за крепленных за министерствами (ведомствами), принадлежность которых установить не удалось1.

Задача полной инвентаризации и паспортизации имущества государственных унитарных и дочерних предприятий, всех других объектов и ценностей государственной собственности в каждом регионе, в каждом ведомстве, в т.ч. МО РФ, становится неотложной, особенно в связи с упразднением дочерних предприятий в соответствии со статьей 2 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» № 161 - ФЗ от 14 ноября 2002 г.

Инвентаризация государственного имущества, вовлечение его в хозяйственный оборот создадут основу для формирования баланса имущества региона и ведомства, что, в свою очередь, даст возможность оценить ресурсный потенциал страны в целом и каждого субъекта Федерации в отдельности.

В настоящее время сложилась многоуровневая, многосубъектная, громоздкая система управления государственной собственностью и унитарными предприятиями. Субъектами управления выступают Правительство РФ и исполнительные органы субъектов Федерации, Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом, отраслевые министерства и ведомства, руководители унитарных предприятий. На всех этих уровнях каждый субъект имеет определенные полномочия. Все это требует четкого разграничения функций и координации деятельности всех участников и звеньев управления.