Да Вила, Льоп Антонио. Совершенствование хозяйственного расчета и финансовых отношений на центральных предприятиях оптовой торговли : Дис. ... канд. экономические науки : 08.00.10.-

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА I. ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ ТОВАРНО-ДЕНЕЖЫХ ОТНОШЕНИЙ И ТОВАРНОГО ОБРАЩЕНИЯ В ПЕРВОЙ ФАЗЕ КОММУНИСТИЧЕСКОГО СПОСОБА ПРОИЗВОДСТВА 8

1.1. Характерные черты товарно-денежных отношений и специфика их развития при социализме 8

1.2. Организация товарно-денежных и финансовых отношений на Кубе 18

ГЛАВА II. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ 50РМ УПРАВЛЕНИЯ В ТОРГОВЛЕ В СССР И НА КУБЕ 44

2.1. Система государственных органов управления торговлей в СССР 44

2.2. Организация аппарата управления торговлей на Кубе 58

2.3. Основные направления совершенствования управления торговыми предприятиями Кубы 77

ГЛАВА III. ОСНОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЦЕНТРАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ ПРОМЫШЛЕННЫМ ТОВАРАМИ КУБЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ 89

3.1. Проблемы взимания налога с оборота и методы их решения в центральных предприятиях оптовой торговли 89

3.2. Эффективность использования оборотных средств и их влияние на прибыль торговых предприятий 115

3.3. Пути совершенствования распределения прибыли на центральных предприятиях оптовой торговли 145

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

ПРИЛОЖЕНИЯ

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Осуществление социально-экономической стратегии Кубинской Коммунистичесю й партии, высшая цель которой - неуклонный подъем материального и культурного уровня жизни народа - в значительной мере зависит от дальнейшего развития торговли. На важное значение этой отрасли народного хозяйства указано в решениях 1-го и П-го съездов КПК. На последнем - УШ Пленуме ЦК КПК (декабрь 1983 г.) также указывалось на необходимость поддержания систематического роста эффективности торговли. Большое внимание, которое в СССР уделяется этой отрасли народного хозяйства, нашло отражение во многих решениях партии и правительства и, в частности, на ХХУТ съезде КПСС, на майском и ноябрьском (1982 г.) Пленумах ЦК КПСС, на декабрьском Пленуме ЦК КПСС (1983 г.).

Быстрые темпы роста объема розничной и оптовой торговли на Ity6e, увеличение масштаба деятельности предприятий оптовой торговли требует постоянного совершенствования всего хозяйственного механизма, направленного на повышение эффективности их деятельности и решение важнейшей социальной задачи - более полного удовлетворения возрастающего разнообразия потребностей общества в необходимых товарах. В этих условиях возрастает значение экономических, в частности, финансовых методов воздействия на деятельность торговых предприятий.

Общие вопросы экономики торговли достаточно подробно изучены рядом советских ученых: Б.И.Гоголем, Я.Л.Орловым, А.И.Покровским, В.П.Шиманским и др.

В меньшей степени исследованы вопросы как специфіки финансовых отношений в торговле, так и наиболее общие вопросы фінансових отношений в торговле и ее взаимоотношений с бюджетом. Эта

4 тема исследуется в работах А.И.Абатурова, А.М.Бирмана, А.С.Гор-диенко, В.Р.Прауде и др. При рассмотрении отдельных вопросов диссертационной работы использовались труды Л.И.Абалкина, Л.И.Александрова, Д.А.Аллахвердяна, Э.А.Вознесенского, Г.Л.Ра-биножча, Н.Г.Сычева и др.

Вместе с тем на Кубе вопросы как эюномиш торговли в целом, так и улучшения и усиления воздействия финансов на деятельность торговых предприятий практически не рассматривались ни в монографической специальной, ни в учебной литературе.

Все это определило актуальность исследования, в котором впервые системно рассматривается весь комплекс финансовых отношений на предприятиях оптовой торговли Кубы.

Цель диссертационной работы - на основе сравнительного анализа и обобщения опыта организации финансов и систем хозрасчета в торговых организациях СССР и Кубы разработать методологические и методические основы для разработки системы предложений, направленных на усиление воздействия финансов на эффективность деятельности предприятий оптовой торговли Кубы, а также их взаимоотношений с госбюджет ом.

В соответствии с этой целью в работе решаются следующие задачи исследования:

провести сравнительный анализ товарно-денежных и финансовых отношений в СССР и на Еубе для определения общих закономерностей их развития в странах социализма и выявление специфики этих отношений на Еубе;

исследовать развитие систем управления торговлей СССР и Кубы для разработки рекомендаций по рационализации управления оптовой торговлей Кубы применительно к требованиям совершенствования хозрасчетной системы управления;

изучение опыта СССР при решении таких проблем, как исчис-

5 ление и сроки уплаты налога с оборота, пути к повыпвнию эффективности использования оборотных средств и усовершэнствование распределения прибыли;

- проанализировать сложившуюся систему финансовых отношений и хозяйственного расчета на центральных предприятиях оптовой торговли промышленными товарами народного потребления на Кубе и разработать систему мероприятий, направленных на совершенствование этих отношений в области: взаимоотношений с бюджетом по уплате налога с оборота в целях создания финансовых условий его планирования и реализации в большей степени соответствующих хоз-расчетным принципам; нормирования оборотных средств и эффективности использования товарных запасов; распределения прибыли и формирования фондов экономического стимулирования.

