

На правах рукописи

БАКЕЕВА ЙОЛДЫЗ РАФИЛЕВНА

ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ
ОСНОВНЫМИ ФОНДАМИ
ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Специальность 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством
(экономика, организация и управление предприятиями, отраслями,
комплексами - промышленность)

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Казань - 2009

Диссертация выполнена в ГОУ ВПО «Казанский государственный финансово-экономический институт»

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Семенов Георгий Виссарионович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Кадышев Евгений Николаевич

доктор экономических наук, профессор
Мингалеев Газиз Фуатович

Ведущая организация: **ОУП «Академия труда и социальных отношений»**

Защита состоится «2» ноября 2009 года в 16.00 часов на заседании диссертационного совета ДМ 212.083.02 в ГОУ ВПО «Казанский государственный финансово-экономический институт» по адресу: 420012, г. Казань, ул. Бутлерова, 4, ауд. 34.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО «Казанский государственный финансово-экономический институт».

С авторефератом можно ознакомиться на сайте <http://www.ksfei.ru/>

Автореферат разослан 2 октября 2009 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
д-р экон. наук, доцент

О. Н. Вишнякова

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность исследования. Основные фонды являются одним из основных элементов производственного потенциала организации. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, то есть рациональное и эффективное использование основных фондов повышает объемы производства без дополнительных капитальных вложений либо при минимальной их величине, обеспечивая тем самым большую прибыльность деятельности организации в целом.

Основные проблемы, возникающие в производственно-хозяйственной деятельности предприятий, связаны с высокой степенью изношенности основных фондов, недостатком инвестиций на их обновление. Такое состояние основных фондов снижает производительность труда, снижает конкурентоспособность отечественной продукции, понижает инвестиционную привлекательность предприятий, ухудшает условия труда, здоровье трудящихся, ухудшает состояние окружающей среды. При этом вопросы, связанные с обновлением основных фондов, должны решаться на основе системных знаний и постоянного использования современных механизмов и инструментов управления.

Серьезной проблемой управления основными фондами является то, что на предприятиях функции управления основными фондами распределены между различными функциональными подсистемами, не разработаны документы, регламентирующие вопросы управления основными фондами, нет четко распределенных функций и лиц, ответственных за управление основными фондами.

Несмотря на значительное количество научных исследований, посвященных основным фондам, вопросы управления основными фондами освещены недостаточно. Необходимость дальнейшего совершенствования материально-технической базы производства и ее элементов, развития состава и структуры основных производственных фондов, улучшения практики их использования и воспроизводства, разработки системы управления этими процессами определили выбор темы диссертационной работы и основные направления исследования.

Степень разработанности проблемы. Вопросы управления основными фондами рассматривались многими зарубежными учеными. Ч.Бэббэйдж рассматривал проблемы оптимизации структуры оборудования. К.Маркс, Д. Милль рассматривали возможности снижения издержек, связанных с использованием основных средств. Х. Курц, Р. Маррис, Н. Сальвадори изучали проблемы выбора оптимальной системы функционирования оборудования.

Идеи зарубежных ученых развивались и в трудах отечественных мыслителей. Отечественные ученые советского периода в основном рассматривали проблемы управления основными фондами в условиях социалистического планового хозяйства. Вопросы модернизации оборудования рассматривали А. Баскаков, В. Грачев, В. Фролов и др. Влияние технологии производства на повышение производительности оборудования исследовали В.Донсков, Г. Кружков, Р. Кружкова, А. Шамин и др. Влияние специализации и концентрации производства на повышение эффективности использования основных фондов изучали Н. Агафонов, А. Ващенко, П. Иванов, С. Лемпа, Л. Навольнева, В. Полторыгин, В.Рыбачук, А. Стакун и др. Исследованиями совершенствования организации управления основными фондами занимались Е. Васильева, Н. Рунова. Роль человеческого фактора в повышении эффективности основных фондов рассматривали А. Гапоненко, И. Лебединский, Ф. Волков, И. Кашкин. Методы обновления основных фондов рассматривали Г. Александров, В. Будавей, А. Павлов и др. Исследованиями системы и структуры управления основными фондами занимался В. Кабаков. Жизненный цикл основных фондов изучали М. Карпунин, Я. Любинецкий, Б. Майданчик.

На современном этапе вопросы управления основными фондами нашли освещение в трудах Х. Абаева, А. Асаула, В.Балашова, И. Бланка, Л. Варшавского, А. Гинзбурга, В. Ирикова, В. Кантора, Е. Кантора, Л. Куликовой, А. Ландсмана, С. Луцкого, Ю. Молчанова, В. Токарева, А. Яковенко и др.

Тем не менее, несмотря на значительное количество исследований, недостаточно разработок, целенаправленно и комплексно изучающих проблемы

управления основными фондами на промышленных предприятиях в условиях рынка.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является уточнение теоретических подходов и понятий, разработка методического инструментария и практических рекомендаций по повышению эффективности управления основными фондами промышленных предприятий.

