Большаков Сергей Викторович. Методы регулирования рентабельности в промышленности (на материалах предприятий и объединений стекольной и фарфоро-фаянсовой промышленности РСФСР) : ил РГБ ОД 61:85-8/1750

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава I. РОЛЬ РЕГУЛИРОВАНИЯ ХОЗРАСЧЕТНОЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

1.1 Методологический аспект анализа природы денежных накоплений и роль прибыли и рентабельности в повышении эффективности производства . 10

1.2. Необходимость регулирования хозрасчетной рентабельности в промышленности 26

1.5. Особенности формирования и распределения прибыли и необходимость регулирования хозрасчетной рентабельности в стекольной и фарфоро-фаянсовой промышленности РСФСР. 44

Глава II. ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПЛАНИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ И ОПТОВЫХ ЦЕН В СТЕКОЛЬНОЙ И ФАРФОРО-ФАЯНСОВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

2.1. Совершенствование планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции ... 62

2.2. Совершенствование оптовых цен на продукцию отрасли 83

2.3. Дифференциальная рента и пути расширения практики ее изъятия в доход государства . . . 101

Глава III. РОЛЬ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ В РЕГУЛИРОВАНИИ ХОЗРАСЧЕТНОЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ В СТЕКОЛЬНОЙ И ФАРФОРО-ФАЯНСОВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

3.1. Регулирующая роль налога с оборота и оптимизация внутриотраслевого соотношения основных форм денежных накоплений 121

3.2. Плата за основные производственные фонды и

нормируемые оборотные средства и вопросы

введения льготно-шкального метода изъятия

платежа в части оборотных средств 150

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 168

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 176

ПРИЛОЖЕНИЯ 190

**Введение к работе**

Проблема регулирования хозрасчетной рентабельности в отраслях промышленности определена задачей совершенствования управления хозяйством на основе более полного использования экономических рычагов и стимулов для решения вопросов социально-экономического развития. Принимаемые меры по совершенствованию организационной структуры управления промышленным.производством, планирования, экономических рычагов и стимулов, дальнейшее развитие социалистического соревнования трудовых коллективов имеют целью значительное повышение эффективности производства и улучшение конечных результатов работы во всех отраслях промышленности. Совершенствуя хозяйственный механизм, Партия исходит из объективной необходимости сбалансированного развития отраслей хозяйства на основе обеспечения предусмотренных планом темпов и пропорций развития производства. В решении этих задач важная роль отводится финансово-кредитному механизму развитого социализма, призванному усилить воздействие на ускорение научно-технического прогресса, повышение эффективности производства на основе роста производительности труда, снижения себестоимости продукции, улучшения ее качества, повышения прибыли и рентабельности, ликвидации убыточности производства.

Развитие и укрепление хозяйственного расчета на основе заданий пятилетнего плана и долговременных экономических нормативов объективно требует оптимизации хозрасчетных условий хозяйствования отраслевых производств. Повысить роль финансовых рычагов в интенсификации производства, укреплении хозрасчета, усилении режима экономии, обеспечить сбалансирование реального экономического интереса производителей с поставленными перед ними задачами по улучшению финансово-хозяйственной деятельное-

ти невозможно без определения научно-обоснованного размера накоплений и уровня рентабельности производства продукции. Применение финансово-ценовых и учетно-калькуляционных методов регулирования прибыли и рентабельности призвано способствовать решению этих задач на основе уменьшения дифференциации показателей и обеспечения соответствия трудового вклада коллективов уровню прибыльности продукции и производства. Таким образом, научно-обоснованное регулирование прибыли и рентабельности в отраслях промышленности создает необходимые предпосылки для повышения роли финансов в социалистическом воспроизводстве. Этим определяется непреходящая актуальность, научная и практическая значимость проблемы регулирования прибыли и хозрасчетной рентабельности в промышленности и выбор темы диссертации.

