Волочко Нина Кузьминична. Налог с оборота в условиях совершенствования хозяйственного механизма в СССР : ил РГБ ОД 61:85-8/76

**Содержание к диссертации**

Введение

МЕСТО И РОЛЬ НАЛОГА С ОБОРОТА В ХОЗЯЙСТВЕННОМ МЕХАНИЗМЕ

1.1. Экономическая природа и назначение налога с оборота

1.2. Необходимость усиления роли налога с оборота -в хозяйственном механизме

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАЛОГА С ОБОРОТА КАК ЭКОНОМИЧЕСКОГО РЫЧАГА

2.1. Роль налога с оборота в регулировании рентабельности

2.2. Использование налога с оборота в интересах расширения производства товаров народного потребления

2.3. Налог с оборота в системе мер по улучшению качества продукции

ПУТИ АКТИВИЗАЦИИ НАЛОГА С ОБОРОТА

3.1 Расширение сферы применения налога с оборота и совершенствование методов его исчисления

Пути усиления воздействия налога с оборота на рост производства, улучшение качества и обновление ассортимента продукции

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

ПРИЛОЖЕНИЯ

**Введение к работе**

В решениях ХХУІ съезда партии, последующих Пленумов ЦК КПСС поставлена задача поднять уровень планирования и управления, привести его в соответствие с требованиями нынешнего этапа развитого социализма. Важная роль в выполнении поставленной задачи принадлежит финансово-кредитным рычагам, усилению их воздействия на эффективность производства и улучшение качественных показателей хозяйственной деятельности объединений и предприятий. В материалах ХХУІ съезда КПСС подчеркнута необходимость "повысить роль финансово-кредитных рычагов в интенсификации производства, укреплении хозрасчета, усилении режима экономии" /22,с.199/.

Важное место в составе финансовых рычагов занимает налог с оборота. Уже более пятидесяти лет используется он в качестве одной из основных форм реализации денежных накоплений государственных предприятий. Являясь важным видом платежей в бюджет, налог с оборота обеспечивает регулярность поступлений денежных средств, прочность и устойчивость централизованного фонда государства большое значение имеет он в регулировании доходов республиканских и местных бюджетов. Вместе с тем с помощью налога с оборота регулируется рентабельность отдельных изделий, нивелируются межотраслевые различия в уровне прибыли, что способствует укреплению хозяйственного расчета - применение налога с оборота не позволяет предприятиям (объединениям) получать чрезмерно высокую прибыль, ориентирует их на соблюдение режима экономии в расходовании материальных и денежных ресурсов.

Однако связь налога с оборота с системой хозрасчетных отношений недостаточно тесная; механизм функционирования этой формы денежных накоплений пока что слабо влияет на заинтересованность коллективов предприятий в повышении эффективности производства.

Между тем налог с оборота, исходя из заложенных в нем потенциальных свойств, может более активно использоваться в интересах интенсификации производства, дальнейшего укрепления хозяйственного расчета. В современных условиях задача заключается в том, чтобы совершенствовать систему взимания налога с оборота, придавая отдельным ее элементам большую хозрасчетную направленность.

Разработка путей активизации налога с оборота как экономического рычага требует пристального изучения методов его исчисления, его роли в регулировании рентабельности, возможностей расширения сферы применения налога с оборота и усиления его воздействия на рост объема производства, расширение ассортимента и улучшение качества товаров и др.