Исходя из сформулированной цели исследования, в работе были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты управления основными фондами, уточнить базовые понятия управления основными фондами;

- исследовать методический инструментарий и оценку эффективности управления основными фондами промышленных предприятий;

- проанализировать современное состояние и эффективность использования основных фондов промышленности в Российской Федерации и Республике Татарстан;

- исследовать систему управления основными фондами на предприятиях ликеро-водочной промышленности Республики Татарстан;

- разработать предложения по повышению эффективности процесса управления основными фондами на предприятиях ликеро-водочной промышленности Республики Татарстан.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках раздела «Экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами - промышленность» п. 15.13 «Инструменты и методы менеджмента промышленных предприятий, отраслей, комплексов» Паспорта специальности ВАК 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами – промышленность)».

Объектом исследования являются основные фонды ликеро-водочной промышленности Республики Татарстан.

Предметом исследования является методология, процесс и структура управления основными фондами промышленных предприятий.

Методологическая, теоретическая и эмпирическая база исследования. Теоретической базой исследования послужили труды отечественных и зарубежных авторов, посвященных проблемам управления основными фондами, а также нормативно-правовые документы, регламентирующие процессы функционирования промышленных предприятий.

Методологической основой исследования являются системный подход, принципы диалектического развития производственных систем, законы, закономерности и принципы экономической науки, методы научного познания (анализа, синтеза, индукции, дедукции, исследования причинно-следственных связей, метод выдвижения и проверки гипотез, метод эмпирического обобщения, использования аналогий, абстрагирования), методы макро- и микроэкономического анализа.

Эмпирическую базу исследования составили статистические и аналитические материалы Федеральной службы государственной статистики, информационные и аналитические материалы научно-исследовательских организаций, информационных агентств и служб, экономические данные промышленных предприятий.

Научная новизна результатов исследования заключается в следующем:

1. Уточнены понятия «управление основными фондами» и «система управления основными фондами» с учетом требований окружающей среды и современных тенденций в управлении предприятием.

2. Предложена матрица распределения специфических функций управления по этапам жизненного цикла основных фондов, в качестве элементов блоков представлены мероприятия, выполняемые в рамках специфических функций управления на этапах создания, функционирования, обновления и выбытия основных фондов. Матрица позволяет четко распределить функции управления основными фондами между функциональными подсистемами предприятия, что

способствует координации деятельности подразделений и повышает качество принимаемых решений по управлению основными фондами.

3. Осуществлена систематизация методов управления основными фондами и дана классификация показателей оценки эффективности управления основными фондами, качественно усиливающие теоретическую и методическую базу управления основными фондами.

4. Предложен концептуальный подход формирования системы управления основными фондами на промышленных предприятиях, дающий возможность комплексно решить многообразие вопросов, связанных с управлением основными фондами. Данный подход позволяет разработать типовые модули управления основными фондами, встраиваемые в систему управления предприятием с учетом его специфики.

5. Разработана модель оптимизации финансовых потоков при управлении основными фондами. Критерием оптимальности является максимизация чистых дисконтированных денежных потоков, генерируемых основными фондами на этапах их создания, функционирования, выбытия.

6. Предложены подходы к принятию управленческих решений при формировании и использовании амортизационных фондов промышленных предприятий, что позволяет повысить эффективность управленческого труда на промышленных предприятиях.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическая значимость результатов исследования состоит в том, что основные выводы и рекомендации, сделанные в исследовании, существенно дополняют теоретическую базу управления основными фондами промышленных предприятий.

Практическая значимость заключается в том, что полученные результаты могут быть использованы в практической деятельности предприятий ликероводочной промышленности и других организаций с целью повышения эффективности процесса управления основными фондами.

Материалы исследования могут быть также использованы в учебном про-

цессе при преподавании экономических дисциплин и в научно-исследовательской работе.