Непосредственным объектом исследования являются финансовые отношения, складывающиеся на центральных предприятиях оптовой торговли промышленными товарами на Кубе.

Методологической основой исследования послужили труды классиков марксизма-ленинизма, Программа КПСС и КПК, решения съездов КПСС и КПК, материалы Пленумов ЦК КПСС и ЦК КПК, решения правительства СССР по вопросам совершенствования хозяйственного механизма, выступления руководителей партии и государства СССР и Кубы.

В процессе исследования были использованы: общая и специальная литература, монографии, статьи советских экономистов по исследуемым вопросам.

В диссертационной работе использованы такяе статистические отчетные їлатериалн ЦСУ СССР, министерства финансов, Министерства торговли СССР, Государственного комитета статистики 1$гбы, Государственного комитета финансов Кубы, Министерства внутренней торговли Кубы, центральных предприятий оптовой торговли промыш-

ленными товарами Кубы и других предприятий и организаций.

Научная новизна диссертационной работы заключается в следующем:

1. Впервые проведен сравнительный анализ развития финаноовж отношений СССР и Еубы, на основе чего выявлена специфіка финансовых отношений центральных предприятий оптовой торговли промышленными товарами Кубы. Уточнено их содержание и намечены основные пути развития.
2. Впервые раскрыта специфіка содержания финансовых отношений центральных предприятий оптовой торговли промыл ленными товарама на Кубе, что позволило на основе критического анализа действующей системы взаимоотношений данной группы предприятий с бюджетом разработать методику взимания налога с оборота по каждому счету с обеспечением использования ЭВМ.
3. Разработана методика определения рациональных норм по определенным товарным группам, позволяющая определить экономический норматив собственных оборотных средств (фінансовий норматив) с помощью математической модели.
4. Предложена экспериментальная система распределения прибыли в шести центральных предприятиях оптовой торговли 1фбы промышленными товараш на основе использования платы за собственные оборотные средства и отчислений от расчетной прибыли в бюджет.
5. Разработана методика образования фондов развития торговли на шести центральных предприятиях оптовой торговли прсмылленны-ми товарами на Нубе, а также централизованного резервного фонда в Министерстве внутренней торговли в целях оказания финансовой помэщи.
6. Разработаны предложения, направленные на улучпвние управления оптовой торговлей Кубы и, в частности:

- перевести в непосредственное подчинение Министерства внут-

ренней торговли Кубы все предприятия оптовой торговли, в настоящее время подчиненные органам местной власти;

- создать организацию, подчиненную Министерству внутренней торговли, в функции которой входило бы проведение научных изысканий в области экономики торговли и подготовка кадров со средним и высшим образованием, специализирующихся в этой области.

Практическая значимость работы. Предложения автора по рационализации исчисления и уплаты налога с оборота были утверждены управлением финансов министерства внутренней торговли Кубы и использованы Государственным комитетом финансов Кубы при разработке новых инструктивных положений взимания налога с оборота.

Результаты диссертационной работы мэгут быть использованы для дальнейшх исследований в области развития товарно-денежных и финансовых отношений.

Предложенная автором экспериментальная система распределения прибыли и взаимоотношений с бюджетом будет включена в перспективный план совершенствования хозяйственного расчета в торговле на Кубе.

Структура работы: диссертация состоит из введения, трех глав, списка использованной литературы и двух приложений.

## Характерные черты товарно-денежных отношений и специфика их развития при социализме

Проблемы товарно-денежных отношений неоднократно исследовались в социалистической экономической литературе, выявлялась их сущность и характеризовались спепи ичесше черты, свойственные конкретному историческому периоду развития общества. Мы не имеем возможности останавливаться на общеметодологичесмх положениях, связанных с этой проблемой, однако считаем необходимым произвести анализ данной группы отношений, главным образом, с точки зрения организации товарного обращения в условиях социализма.

Очевидно, исследование этого вопроса необходимо начать с анализа социально-экономической сущности товарного обращения, гото-рая имманентно определяет закономерности форм его проявления в условиях социализма. Поскольку товарное обращение не сводится, как это может показаться на первый взгляд, только к смене форм стоимости в процессе обмена, следует выявить то, что стоит за этими отношениями и порождает их, т.е. непосредственно отношения продавцов и покупателей, выраженные через обмен товаров на деньги и в обмене денег на товар.

