

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра финансов

Методическая разработка
по дисциплине
«Финансы государственных и муниципальных предприятий»
для проведения индивидуальных занятий
со студентами, обучающимися
по специальности 080105.65 «Финансы и кредит»
(специализация «Государственные и муниципальные финансы»)

Казань 2009

Составитель: к.э.н., доцент Никонова Е.Н.

Рецензенты: д.э.н., профессор Сабитова Н.М.,
к.э.н., доцент Андреева Р.Н.

Обсуждена на заседании кафедры финансов 2 сентября 2009г., протокол №1.

Контроль качества:

методист: ст. преподаватель Миропольская Н.В.

ст. методист: доцент Калинина Т.Н.

начальник

отд. УККО: доцент Андреева Р.Н.

Введение

Учебная дисциплина «Финансы государственных и муниципальных предприятий» имеет целью сформировать у студентов знания, касающиеся специфики организации и функционирования финансов унитарных предприятий – коммерческих организаций, имущество которых принадлежит на праве собственности Российской Федерации, субъекту РФ или муниципальному образованию. Задачами выполнения индивидуальной самостоятельной работы по данной дисциплине являются:

- во-первых, изучение и обобщение информации о видах деятельности, осуществляемых государственными и муниципальными унитарными предприятиями, обоснование необходимости функционирования в установленных сферах деятельности юридических лиц в организационно-правовой форме унитарного предприятия;

- во-вторых, ознакомление с деятельностью конкретного унитарного предприятия (на примере муниципальных унитарных предприятий г. Казани), выявление особенностей организации его финансов и оценка их состояния.

Программой дисциплины предусмотрено проведение трех индивидуальных занятий по следующим темам: «Организационно-правовые основы финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных унитарных предприятий», «Особенности финансов унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения», «Финансы муниципальных унитарных предприятий». Для каждого из занятий предусмотрены отдельные индивидуальные задания. Задание по теме «Особенности финансов унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения» выполняется в два этапа: первый этап – работа студентов в командах, второй этап – индивидуальная работа студента.

Результаты каждого индивидуального задания оформляются студентом в виде отдельного отчета, который защищается преподавателю на индивидуальном занятии. По результатам индивидуального задания по теме «Особенности финансов унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного веде-

ния», предусматривающего выполнение в два этапа, формируется два аналитических отчета. Содержание отчета, сформированного по результатам работы студентов в командах, защищается каждым студентом вместе с индивидуальной частью задания. Оценка студенту выставляется по результатам защиты.

*Индивидуальное занятие 1***Тема: «Организационно-правовые основы финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных унитарных предприятий»***Задание*

Государственные и муниципальные унитарные предприятия создаются в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Используя ресурсы информационно-правовых систем «Консультант-плюс» или «Гарант»¹, студенту необходимо собрать информацию о видах деятельности федеральных государственных предприятий, государственных предприятий субъектов РФ, муниципальных предприятий, представить ее в табличной форме (таблица 1.1) и сделать выводы относительно соответствия указанных видов деятельности случаям, определенным законодательством. При выявленном несоответствии студенту следует дать свое обоснование необходимости функционирования такого предприятия в форме унитарного. Количество предприятий, деятельность которых изучается студентом, определяется им самостоятельно², но при этом по каждой форме собственности выборка должна составлять не менее 10 предприятий.

Количество проанализированных унитарных предприятий и основательность анализа и выводов определяют оценку выполнения индивидуального задания, которая окончательно формируется по результатам устной защиты результатов проведенного исследования.

¹ Информационно-правовые системы «Консультант-плюс», «Гарант» содержат различные нормативные правовые акты, регулирующих вопросы функционирования конкретных унитарных предприятий, имущество которых принадлежит на праве собственности Российской Федерации, субъекту РФ, муниципальному образованию.

² Количество проанализированных унитарных предприятий – один из факторов, влияющих на оценку работы.

Виды деятельности государственных и муниципальных
унитарных предприятий

Виды унитарных предприятий	Виды деятельности функционирующих предприятий	Соответствие вида деятельности случаям, определенным Федеральным законом №161-ФЗ
Федеральные государственные унитарные предприятия	1. 2.	
Государственные унитарные предприятия субъектов РФ	1. 2.	
Муниципальные унитарные предприятия	1. 2.	