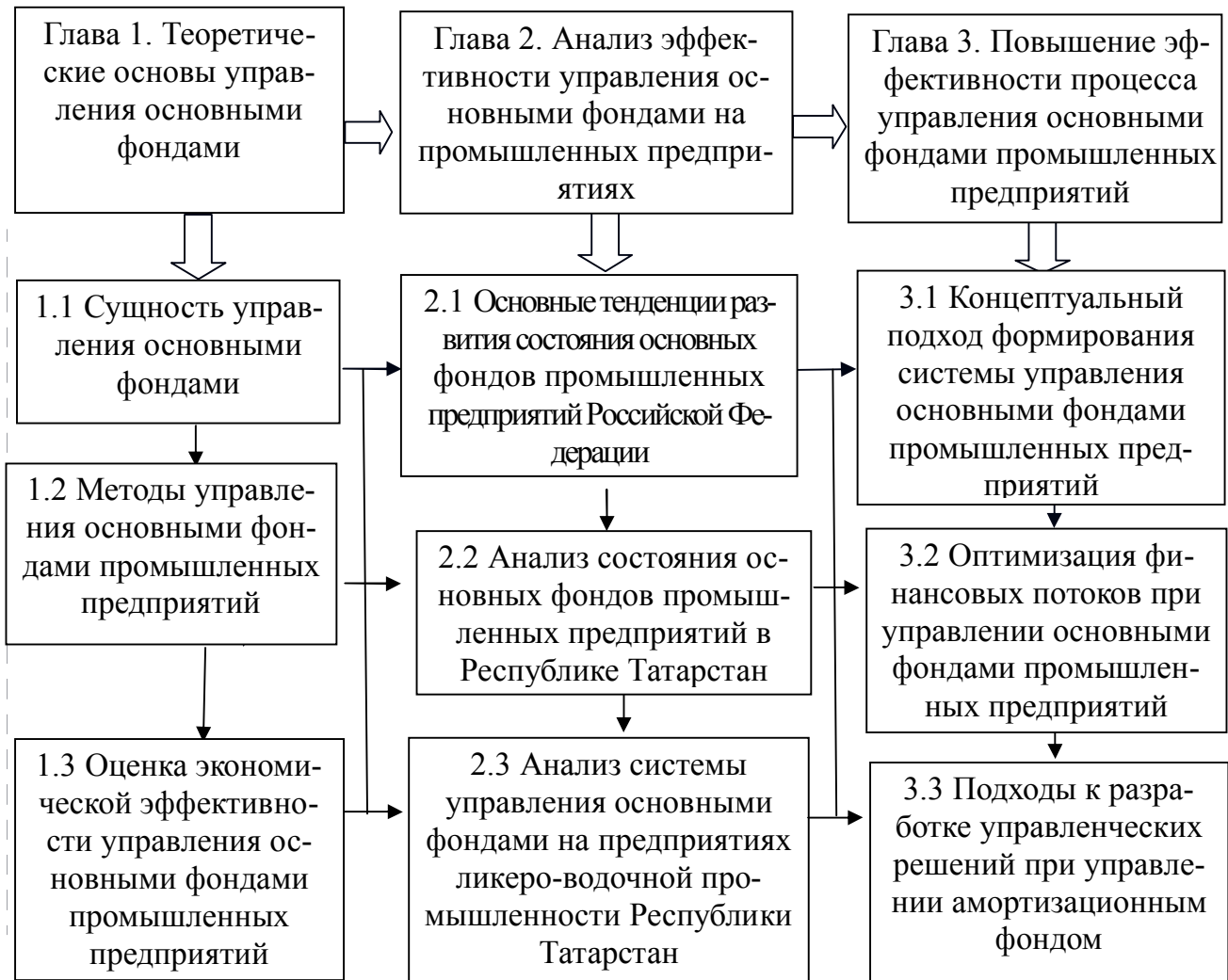


Рис. 1. Схема диссертационного исследования

Апробация и реализация результатов диссертации. Основные результаты исследования докладывались и обсуждались на всероссийских научно-практических конференциях, на научно-практических конференциях, на научных сессиях профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов ГОУ ВПО «Казанский государственный финансово-экономический институт» в период с 2004 по 2009 гг.

Отдельные методические разработки и положения внедрены в практическую деятельность предприятия ЗАО «Экомат-лизинг».

Основное содержание диссертационной работы и ее результатов полностью отражено в 13 научных работах автора, общим объемом 5,3 п. л., в том

числе одна в издании, рекомендованном ВАК объемом 0,4 п. л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, содержащих девять параграфов, заключения, списка использованной литературы, состоящего из 157 источников, приложений. Общий объем исследования составляет 202 страницы и 16 приложений. Работа содержит 12 рисунков, 35 таблиц, 29 формул. Решение представленных в диссертации задач основывается на разработанной концепции исследования, схема которой приведена на рисунке 1.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ.

1. Сущность понятий «управление основными фондами» и «система управления основными фондами».

Несмотря на большое количество научных работ, посвященных изучению основных фондов, вопросы управления основными фондами освещены в экономической литературе недостаточно. До сих пор не сформировалась устойчивая терминология в отношении понятий «управление основными фондами» и «система управления основными фондами».

В. Кабаков дает определение управления использованием основных фондов с учетом объективных законов социалистического производства, что не соответствует современному этапу развития общества. И. Бланк определяет управление использованием основных фондов, как процесс, состоящий из этапов: оценка объема использования основных фондов; анализ их использования; оптимизация объема и состава; обеспечение высокой отдачи основных фондов; обеспечение своевременного обновления основных фондов. Е. Кантор, А. Гинзбург, В. Кантор считают, что управление основными фондами может быть осуществлено в рамках системного подхода, системного анализа. Е. Тикшаева считает, что сущность управления основными фондами состоит в выработке адекватных управленческих решений, реализующих специфику управления объектом с учетом целей предприятия и влияния внешней среды.