Вопросы применения методов регулирования прибыли и рентабельности в промышленности, роли и места данных показателей в решении задач коммунистического строительства нашли отражение в работах ряда советских экономистов, в частности Д.А.Аллахвер-дяна, М.С.Атлас, З.В.Атлас, Г.В.Базаровой, А.В.Бачурина, А.М.Бирмана, П.Г.Бунича, Н.В.Гаретовского, В.П.Дьяченко, П.Н.Жевтяка, Д.Д.Кондрашева, В.Н.Масленникова, Д.С.Молякова, С.А.Ситаряна, В.К.Ситнина, Ю.В.Яковца и других. Вместе с тем, уровень теоретической разработки проблемы использования методов регулирования хозрасчетной рентабельности в промышленности еще не в полной мере соответствует потребностям практики, несмотря на имеющиеся достижения в теоретической и практической областях, многие вопросы регулирования прибыли и хозрасчетной рентабельности не нашли достаточного освещения и остаются нерешенными. Поэтому цель исследования определена стремлением диссертанта внести посильный вклад в разработку актуальных проблем применения методов регулирования прибыли и рентабельности

путем комплексного анализа этих вопросов в стекольной и фарфоро-фаянсовой промышленности. Для достижения указанной цели и выработки предложений и рекомендаций по совершенствованию механизма регулирования прибыли и хозрасчетной рентабельности в диссертации рассмотрены вопросы теории и практики регулирования прибыли и рентабельности, не получившие отражения или недостаточно разработанные в трудах советских экономистов, сделана попытка постановки и определения путей решения некоторых, как нам представлялось, перспективных проблем совершенствования методов регулирования прибыли и хозрасчетной рентабельности, в частности налога с оборота, фиксированных (рентных) платежей, платы за производственные фонды. Анализ этих и других вопросов, составляющих новизну исследования, проводится на материалах предприятий и объединений стекольной и фарфоро-фаянсовой промышленности РСФСР - одной из ведущих и самых крупных отраслей хозяйства промышленности строительных материалов Российской Федерации. Б диссертации впервые осуществляется комплексный подход к проблеме регулирования прибыли и хозрасчетной рентабельности в стекольной и фарфоро-фаянсовой промышленности РСФСР с исследованием актуальных вопросов использования финансово-ценовых и учетно-калькуляционных методов определения рентабельности продукции и производства. На основе анализа действующей практики применения методов регулирования, рассматривается вопрос о необходимости их совершенствования с целью усиления роли прибыли и рентабельности в стимулировании повышения эффективности производства и улучшении конечных результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий. В качестве объекта исследования выступают методы регулирования прибыли и хозрасчетной рентабельности, пути усиления роли указанных методов в определении хозрасчетной рентабельности, воздействии на экономический

интерес производителя и обеспечении роста доходной базы бюджета. По вполне понятным причинам предлагаемая работа не претендует на всестороннее рассмотрение проблемы регулирования хозрасчетной рентабельности в промышленности и ограничивается исследованием:

отдельных вопросов теории регулирования хозрасчетной прибыли и рентабельности в промышленности;

особенностей формирования и распределения прибыли в избранной отрасли;

вопросов совершенствования планирования себестоимости продукции и оптовых цен;

регулирующей роли налога с оборота и применения платы за производственные фонды.

Учитывая то, что важную роль в формировании рентабельности играет прибыль, а методы регулирования рентабельности одновременно выступают как методы определения прибыли, в диссертации исследуется ее природа, сделана попытка показать основные исходные моменты роли прибыли и рентабельности в повышении эффективности производства. Вопросы усиления воздействия плана себестоимости на прибыль и рентабельность продукции ограничены проблемой эффективности использования материальных ресурсов; совершенствования оптовых цен в отрасли - расширением и укреплением нормативной базы при планировании цен, рассмотрением методов формирования прибыли в цене изделия, обоснованием необходимости более полного учета в цене эффективности конечного потребления продукции и доказательством тезиса "дифференциация рентабельности (ее изменение) - аргумент для пересмотра оптовых цен". Фиксированные и рентные платежи рассматриваются с позиций выявления причин слабого их распространения на предприятиях обрабатывающих отраслей, показа необходимости их введения

в отрасли и поиска путей практического решения задачи по расширению изъятия у предприятий добавочной прибыли. При рассмотрении платы за фонды ставилась задача высказать свое отношение к платежу, выступающему ныне в качестве регулятора расчетной рентабельности, а также предложить один из путей увязки платы с качественными показателями и, в частности, использования оборотных средств.