Налогу с оборота посвятили свои работы многие советские экономисты. В трудах М.Р.Азарха, А.И.Анчишкина, Д.А.Аллахвердяна, А.Б.Бачурина, А.М.Бирмана, Р.Д.Винокур, Э.А.Вознесенского,Я.Г.Ли-бермана, В.Н.їласленникова, С.М.Мирощенко, Д.С.Молякова, Г.Л.Рабиновича, С.А.Ситаряна, В.А.Сорокина, А.П.Смирнова и др. обстоятельно рассмотрены многие теоретические вопросы и выдвинуты практические предложения, направленные на совершенствование порядка исчисления и взимания налога с оборота. Однако в этих исследованиях не получил достаточного освещения аспект, связанный с усилением роли налога с оборота в хозяйственном механизме. Даже в монографиях и статьях, изданных в последние годы, неполно раскрыта связь налога с оборота с системой хозрасчетных отношений, не показаны возможности его использования в качестве экономического стимула, оказывающего влияние на расширение производства товаров народного потребления, улучшения их ассортимента и качества. Ряд теоретических и практических вопросов продолжает дискутироваться в экономической литературе. Так, спорными остаются вопросы о методах исчисления налога с оборота, степени их влияния на регули-

рование рентабельности, о путях активизации этого финансового рычага.

Актуальность и недостаточная разработанность проблем, характеризующих роль налога с оборота в хозяйственном механизме, обусловили выбор темы исследования, определили цель, задачи и основную направленность работы.

Цель диссертации состоит в том, чтобы, опираясь на теоретические выводы предшествующих исследований и действующую практику, раскрыть место и роль налога с оборота в хозяйственном механизме, показать перспективы его развития, возможности более широкого использования налога с оборота в качестве экономического рычага.

Для достижения поставленной цели необходимо было решить следующие конкретные задачи:

1. Исследовать экономическую природу налога с оборота как формы реализации денежных накоплений.
2. Раскрыть роль и значение налога с оборота в хозяйственном механизме.
3. Рассмотреть необходимость, условия и факторы повышения действенности налога с оборота на современном этапе развития экономики.
4. Проанализировать накопленный опыт применения налога с оборота в качестве экономического рычага, его влияние на рентабельность предприятий и использование в интересах расширения производства товаров народного потребления.
5. Исследовать возможные направления воздействия налога с оборота на улучшение качества продукции, расширение и обновление ее ассортимента.
6. Разработать предложения по активизации налога с оборота как стимулятора роста производства и повышения его эффективности.

Теоретической и методологической основой для разработки проблем данной темы послужили произведения классиков марксизма-ленинизма, Программа КПСС,материалы партийных съездов и Пленумов ЦК КПСС, важнейшие решения партии и правительства по финансово-хозяйственным вопросам, выступления руководителей КПСС и Советского правительства.

Е ходе исследования изучены труды ведущих советских экономистов, материалы периодической печати, рекомендации научных и научно-практических конференций. При анализе фактического материала применялись методы сравнительного анализа,ряды динамики и

др.

Объектом исследования явилась действующая в отраслях промышленности практика использования налога с оборота как регулятора рентабельности, инструмента воздействия на расширение производства товаров народного потребления.

Диссертационная работа выполнялась на основе плановых и отчетных данных Министерства финансов РСФСР.Министерства финансов Белорусской ССР,Мосгорфинуправления,райфинотделов,Белорусской республиканской конторы Госбанка СССР,ряда районных отделений Госбанка.министерств легкой промышленности СССР,РСФСР и БССР, Минместпрома БССР,ряда предприятий и объединений.

При разработке и решении поставленных задач были использованы данные статистических сборников,методические и инструктивные указания Госплана СССР,Министерства финансов СССР,Госбанка СССР, Министерства финансов РСФСР и Белорусской ССР, Министерства легкой промышленности СССР.