Считаем, что приведенные определения не дают целостного взгляда на специфическую сущность процесса управления основными фондами. Предлага-

гаем следующее определение: управление основными фондами – это деятельность, связанная с объединением усилий соответствующих категорий работников управленческого звена, направленных на решение задач по обеспечению предприятия рациональным составом и структурой основных фондов, их эффективному использованию в соответствии со стратегией предприятия, условиями окружающей среды, объективными законами производства и с установленными заданиями, нормами и нормативами.

Проанализировав определения системы управления основными фондами разных авторов, мы сформулировали, что система управления основными фондами - это совокупность упорядоченных и взаимосвязанных элементов и подсистем управления, объединенных в единое целое, взаимодействующих между собой и внешней средой и участвующих в процессе воздействия на объекты управления для достижения целей управления основными фондами.

2. Матрица распределения специфических функций управления по этапам жизненного цикла основных фондов.

Вопросы использования и воспроизводства основных фондов решаются в многочисленных производственных и управляющих звеньях разного функционального назначения и подчиненности. Таким образом, необходима комплексная координация деятельности этих подразделений, выработка единой технико-экономической политики по вопросам управления основными фондами.

Выстраивая систему управления основными фондами необходимо учитывать, что основные фонды имеют свой жизненный цикл, состоящий из следующих этапов: создание, функционирование, обновление, выбытие.

Управление основными фондами на каждом этапе жизненного цикла предусматривает выполнение функций планирования, организации, руководства, координации, контроля трудовых, финансовых, материально-технических ресурсов. Эти функции относятся к общим функциям управления. В то же время в процессе управления основными фондами выполняются также специфические функции, например функции финансового менеджмента (планирование инве-

стиций в основные фонды, расчет эффективности инвестиций в основные фонды, выбор источника инвестиций в основные фонды), функции производственного менеджмента, инжиниринга и другие. В этой связи целесообразно распределить специфические функции управления основными фондами, выполняемые на различных этапах жизненного цикла основных фондов, между функциональными подсистемами предприятия. С этой целью нами была разработана матрица распределения функций управления основными фондами на этапах жизненного цикла основных фондов, представленная в таблице 1.

Таблица 1

Матрица распределения функций управления основными фондами по этапам жизненного цикла основных фондов

	Создание	Функционирование	Обновление	Выбытие
Инжиниринг	A1	A2	A3	A4
Контроллинг	B1	B2	B3	B4
Логистика	C1	C2	C3	C4
Менеджмент персонала	D1	D2	D3	D4
Производственный менеджмент	E1	E2	E3	E4
Финансовый менеджмент	F1	F2	F3	F4
Эккаунтинг	G1	G2	G3	G4

В элементных блоках матрицы показаны виды деятельности, выполняемые в рамках функций управления на различных этапах жизненного цикла основных фондов (далее - ОФ). Указанные виды деятельности распределяются следующим образом:

1) блок А1 - подготовка производства, установка оборудования, обеспечение экологической безопасности, обеспечение техники безопасности, формирование производственных мощностей ремонтно-эксплуатационной базы; блок А2 - обеспечение постоянной эксплуатационной готовности ОФ, организация технического обслуживания и диагностирования техники, организация планово-предупредительных ремонтов ОФ, обеспечение экологической безопасности,

обеспечение техники безопасности; блок А3 - выбор метода обновления основных фондов, организация обновления ОФ, обеспечение экологической безопасности, обеспечение техники безопасности; блок А4 - определение избыточных ОФ в связи с изменением спроса, организация процесса выбытия основных фондов, утилизация ОФ, обеспечение экологической безопасности, обеспечение техники безопасности;

2) блок В1 - систематизация и анализ информации о потребности в создании ОФ из подразделений, определение потребности в создании ОФ, установление критериев, предъявляемых к создаваемым ОФ, контроль эффективности выполнения функций управления ОФ подразделениями предприятия при создании ОФ; блок В2 - систематизация и анализ информации о функционировании ОФ из подразделений, контроль эффективности выполнения функций управления основными фондами подразделениями предприятия при функционировании ОФ, разработка рекомендаций для повышения эффективности управления ОФ; блок В3 - разработка рекомендаций по обновлению ОФ, контроль эффективности выполнения функций управления основными фондами подразделениями предприятия при обновлении ОФ; блок В4 - разработка рекомендаций по выбытию ОФ, контроль эффективности выполнения функций управления основными фондами подразделениями предприятия при выбытии ОФ;

3) блок С1 - управление перевозкой и поставкой ОФ; подбор поставщиков сырья, материалов, отвечающих требованиям создаваемых ОФ; блок С2 - организация снабжения сырьем, материалами, управление запасами деталей и эксплуатационных материалов; блок С3 - организация снабжения ресурсами для обновления ОФ, подбор поставщиков сырья и материалов, отвечающих требованиям обновленных ОФ; блок С4 - корректировка процессов движения товарно-материальных запасов в связи с выбытием ОФ;