Индивидуальное занятие 2

Тема: «Особенности финансов унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения»

Задание

Для выполнения задания студенты объединяются в три подгруппы, каждая из которых проводит комплексное исследование финансово-хозяйственной деятельности одного унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения. В таблицах 2.1 - 2.6 представлена финансовая отчетность МУП «Зеленый город» (вид деятельности – внешнее благоустройство), МУП «Мостовик» (вид деятельности – обслуживание мостов), МУП «Дорожник» (вид деятельности – содержание, ремонт и строительство дорог). **На первом этапе выполнения задания**, используя данные годового бухгалтерского баланса предприятия, отчет о прибылях и убытках, студентам, объединившись в подгруппы, необходимо:

а) рассчитать и проанализировать следующие финансовые показатели³:

1) *показатели рентабельности хозяйственной деятельности*: общая рентабельность, рентабельность собственного капитала, рентабельность активов, рентабельность инвестиций;

2) *показатели ликвидности*: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности;

3) *показатели финансовой устойчивости*: коэффициент обеспеченности собственными средствами, коэффициент соотношения заемных и собственных средств;

4) *показатели деловой активности*:

а) период оборота текущих активов, период оборота запасов и затрат;

б) на основе полученных результатов дать оценку текущего финансового состояния предприятия;

в) провести анализ уровня и динамики финансовых результатов деятельности предприятия;

г) определить, какую специфику накладывает вид деятельности предприятия на структуру его активов и пассивов, финансовые результаты.

Второй этап выполнения задания предусматривает *моделирование* каждым студентом внутри сформированной подгруппы своей ситуации по развитию исследуемого предприятия и изменению его финансового состояния в планируемом году. Моделируя ситуацию, студент должен исходить из необходимости увеличения выручки предприятия от продажи товаров, продукции, работ, услуг и обеспечения безубыточной деятельности. Другие исходные условия могут вводиться студентом по своему усмотрению⁴. (, что, в свою очередь, будет учитываться при оценке выполнения задания).

³ При расчете финансовых показателей следует использовать методику, предусмотренную «Методическими указаниями по заполнению форм отчетности руководителей федеральных государственных унитарных предприятий и представителей Российской Федерации в органах управления открытых акционерных обществ», утвержденные распоряжением Мингосимущества России от 11.11.1999 г. №1506-р (с последними изменениями и дополнениями).

⁴ Оценка выполнения индивидуального задания зависит, в числе прочего, от того, какие дополнительные условия были учтены студентом при планировании финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия.

Результатом выполненного задания должна стать сформированная на планируемый год программа деятельности унитарного предприятия, включающая следующие разделы⁵:

- мероприятия по развитию предприятия;
- бюджет предприятия на планируемый период (финансовое обеспечение программы).

Таблица 2.1

Бухгалтерский баланс МУП «Зеленый город»

в тыс. руб.

АКТИВ	На начало года	На конец года
1	2	3
I. Внеоборотные активы		
Основные средства	70860	61616
Незавершенное строительство	405	-
Отложенные налоговые активы	180	180
II. Оборотные активы		
Запасы,	34880	52617
в том числе:		
- сырье, материалы и др. аналогичные ценности	29277	39048
- затраты в незавершенном производстве	352	10174
- готовая продукция и товары для перепродажи	872	153
- расходы будущих периодов	4379	3242
НДС по приобретенным ценностям	3088	2275
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты),	102054	88240
в том числе:		
- покупатели и заказчики	40476	49501
Краткосрочные финансовые вложения	212944	136288
Денежные средства	10845	56354
Прочие оборотные активы	94563	69563
<i>Баланс</i>	<i>529819</i>	<i>467133</i>
III. Капитал и резервы		
Уставный капитал	306	306
Добавочный капитал	88110	88110
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(3425)	4922
IV. Долгосрочные обязательства		
Займы и кредиты	50000	17647
Отложенные налоговые обязательства	1832	1485

⁵ Указанные разделы программы должны быть составлены по форме, утвержденной постановлением Правительства РФ от 10 апреля 2002 г. №228 (с последними изм. и доп.).

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3
В.Краткосрочные обязательства		
Займы и кредиты	222851	186158
Кредиторская задолженность, в том числе:	120775	119559
- поставщики и подрядчики	21377	59940
- задолженность перед персоналом организации	4064	3855
- задолженность перед гос. внебюджет. фондами	679	4832
- задолженность по налогам и сборам	33294	33197
- прочие кредиторы	61361	17735
Доходы будущих периодов	7838	6418
Прочие краткосрочные обязательства	41532	42528
<i>Баланс</i>	<i>529819</i>	<i>467133</i>

Таблица 2.2

Отчет о прибылях и убытках МУП «Зеленый город»

в тыс. руб.