На основе изучения действующей практики разработаны рекомендации и предложения по совершенствованию методов регулирования прибыли и хозрасчетной рентабельности в стекольной и фарфоро-фаянсовой промышленности. В частности, о более полном планировании внереализационных доходов; об устранении неувязки между лимитами и нормами расхода материальных ресурсов и включении лимитов в плановые калькуляции; о расширении перечня сырья и материалов, за достижение экономии которых выплачиваются премии; о расширении нормативной базы планирования себестоимости; о введении рентных платежей в отрасли и порядке их уплаты; о расширении применения налога с оборота и повышении его роли в регулировании высокой рентабельности товаров культурно-бытового назначения; о повышении заинтересованности предприятий отрасли в перевыполнении планов по налогу с оборота путем установления отчислений в фонд материального поощрения; о совершенствовании платы за фонды путем использования льготно-шкального метода ее изъятия в части оборотных средств и другие предложения практического значения.

Изложенные в диссертации рекомендации и предложения по совершенствованию методов регулирования прибыли и хозрасчетной рентабельности рассмотрены, одобрены и приняты к частичной реализации Финансовым Управлением Министерства промышленности строительных материалов РСФСР.

Отдельные положения и предложения диссертанта реализованы на практике и используются Министерством финансов РСФСР.

Положения диссертации о неполной реализации в отрасли возможностей учета потребительной стоимости товаров для населения, улучшения их качества и ассортимента, освоении отдельными предприятиями высокорентабельных изделий с повышенной ценой, не пользующихся покупательским спросом, нашли отражение в подготовленном автором материале, направленном в Комиссию Президиума Совета Министров РСФСР по вопросам производства и поставок товаров народного потребления. Принято решение от 16.09.83 г. (протокол № 6, п.1) "О мерах, принимаемых Минстройматериалов РСФСР по увеличению выпуска сортовой стеклянной посуды".

Предложение диссертанта о повышении роли налога с оборота в регулировании высокой рентабельности сортовой посуды практически реализовано. Постановлением Госкомцен РСФСР от 21.12.85 г. № 960 утвержден и введен в действие с I января 1985 года Дополнительный прейскурант *Ш*5I-05-OI-I980/I95 "Оптовые цены на стеклопосуду и ламповые изделия" к одноименному прейскуранту № 51-03-01, утвержденному постановлением Госкомцен РСФСР от 30.07.1980 г. № 736.

## Методологический аспект анализа природы денежных накоплений и роль прибыли и рентабельности в повышении эффективности производства

Укрепление финансовой базы государства в ходе реализации пятилетних планов экономического и социального развития СССР нашло свое отражение в устойчивом росте доходов государственного бюджета за счет накоплений, создаваемых в промышленности. Ныне каждые три рубля денежных накоплений хозяйства из пяти реализуются в этой ведущей отрасли материального производства. Повышение роли денежных накоплений в условиях перевода промышленных министерств на новые методы управления и хозрасчетного финансирования плановых затрат обусловливают необходимость координации методологического подхода к анализу природы денежных накоплений. Этого требует не только разработка ряда частных актуальных проблем, но и обоснованный выбор путей дальнейшего совершенствования финансово-кредитного механизма. Между тем, существующая поляризация научных воззрений по ряду фундаментальных вопросов, к числу которых относится экономическая природа денежных накоплений, оказывает отрицательное влияние на ход разработки актуальных проблем совершенствования функционирования социалистических финансов. В частности, различия во взглядах на природу денежных накоплений при социализме не вносят необходимой ясности в вопрос о том, что мы регулируем посредством существующих методов - денежное выражение стоимости только прибавочного, или и части необходимого продукта. Очевидно, что регулирование прибыли и рентабельности в том и другом случае не может проходить одинаково и должно исходить из неидентичных посылок. Тем не менее, одна группа ученых, в том числе 3.В.Атлас, М.С.Атлас, А.В.Бачурин, А.М.Бирман, В.Я.Ионов, Д.ДДондрашев, Г.Д.Кондратов, Д.С.Моляков (69, с. 86; 127, с. 9; 77, с. 289; 78, с. 83; 103, с. 23; 153, с. 44) и другие, считает, что субстанцией основных форм денежных накоплений социализма выступает стоимость прибавочного продукта. Другая группа экономистов, в том числе Д.А.Аллахвердян, Г.В.Базарова, В.М.Батырев, Н.В.Гаре-товский, П.Н.Іевтяк, Р.Г.Карагедов, М.А.Пессель, С.А.Ситарян (67, с. 73; 73, с. 50; 145, с. 101; 76, с. ИЗ; 90, с. 78; 95, с. 17; 100, с. 228; 125, с. 122; 138, с. 53) и другие, полагает, что есть основания для определения денежных накоплений не только через прибавочный, но и часть необходимого продукта. Проф. П.Н.Жевтяк и В.И.Колесников отмечают, что " точка зрения экономистов, считающих единственным источником формирования общественных фондов потребления только стоимость прибавочного продукта, не выдерживает критики при ближайшем рассмотрении состава этих фондов" (95, с. 17). "Несомненно, - там же пишут они, -часть этих затрат (на воспроизводство рабочей силы - С.Б.) осуществляется и за счет общественных фондов потребления...". Далее, "поскольку заработная плата, - считают авторы, - не является единственным представителем необходимого продукта, то естественно, что часть последнего реализуется в составе других первичных доходов (прибыли и налоге с оборота)" (95, с. 18). По мнению проф. Д.А.Аллахвердяна, "при социализме происходит резкое расширение границ использования необходимого продукта по двум каналам: через частичную оплату труда за счет прибыли и через бесплатное или частично бесплатное (льготное) удовлетворение личных потребностей из общественных фондов потребления, ...