4) блок D1 - подбор и подготовка персонала, разработка системы мотивации персонала; блок D2 - систематическая проверка соответствия квалификации персонала, мотивация персонала; блок D3 - подбор и подготовка персонала

для работы на обновленном оборудовании, мотивация персонала, блок D4 - управление сокращением, переподготовкой, ротацией персонала, подбор и подготовка персонала для утилизации ОФ;

5) блок E1 - подбор ОФ в соответствии с планом производства, оптимальное размещение ОФ, организация работы создаваемых ОФ, обеспечение оптимальной загрузки основных фондов, подбор подходящего сырья, материалов, полуфабрикатов; блок E2 - оценка соответствия имеющихся основных фондов плану производства, обеспечение бесперебойного функционирования основных фондов; блок E3 - определение потребности в ОФ в связи с изменением спроса, корректировка размещения ОФ, организация работы обновленных ОФ, обеспечение оптимальной загрузки ОФ; блок E4 - корректировка размещения основных фондов, корректировка производственного процесса после выбытия ОФ;

6) блок F1 - расчет эффективности инвестиций в ОФ, выбор источника инвестиций в ОФ, планирование инвестиций в ОФ; блок F2 - оценка эффективности использования ОФ; блок F3 - расчет эффективности инвестиций в обновление ОФ, выбор источника инвестиций в обновление ОФ, планирование инвестиций в обновление ОФ; блок F4 - определение способа выбытия ОФ, определение источников финансирования выбытия ОФ;

7) блок G1 - учет и анализ создания ОФ; блок G2 - учет и анализ функционирования ОФ; блок G3 - учет и анализ обновления ОФ; блок G4 - учет и анализ выбытия ОФ.

3. Систематизация методов управления основными фондами. Классификация показателей оценки эффективности управления основными фондами.

Ряд авторов классифицируют методы управления на: методы управления функциональными подсистемами организации; методы выполнения функций управления; методы подготовки и принятия управленческих решений. М. Перверзев, Н. Шайденко, Л. Басовский в качестве классификационных признаков они выделяют содержание методов управления, мотивацию воздействия, орга-

низационную форму, сферу применения и объект управления.

Предлагаем разделить методы управления основными фондами на две группы: общие и частные. Общие методы содержат способы, приемы решения задач субъектом в процессе управленческой деятельности. Частные методы управления связаны со спецификой основных фондов, как объекта управления. Классификация методов управления основными фондами приведена на рисунке 2.



Рис. 2. Классификация методов управления основными фондами

При определении состава и выборе методов управления основными фондами должна использоваться комбинация методов, в наибольшей мере отвечающая особенностям тех или иных задач, специфике и принципам деятельности предприятия, сложившимся в данный момент условиям.

Для определения объективной характеристики использования основных

фондов и изыскания резервов более эффективного их применения на предприятии необходимо проводить оценку эффективности управления ими. Оценка эффективности управления основными фондами может проводиться с помощью различных подходов (целевого, удовлетворенности участников, модели доминирующей коалиции, системного, эталонного, стоимостного, операционного), каждый из которых имеет свои достоинства и недостатки и наиболее эффективен для применения в тех или иных ситуациях.

Оценку эффективности управления основными фондами целесообразно проводить на основе анализа показателей, отражающих: обеспеченность предприятия основными средствами производства; движение, состояние и воспроизводство основных средств; экономическую эффективность использования основных фондов; эффективность инвестиций в основные фонды; социальную эффективность использования основных фондов. Классификация показателей экономической эффективности управления основными фондами приведена на рисунке 3. Нами в работе была проведена оценка эффективности управления основными фондами предприятий ликероводочной промышленности Республики Татарстан. В таблице 2 приведена динамика фондоотдачи в разрезе предприятий. Среди предприятий ликеро-водочной промышленности Республики Татарстан показатель фондоотдачи за период с 2004 по 2008 годы увеличился лишь на Казанском винзаводе, так как прирост стоимости выпущенной продукции на предприятии за этот период, составивший 49%, был в 2,8 раза выше прироста стоимости основных фондов, составившего 17%. На остальных предприятиях отрасли за период с 2004 по 2008 годы произошло понижение фондоотдачи, что связано с опережающим темпом роста стоимости основных фондов по сравнению с ростом стоимости произведенной продукции.

Оценку эффективности управления основными фондами необходимо проводить в рамках комплексной оценки всей системы управления организацией. Повышение эффективности подсистемы управления основными фондами должно сопровождаться ростом результативности организации в целом.