Показатели	За отчет- ный год	За преды- дущий год
Доходы и расходы по обычным видам деятельности		
Выручка (нетто) от продажи товаров, продук- ции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и анало- гичных обязательных платежей)	493657	541880
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(482946)	(498071)
<i>Валовая прибыль</i>	<i>10711</i>	<i>43809</i>
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	-	-
<i>Прибыль (убыток) от продаж</i>	<i>10711</i>	<i>43809</i>
Прочие доходы и расходы		
Проценты к получению	10316	1840
Проценты к уплате	(10744)	(18616)
Доходы от участия в других организациях	-	-
Прочие доходы	26126	17070
Прочие расходы	(21698)	(26948)
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>	<i>14711</i>	<i>17155</i>
Отложенные налоговые активы	-	(241)
Отложенные налоговые обязательства	347	(299)
Текущий налог на прибыль	(5301)	(6273)
ЕНВД, пени, отчисление от прибыли	(1410)	(846)
<i>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</i>	<i>8347</i>	<i>9496</i>

Бухгалтерский баланс МУП «Мостовик»

в тыс. руб.

АКТИВ	На начало года	На конец года
I. Внеоборотные активы		
Основные средства	433816	433816
II. Оборотные активы		
Запасы,	1954	1526
в том числе:		
- сырье, материалы и др. аналогичные ценности	1954	1526
НДС по приобретенным ценностям	1735	3763
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отч. даты),	2325	-
в том числе:		
- покупатели и заказчики	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отч. даты),	-	4010
в том числе:		
- покупатели и заказчики	-	4010
Денежные средства	-	1420
<i>Баланс</i>	<i>439830</i>	<i>444535</i>
III. Капитал и резервы		
Уставный капитал	84	104
Добавочный капитал	424632	424632
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(5439)	751
IV. Долгосрочные обязательства		
Займы и кредиты	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-
V. Краткосрочные обязательства		
Займы и кредиты	-	-
Кредиторская задолженность,	13793	19048
в том числе:		
- поставщики и подрядчики	8030	17261
- задолженность перед персоналом организации	421	-
- задолженность перед гос. внебюджет. фондами	1073	317
- задолженность по налогам и сборам	4269	1470
Доходы будущих периодов	6760	-
<i>Баланс</i>	<i>439830</i>	<i>444535</i>

Таблица 2.4

Отчет о прибылях и убытках МУП «Мостовик»

в тыс. руб.

Показатели	За отчетный год	За предыдущий год
Доходы и расходы по обычным видам деятельности		
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	48687	18757
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(47889)	(21919)
<i>Валовая прибыль</i>	798	(3162)
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	-	-
<i>Прибыль (убыток) от продаж</i>	798	(3162)
Прочие доходы и расходы		
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	-	-
Доходы от участия в других организациях	-	-
Прочие доходы	305	705
Прочие расходы	(352)	(1832)
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>	751	(4289)
Отложенные налоговые активы	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Текущий налог на прибыль	(135)	-
<i>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</i>	616	(4289)

Таблица 2.5

Бухгалтерский баланс МУП «Дорожник»

в тыс. руб.

АКТИВ	На начало года	На конец года
1	2	3
I. Внеоборотные активы		
Основные средства	40830	72014
Незавершенное строительство	106	1422
Отложенные налоговые активы	6	62
II. Оборотные активы		
Запасы,	13735	105129
в том числе:		
- сырье, материалы и др. аналогичные ценности	12444	95996
- затраты в незавершенном производстве	-	-
- готовая продукция и товары для перепродажи	659	127

Продолжение таблицы 2.5

1	2	3
- расходы будущих периодов	632	8915
НДС по приобретенным ценностям	9310	3199
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе:	102253	45525
- покупатели и заказчики	96050	45525
Денежные средства	1607	37249
Прочие оборотные активы	7	-
<i>Баланс</i>	<i>167854</i>	<i>264600</i>
III. Капитал и резервы		
Уставный капитал	102	102
Добавочный капитал	29060	29001
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	97	(6693)
IV. Долгосрочные обязательства		
Займы и кредиты	-	-
Отложенные налоговые обязательства	136	101
V. Краткосрочные обязательства		
Займы и кредиты	2750	700
Кредиторская задолженность, в том числе:	124495	196756
- поставщики и подрядчики	85466	125533
- задолженность перед персоналом организации	3007	809
- задолженность перед гос. внебюджет. фондами	4045	11400
- задолженность по налогам и сборам	22313	9121
- прочие кредиторы	9655	49892
Доходы будущих периодов	11214	44633
<i>Баланс</i>	<i>167854</i>	<i>264600</i>

Таблица 2.6

Отчет о прибылях и убытках МУП «Дорожник»

в тыс. руб.