## Совершенствование планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции

Реализация установки Партии на всемерное укрепление хозяйственного расчета (26, с. 90) требует повышения роли себестоимости в стимулировании эффективности производства.

Стоящие в этом направлении перед стекольной и фарфоро-фаянсовой промышленностью задачи обусловлены необходимостью повышения роли плана себестоимости в производственно-финансовой де-тельности предприятий. Повысить значение показателя в формировании прибыли и рентабельности производства, в оценке хозяйственной деятельности отрасли (30, с. 126) невозможно без устранения имеющихся недостатков в планировании себестоимости, а значит и рентабельности продукции. Здесь заложен один из крупнейших резервов дальнейшего роста эффективности отраслевого производства.

Регулирующее воздействие плана себестоимости на хозрасчетную рентабельность определяет процессы формирования накоплений в рамках оптовых цен и применения финансовых методов регулирования прибыли и рентабельности. Проведение в отрасли системы мероприятий, направленных на обеспечение экономного использования сырьевых, топливных и энергетических ресурсов, начиная с 1983 года дополнено утверждением предприятиям лимита материальных затрат на рубль товарной продукции. Вместе с тем, регулирующее воздействие планов себестоимости на укрепление режима экономии и рост хозрасчетной рентабельности проявляется не в полной мере, что обусловлено недостатками в планировании и калькулировании себестоимости продукции.

Актуальными направлениями совершенствования планирования и калькулирования себестоимости продукции в отрасли выступают вопросы, связанные с применением норм расхода материальных ресурсов и оптимизацией потерь от боя и брака. Выбор указанных направлений не случаен: если в 1981 году затраты на сырье, материалы, топливо и энергию вместе с потерями от боя и брака составляли 45,4/5 полной себестоимости продукции стекольных и фарфоро-фаянсовых предприятий РСФСР, то в 1982 году уже 48,5%. Рост удельного веса этих затрат в значительной мере обусловлен удорожающими факторами, и прежде всего, связанными с пересмотром оптовых цен и тарифов, введенных в действие с I января 1982 года. В соответствии с действующим порядком материальные ресурсы калькулируются и по ряду других статей: покупные изделия и полуфабрикаты, содержание и эксплуатация оборудования, общецеховые, общезаводские расходы. Это повышает роль материальных затрат в формировании отраслевой себестоимости и рентабельности продукции, но, само по себе, вне рассмотрения имеющихся недостатков в использовании материальных ресурсов не дает основания считать их экономию ведущим направлением усиления регулирующего воздействия плана себестоимости на хозрасчетную рентабельность. Если отвлечься от сверхплановых потерь от брака, образующихся в результате действия субъективных и объективных причин и, конечно же, характеризующих, в известной мере, отношение отдельных предприятий к использованию материальных ресурсов, то наш вывод подтверждается следующими данными.