Если подходить к товарному обращению именно с этой точки зрения, то в условиях социализма оно приобретает новое социально-экономическое содержание, которое обусловлено господством общественной собственности на средства производства и действием присущих ей законов. Конкретно, новэе, по сравнению с капитализмом содержание товарного обращения проявляется в том, что:

- предаетом купли-продажи служит товар, обладающий специфическими общественными свойствами, вытекающим, во-первых, из общественной потребительной стоимости товара, юторая в условиях социализма служит не только удовлетворению общественных потребностей, но и удовлетворяет разнообразные потребности каждого члена общества, то есть цели существования социалистического общества и, во-вторых, стоимости товара, т.е. овеществленного в товаре абстрактного труда свободных ассоциированных производителей. Поскольку социалистическое хозяйство основано на общественной собственности на средства производства и развивается планомерно, то стоимость при социализме выражает присущие этому обществу производственные отношения, которые коренным образом по своему социально-экономическому содержанию отличаются от капиталистических; следовательно, в единстве потребительной стоимости и стоимости проявляется иное, отличное от капиталистического, содержание товара;

- агентами товарного обращения выступают прежде всего социалистические предприятия, хозяйственные организации и их работники. При этом основная масса товарного обращения сконцентрирована в руках государственных предприятий и находится под контролем государ ственных органов.

## Система государственных органов управления торговлей в СССР

В решениях КПСС особое внимание уделяется организационному фактору в управлении эконома гой. В решениях ХХУІ съезда КПСС указываете я: "Последовательно улучшать управление народным хозяйством с учетом возрастающих масштабов производства, усложняющихся экономических связей, требований научно-технической революции в целях максимального использования возможностей и преимуществ экономики зрелого социализма" .

Исходя из изложенных выше наиболее общих теоретических положений об управлении и социалистическом хозяйственном механизме и в целях более глубокого сравнительного анализа организационных форм социалистической торговли представляется целесообразным более подробно остановиться на структуре и организации аппарата управления Министерства торговли СССР и его месте в хозяйственном механизме.

Экономические исследования в области управления хозяйственного механизма всегда должны рассматриваться в тесной взаимосвязи с развитием производительных сил и производственных отношений. Этому уделял внимание Л.И.Абалкин в своей статье "Теоретические вопросы хозяйственного механизма". "Важную роль, - пишет Абалкин Л.И., - играет хозяйственный механизм в обеспечении соответствия конкретных форм производственных отношэний достигнутому уровню и тенденциям развития производительных сил" . То есть хозяйственный механизм должен добиваться того, чтобы в каждый момент производственные отношения соответствовали достигнутому уровню развития производительных сил и, более того, стимуяиро-вать их систематическое развитие. Из этого следует, что необходим постоянный анализ современных условий и тенденций развития и постоянное совершенствование хозяйственного механизма.

Кратко дадим общее описание системы управления торговлей в СССР, т.к. это необходимо нам для анализа и определения основных тенденций совершенствования управления торговлей на Кубе.

## Проблемы взимания налога с оборота и методы их решения в центральных предприятиях оптовой торговли

Придерживаясь основных теоретических выводов этой работы, мы считаем тем не менее необходимым кратю изложить свою позицию по вопросу экономической сущности и организации налога с оборота в сфере торговли республики Еуба.

Налог с оборота является одним из основных элементов финансового механизма и гарантирует получение государством, централизованно и за планирован но, части чистого дохода общества.

Использование налога с оборота, на наш взгляд, должно способствовать достижению двух основных целей:

Гарантировать запланированное, регулярное и быстрое поступление денежных средств, необходимых для государственного бюджета.

В экономической литературе обычно второе общественное назначение налога с оборота трактуется как регулятор рентабельности, однако такая трактовка, по нашему мнению, уж не соответствует сложившейся практике его взимания. Поэтсму мы считаем, что вторая цель использования налога с оборота - регулирование доходов местных бюджетов . Так, в СССР в настоящее время одним из главных источников доходов местных бюджетов является налог с оборота

Касаясь последнего вопроса, следует заметить, что налог с оборота играет роль регулятора рентабельности при исчислении его по системе ставок в процентах. Эти ставки установлены по отдельным товарам, по группам товаров, а та вже по ряду производственных предприятий. На одни и те же товары мэгут вводиться различные ставки в зашсимэсти от их рентабельности. Другими словами, на один и тот же товар на первой фабрике может быть установлена одна ставка, а на второй - другая, таким образом регулируется рентабельность.

Однако, шгда налог с оборота исчисляется методом "разницы в ценах", являющимся наиболее распространенным в СССР (90# всех товаров, по которым платится налог с оборота), он перестает быть регулятором рентабельности, и эту роль выполняют оптовые цены предприятий. Метод разницы в ценах заключается в определении налога в виде разницы между розничными ценами за вычетом торговой сиидж и оптовыми ценами предприятий. Таким образом, если, например, некий товар "X" имеет розничную цену, равную 1,00 рублю, торговые скидки в сумме - 0,10 коп., а оптовая цена предприятия равна 0,50 нэп., то налог с оборота будет.