Рис. 3. Классификация показателей оценки эффективности управления основными фондами

**Фондоотдача на предприятиях ликеро-водочной промышленности
Республики Татарстан за 2004-2008 годы, руб.**

Предприятие	2004	2005	2006	2007	2008
Александровский СЗ	3,7	0,9	1,1	1,7	2,4
Буинский СЗ	0,4	0,1	0,3	0,4	0,4
Бугульминский ЛВЗ	4,5	3,9	3,2	3,3	2,6
Винзавод "Казанский"	1,0	0,9	1,1	1,3	1,3
ЛВЗ Казанский	7,5	6,9	7,3	6,5	5,4
Мензелинский ЛВЗ	3,7	2,8	3,1	2,8	2,8
Мамадышский СЗ	2,7	1,0	1,3	1,5	1,6
Нижнекамский ЛВЗ	6,2	3,2	3,3	4,0	4,1
Первомайский СЗ	2,8	0,2	0,3	0,03	0,02
Сармановский СЗ	3,5	0,3	1,4	1,4	1,6
Тюрняевский СЗ	2,4	0,1	0,6	0,4	0,1
Усадский СЗ	6,2	4,1	3,5	3,7	3,1
Чистопольский ЛВЗ	5,2	3,3	3,1	3,5	3,6
Шумбутский СЗ	1,9	0,3	0,2	0,2	0,4
Прочие	0,8	5,0	0,9	0,1	0,2
Всего	2,1	1,6	1,4	1,5	1,4

4. Концептуальный подход формирования системы управления основными фондами на промышленных предприятиях.

Существующие в настоящее время подходы к управлению основными фондами на промышленных предприятиях, на наш взгляд, не дают возможности комплексного решения всего многообразия вопросов, связанных с указанным процессом. В связи с этим мы предлагаем концептуальный подход формирования системы управления основными фондами. Подход позволяет разработать типовые модули управления основными фондами, встраиваемые в систему управления предприятием с учетом его специфики. Процесс формирования системы управления основными фондами можно представить в виде алгоритма, представленного в таблице 3.

Первым этапом является определение цели управления основными фондами на данном предприятии.

Этапы формирования системы управления основными
фондами промышленных предприятий

Этапы	Содержание этапов	Субъекты управления
1.Определе- ние целей управления ОФ	Варианты: 1) максимизация стоимости бизнеса, 2) максимизация прибыли, 3) максимизация чистого накопленного денежного потока, 4) максимизация доли на определенном рынке, 5) достижение определенной цели	- собственники; - высший менеджмент
2. Определе- ние видового и количест- венного со- става необхо- димых объек- тов ОФ	Составные элементы: - маркетинговое обоснование - производственная программа - временной график инвестиций	- отдел главного инженера; - финансовый отдел
3. Определе- ние источни- ков финанси- рования инве- стиций в ОФ	Варианты: уставный капитал, нераспределенная прибыль, амортизация, целевое финансирование, средства от продажи долговых ценных бумаг, кредиты, лизинговое финансирование	- финансовый отдел; - бухгалтерия
4.Создание ОФ	Решаемые проблемы: самостоятельно или с привлечением подрядчиков; выбор поставщика; своевременность выполнения временного графика, непревышение сметы	- финансовый отдел; - отдел МТС; - отдел главного инженера
5. Постановка на учет	Решаемые вопросы: срок службы объектов ОФ, способ начисления амортизация	- финансовый отдел - бухгалтерия
6. Эксплуата- ция ОФ	Решаемые вопросы: загрузка ОФ, квалифицированный персонал, качественное сырье и материалы, соответствие критериям эффективности	- отдел главного инженера - финансовый отдел
7. Выявление объектов ос- новных средств, несо- ответствующ- их критери- ям эффектив- ности	Признаки: повысившийся расход сырья, понизившееся качество продукции, частые простои по причине поломок, понизившаяся производительность, частые простои по причине падения спроса на продукцию и другие Действия: текущий ремонт, капитальный ремонт, замена оборудования, ликвидация	- финансовый отдел - отдел главного инженера
8. Ликвида- ция основных средств	Варианты: выбытие, утилизация	

На втором этапе определяется количество и состав основных фондов, необходимых для достижения поставленных целей, а также место их расположения. На следующем этапе решается за счет каких источников будет происходить финансирование инвестиций в основные фонды. Далее предлагаются варианты принятия управленческих решений на этапах создания основных фондов, постановки их на учет, эксплуатации основных фондов, выявлении объектов основных фондов, несоответствующих критериям эффективности и ликвидации основных фондов. Для завершения формулирования системы управления основными фондами на предприятии необходимо определить субъекты управления на каждом из этапов. Субъекты управления на каждом конкретном предприятии могут отличаться с учетом отличий в организационной структуре и отличий в распределении функций между элементами организационной структуры.

5. Модель оптимизации финансовых потоков при управлении основными фондами.