Показатели	За отчет- ный год	За преды- дущий год
1	2	3
Доходы и расходы по обычным видам деятельности		
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	297975	267682
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(297820)	(251001)
<i>Валовая прибыль</i>	<i>155</i>	<i>16681</i>

1	2	3
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	-	-
<i>Прибыль (убыток) от продаж</i>	<i>155</i>	<i>16681</i>
Прочие доходы и расходы		
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	(4640)	(589)
Доходы от участия в других организациях	-	-
Прочие доходы	11227	21118
Прочие расходы	(12761)	(22411)
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>	<i>(6019)</i>	<i>14799</i>
Отложенные налоговые активы	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Текущий налог на прибыль	-	(4856)
Налоговые санкции	(771)	(139)
<i>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</i>	<i>(6790)</i>	<i>9804</i>

Индивидуальное занятие 3

Тема: «Финансы муниципальных унитарных предприятий»

Задание

Из списка представленных в таблице 3.1 муниципальных унитарных предприятий студент получает в качестве объекта исследования предприятие, порядковый номер которого в указанной таблице соответствует порядковому номеру фамилии студента в списке группы.

На основе информации, размещенной на официальном портале Мэрии Казани (www.kzn.ru), других официальных сайтах, необходимо дать характеристику основных видов деятельности, осуществляемых муниципальным унитарным предприятием, и определить его значение для муниципалитета.

Основываясь на показателях деятельности конкретного муниципального унитарного предприятия, представленных в таблице 3.1, студент должен:

а) сделать выводы о том, какое влияние оказывает род деятельности предприятия на организацию его финансов⁶;

б) для прибыльных предприятий – определить сумму чистой прибыли, подлежащую перечислению в бюджет г.Казани⁷; для убыточных предприятий – обозначить причины убыточной деятельности.

Таблица 3.1

Показатели деятельности муниципальных унитарных предприятий
за отчетный год

в тыс. руб.

МУП	Основные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Краткосрочные и долгосрочные займы и кредиты	Чистая прибыль (убыток)
1	2	3	4	5	6
1.МУП «Горводзеленхоз»	61616	88240	119559	203805	8347
2.МУП «Служба технического надзора за реализацией городских программ по содержанию ЖКХ и внешнего благоустройства»	1335	10462	5163	-	1365
3.МУП «Ритуал»	28701	4375	17846	-	1983
4.МУП «Казгорсвет»	942720	29986	34405	20000	22
5.МУП «Метроэлектротранс»	1371123 8	118833	223423	35008	- 188292
6.МУП «Дирекция праздничных программ»	4698	2743	54	2500	55
7.МУП «Единый расчетный центр»	29041	28197	204470	47954	-10522
8.МУП «Городские мосты»	22441	14298	45046	14	-525
9.МУП ПО «Казэнерго»	564012	279627	143328	86900	-25728
10.МУП «Управление по эксплуатации гидротехнических сооружений»	121698	43161	23987	-	1903
11.МУП «Водоканал»	2448599	564062	358860	5186	288996

⁶ Полнота и детальность характеристики организации финансов анализируемого муниципального унитарного предприятия во многом определяют оценку выполнения индивидуального задания.

⁷ Сумма чистой прибыли МУП г.Казани, подлежащая перечислению в местный бюджет, определяется в соответствии с Решением Казанской городской Думы от 18 октября 2006 г. №2-12 «О порядке перечисления в бюджет города Казни части прибыли муниципальных унитарных предприятий».

Продолжение таблицы 3.1

1	2	3	4	5	6
12.МУП «Департамент продовольствия и социального питания г. Казани»	147489	29037	86802	25833	-56936
13.МУП «Казметрострой»	518949	618254	1050460	-	82576
14.МУП «Дирекция муниципальных жилищных программ»	56967	27204	5800	-	17013
15.МУП «Медснаб»	2362	16329	32996	35	1108
16.МУП «Казлифтсервис»	18887	36106	37641	-	3520
17.МУП «Организатор пассажирских перевозок»	2772	13189	8917	3794	793
18.МУП «Редакция журнала Фэн хэм тел»	226	516	513	-	45
19.МУП «Спецавтобаза»	5015	32897	87814	-	-1036
20.МУП «ПАТП-2»	231427	85944	19551	-	-6926
21.МУП «Казземпроект»	2333	24	10	-	-587
22.МУП «Агентство по приватизации жилой площади»	27317	100851	21414	-	42604
23.МУП «Городской центр аудита и консалтинга»	1614	11667	18565	13625	-15579
24.МУП «Центральная городская строительная лаборатория»	67	544	1219	-	18
25.МУП «Центр подготовки исходной документации»	4228	1712	4998	-	4822