## Регулирующая роль налога с оборота и оптимизация внутриотраслевого соотношения основных форм денежных накоплений

Проведение оптимизации соотношения прибыли и налога с оборота вызывается необходимостью дальнейшего укрепления хозрасчета на основе активизации их роли в хозяйственном механизме. Оптимального соотношения основных форм денежных накоплений требует научно обоснованная пропорциональность взаимоотношений предприятий с государственным бюджетом. При этом важно создать нормальные условия финансово-хозяйственной деятельности в сочетании с повышением степени стабильности и величины доходов бюджета. Это означает, что на стадии формирования прибыли и рентабельности производства продукции применение налога с оборота не должно допускать образования чрезмерной прибыльности изделий. Выполнение этих задач направлено на создание необходимых предпосылок для повышения эффективности производства в отрасли, что подчеркивает значимость проблемы обеспечения оптимального соотношения двух форм чистого дохода. Практическое ее решение реализуется как создание условий для достижения динамического экономического оптимума соотношения основных форм денежных накоплений . Нельзя достичь реального оптимального соотношения при I. Под динамическим экономическим оптимумом соотношения основных форм денежных накоплений понимается установление и сохранение обоснованной пропорциональности деления чистого дохода на прибыль и налог с оборота в процессе движения этих форм денежных накоплений. Статический оптимум характеризует обоснованное соотношение прибыли и налога с.оборота на момент введения или пересмотра размеров последнего.

были и налога с оборота при статическом подходе к его обеспечению. Установление статического оптимума непосредственно зависит от уровня научного обоснования оптовых (розничных) цен предприятия на продукцию, определения их соотношения с оптовыми ценами: промышленности (при системе двух прейскурантов) или предприятия с учетом налога с оборота, ставок платежа в твердых суммах или процентах. Статический подход выступает важным условием проведения динамической оптимизации соотношения основных форм денежных накоплений, но сам по себе не ведет к последней, являясь неустойчиво-кратковременным и, в этом смысле, формальным оптимумом. Следовательно, проблема установления реального оптимального соотношения двух форм чистого дохода выступает как задача проведения динамической оптимизации денежных накоплений предприятий отрасли, исходным пунктом решения которой следует считать определение оптимума соотношения прибыли и налога с оборота в статике. Критерием последнего является уровень рентабельности продукции, выше установленной границы которого образуется излишняя, с точки зрения необходимых хозрасчетных условий хозяйствования, прибыль. Определены минимальные и максимальные границы рентабельности товаров для установления размера ставок налога с оборота: по новым - выше средней, но не менее 15% и не более 30%, по данному товару - 15-17%, по группе однородных товаров - до 20%, по товарам, изготовляемым из отходов производства - 25% (50, с. 4). Подтверждая статический подход к изъятию налога с оборота, фиксация указанных границ фактически означает их несовпадение с рентабельностью товарного выпуска и отдельных позиций номенклатуры, что несмотря на отсутствие прямой зависимости объема производства от уровня рентабельности продукции, создает условия для диспропорций в производстве изделий под влиянием различной их прибыльности. Поэтому

-при средней рентабельности продукции выше 15-17% и 20%, также как в обратном случае, трудно избежать определенных самой фиксацией и практикой пересмотра ставок налога с оборота, различий в экономических интересах предприятий и государства. Задаче обеспечения статического оптимума соотношения прибыли и налога с оборота будет отвечать установление более широкого интервала определения рентабельности тех товаров, для которых фиксированы границы 15-17% и 20%, предоставление финорганам и практическая реализация ими больших прав в отношении определения ставок (размеров) налога с оборота. Одним из направлений расширения правового статуса финорганов при установлении (введении, пересмотре) ставок должно стать практическое решение задачи оперативной увязки налога с оборота с движением не только рентабельности отдельных облагаемых товаров, но всей номенклатуры или продукции, занимающей определяющий удельный вес в ней. При установлении и пересмотре ставок (размеров) налога с оборота необходимо полнее учитывать и в большей степени ориентироваться на отраслевой норматив рентабельности и фактически складывающуюся прибыль товарного выпуска.