Основные фонды промышленных предприятий в ходе своего существования вызывают положительные и отрицательные денежные потоки, как. Особенности денежных потоков на этапах жизненного цикла основных фондов были систематизированы нами в таблице 4. Если имеется выбор между двумя или более вариантами финансирования приобретения объекта основных фондов, то необходимо рассчитать сумму чистых приведенных потоков для обоих вариантов, и выбрать тот вариант, который генерирует меньшую (по модулю) сумму отрицательных потоков. Для проведения расчета нами была сформулирована общая формула чистых приведенных потоков применительно к объектам основных фондов, а также формулы расчета частных денежных потоков на каждом этапе функционирования основных средств. Расчет различных вариантов финансирования приобретения объекта основных фондов позволил сделать выводы, что при заданных условиях вариант приобретения за счет собственных средств является наилучшим по параметру накопленного денежного потока.

Таблица 4

Денежные потоки, генерируемые основными фондами
на разных этапах их существования

Этапы	Генерируемый поток		
	Наименование	Направление	Способ расчета, оценки
Создание	Затраты на приобретение, строительство	Отрицательный	Определяются договорным путем
	Уплата процентов по кредиту		Произведению суммы кредита на ставку, скорректированную на фактический срок пользования кредитом в данном периоде. Зависит от количества полученных кредитов в данном периоде
Функционирование	Предъявление к зачету НДС, уплаченного поставщикам	Положительный	Равен сумме НДС, уплаченного поставщикам и подрядчикам при создании объекта ОФ и подтвержденного документально
	Налог на имущество	Отрицательный	2,2% от среднегодовой остаточной стоимости ОФ
	Уплата процентов по кредиту		Произведение суммы кредита на ставку, скорректированную на фактический срок пользования кредитом в данном периоде. Зависит от количества полученных кредитов в данном периоде
	Погашение основного долга по кредиту		Определяется графиком в кредитном договоре
	Ремонт и техобслуживание		Рекомендуется создавать резервы через равномерные отчисления
	Экономия по налогу на прибыль	Положительный	Равен сумме, рассчитываемой по ставке налога на прибыль (20%) от суммы затрат, уменьшающих налогооблагаемую прибыль: налог на имущество, проценты по кредиту (зависит от дополнительных условий), ремонт и техобслуживание, амортизация
Выбытие	Стоимость продажи объекта ОФ	Положительный	Определяется договорным путем
	НДС, полученный при продаже объекта ОФ	Отрицательный	Определяется расчетным путем по ставке НДС (18%): $\text{НДС} = (\text{Продажа} * 18) / 118$
	Налог на прибыль, полученную в результате продажи объекта ОФ		Рассчитывается по ставке налога на прибыль (20%) от суммы превышения продажной стоимости (без НДС) над суммой накопленной амортизации и затрат на реализацию

В то время как по параметру накопленного дисконтированного денежного

потока наиболее предпочтительным является вариант финансирования сделки за счет лизинга. В результате изменения исходных параметров можно провести вариативный анализ, по итогам которого можно выявить предельные значения исходных параметров, при пересечении которых происходит смещение приоритетов от одного варианта финансирования к другому. С помощью разработанной модели нами был сделан вывод, что ОАО «Татспиртпром» может оптимизировать денежные потоки, генерируемые существующими объектами основных фондов. Для этого необходимо использовать методику возвратного лизинга через аффилированную структуру. При этом консолидированные денежные потоки, связанные с существующими основными фондами, могут быть увеличены на сумму до 93 млн. руб. в год.

6. Подходы к принятию управленческих решений при формировании и использовании амортизационных фондов промышленных предприятий.

При формировании амортизационного фонда возникают две принципиальные управленческие проблемы: 1) оправданы ли отклонения между амортизационными фондами, формируемыми по правилам бухгалтерского и налогового учетов; 2) что предпочтительнее - ускорение или замедление начисления амортизации.

На наш взгляд, для принятия адекватных управленческих решений целесообразно устанавливать срок полезного использования объектов основных средств одинаковым и для целей бухгалтерского, и для целей налогового учета. Благодаря этому упрощается получение информации для принятия управленческих решений. Кроме того, эффект для отчетности, создаваемый отклонением срока амортизации для бухгалтерского учета от срока амортизации для налогового учета, нивелируется в последующие периоды.

Для повышения качества принимаемых управленческих решений и понижения трудоемкости их принятия целесообразно: во-первых, устанавливать идентичные способы начисления амортизации и в целях бухгалтерского, и в целях налогового учета; во-вторых, выбирать линейный способ начисления амор-

тизации, который допускается и правилами бухгалтерского, и правилами налогового учета.

Роль менеджеров, ответственных за управление амортизационным фондом, состоит в выработке такого набора мероприятий, который соответствует стратегии. При этом необходимо оперативно получать ответы на следующие вопросы: 1) какими ресурсами для финансирования обновления основных фондов мы располагаем; 2) в какой форме данные ресурсы в данный момент времени предположительно находятся.

Для этого мы предлагаем использовать следующий алгоритм действий. Во-первых, необходимо проранжировать имеющиеся источники финансирования по критерию их экономической сущностной предрасположенности к финансированию основных фондов. На втором шаге определяется сумма произведенных вложений в основные фонды в течение отчетного периода. На третьем шаге необходимо учесть, какая часть ресурсов, допустимых для инвестиций в основные фонды, уже использована для инвестиций. На четвертом шаге можно определить, за счет каких ресурсов произведены вложения в основные фонды в данном отчетном периоде и, соответственно, какими еще ресурсами располагает данное предприятие.

Использование данной методики позволяет определить реальные источники финансирования вложений в основные средства и подготовить необходимую информацию для принятия управленческих решений в области управления основными фондами предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях усиливающейся конкуренции существенно возрастает влияние состояния основных фондов на итоговые результаты деятельности организации. В связи с этим существует необходимость формирования эффективной системы управления основными фондами. В диссертации исследованы теоретические аспекты функционирования системы управления основными фондами промышленных предприятий. Нами дополнена теоретическая и методическая база процессов управления основными фондами, проанализированы современ-

ные тенденции в сфере состояния основных фондов промышленности на разных уровнях. На основе проведенного анализа предложены методические подходы по совершенствованию системы управления основными фондами промышленного предприятия.

Представляется, что реализация предложенных в настоящей диссертации рекомендаций будет содействовать повышению эффективности управления основными фондами и в результате повышению конкурентоспособности промышленных предприятий.

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ АВТОРА ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Публикации в изданиях, рекомендованных ВАК

1. Бакеева Й. Р. Финансовая основа модернизации предприятия / *Й.Р. Бакеева* // Российское предпринимательство, 2008. - № 11(2) - С. 86-90.- 0,4 п.л.

Публикации в других изданиях

2. Бакеева Й.Р. Оптимизация финансовых потоков как фактор повышения эффективности управления основными фондами / *Й.Р. Бакеева* // Проблемы экономики и управления, 2008. - №2(21). - С.18-23.- 0,8 п.л.

3. Бакеева Й.Р. Исследование подходов к управлению основными фондами / *Й.Р. Бакеева* // Проблемы экономики и управления, 2008. - №1(20). - С.20-24. – 0,6 п.л.

4. Бакеева Й.Р. Анализ состояния основных фондов промышленных предприятий в Республике Татарстан / *Й.Р. Бакеева* // Проблемы экономики и управления, 2007. - №1(16). - С.22-29.- 1 п.л.

5. Бакеева Й.Р. Подходы к оценке экономической эффективности управления основными фондами промышленных предприятий / *Й.Р. Бакеева* // Проблемы экономики и управления, 2006. - №4(15). – С. 17-20. – 0,5 п.л.

6. Бакеева Й. Р. К вопросу о сущности системы управления основными фондами / *Й.Р. Бакеева* // Проблемы экономики и управления, 2004. - № 4. – С. 20-22. – 0,4 п.л.

7. Бакеева Й.Р. Экономическая сущность категорий «износ» и «амортизация» основных фондов промышленных предприятий / *Й.Р. Бакеева* // Проблемы

экономики и управления, 2004. - № 2. – С. 42-44. – 0,4 п.л.

8. Бакеева Й.Р. Управление проектами как самостоятельная область знаний / *Й.Р. Бакеева* // Ученые записки, выпуск 17 / Под ред. д-ра экон. наук, проф. Ш.М. Валитова.- Казань: Изд-во КГФЭИ, 2004.- С. 267 -270. – 0,2 п.л.

9. Бакеева Й.Р. Методы управления основными фондами / *Й.Р. Бакеева* // Социально-экономические проблемы становления и развития рыночной экономики. Материалы докладов итоговой научно-практической конференции. – Казань: Изд-во КГФЭИ, 2008. – С. 416-417.- 0, 2 п.л.

10. Бакеева Й. Р. Применение модели конкурирующих критериев эффективности для оценки эффективности управления / *Й.Р. Бакеева* // Особенности Российского менеджмента. Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. – Казань: Изд-во КГФЭИ, 2007.- С. 39-42. - 0, 2 п.л.

11. Бакеева Й. Р. Субъект управления основными фондами / *Й.Р. Бакеева* // Социально-экономические проблемы становления и развития рыночной экономики. Материалы докладов итоговой научно-практической конференции. – Казань: Изд-во КГФЭИ, 2006. – С. 209-210. - 0, 2 п.л.

12. Бакеева Й. Р. Формирование инвестиционной политики предприятия / *Й.Р. Бакеева* // Социально-экономические проблемы становления и развития рыночной экономики. Материалы докладов итоговой научно-практической конференции. – Казань: Изд-во КГФЭИ, 2005. – С. 148-150. - 0, 2 п.л.

13. Бакеева Й. Р. Основные фонды как экономическая категория / *Й.Р. Бакеева* // Социально-экономические проблемы становления и развития рыночной экономики. Материалы докладов итоговой научно-практической конференции. – Казань: Изд-во КГФЭИ, 2004. – С. 132-134. - 0, 2 п.л.