Научная новизна проведенного исследования состоит в том,что раскрыты возможности включения налога с оборота б сферу хозрасчетных интересов предприятия,исследованы пути по усилению воздействия его на расширение производства товаров народного потребления, обновление их ассортимента и улучшение качества.Результаты, по-

лученные автором, заключаются в следующем:

сделана попытка углубить теоретические положения об экономической природе налога с оборота как одной из форм реализации денежных накоплений социалистических предприятий, показать неправомерность концепции о косвенном налогообложении в условиях социализма;

определены место и роль налога с оборота в хозяйственном механизме, выявлены возможности его активизации на современном этапе развития социалистической экономики;

проанализирована действующая практика использования налога с оборота для стимулирования расширения производства товаров народного потребления и предложены конкретные меры по ее совершенствованию;

исследованы возможные направления воздействия налога с обо-рота на улучшение качества продукции, расширение и обновление ее ассортимента;

рассмотрен порядок формирования и использования централизованного фонда освоения выпуска новой продукции (ЦФОБНП) в легкой промышленности, раскрыты его недостатки и разработаны предложения по усилению связи фонда с налогом с оборота;

обоснована необходимость и внесены рекомендации, направленные на повышение материальной заинтересованности и усиление ответственности предприятий (объединений) за выполнение плана по налогу с оборота.

Практическая значимость исследования состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию действующей системы налога с оборота, призванных активизировать налог с оборота в хозяйственном механизме. В диссертации, в частности, предлагается:

- расширить сферу применения налога с оборота, распространив  
его на изделия производственно-технического назначения, имеющие

высокую рентабельность;

использовать разные варианты исчисления налога с оборота в дополнение к существующему порядку его расчета методом разницы в ценах;

формировать ЦФОБЫП в Минлегпроме СССР в зависимости не только от плановой, но и сверхплановой суммы поступлений налога с оборота по легкой промышленности; создавать фонд освоения выпуска новой продукции на республиканском уровне, используя его на возмещение затрат, связанных с освоением выпуска товаров нового ассортимента и улучшением их качества; усовершенствовать порядок использования ЦФОБНП, применяя разработанную автором методику определения дополнительных затрат, а также потерь прибыли, связанных с переходом на производство новых видов продукции;

материально стимулировать дополнительный выпуск товаров народного потребления. С этой целью: отчислять в фонды материального поощрения часть налога с оборота, полученного в результате сверхпланового выпуска товаров народного потребления; ввести разовое материальное поощрение предприятий, достигших снижения себестоимости продукции и создавших условия для повышения ставок налога с оборота; использовать показатель выполнения плана по налогу

с оборота как дополнительное условие премирования работников тех структурных подразделений предприятий, от которых зависит выполнение планапо этому показателю;

- повысить ответственность работников финансовых органов за  
выполнение должностных обязанностей, уменьшая размеры премий ли  
цам, виновных в нарушении порядка разработки и утверждения ставок  
налога с оборота, скидок и надбавок к ним.

Практическая реализация обоснованных предложений по совершенствованию налога с оборота позволит, на наш взгляд, активизировать воздействие этого финансового рычага на эффективность произ-

водетва.

Основные выводы и предложения, содержащиеся в диссертации, докладывались на научных конференциях, проводившихся в Московском финансовом институте в 1982 и 1983 гг. по комплексной теме "Закон повышения производительности труда и роль финансов и кредита в его использовании в коммунистическом строительстве", а также на научно-практической конференции "Проблемы комплексного развития хозяйства Гомельской области в свете решений ХХУІ съезда КПСС" (1982 г.), состоявшейся в Гомельском университете.

Часть практических предложений автора одобрена министерствами финансов РСФСР и БССР, а также Минлегпромом БССР и Минместпромом БССР.

Отдельные положения теоретической части диссертации используются кафедрой "Финансы" Московского финансового института в учебном процессе по курсу "Финансы СССР" и "Государственный бюджет СССР".

Основные положения диссертации изложены в семи статьях,опубликованных в журналах "Финансы СССР", "Бухгалтерский учет", сборниках научных трудов Московского финансового института и др., общим объемом 1,8 п.л.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, включает список использованной литературы и приложения.

## Экономическая природа и назначение налога с оборота

Вопрос об экономической природе и назначении налога с оборота является одним из наиболее дискуссионных в советской экономической литературе. Несмотря на полувековой опыт применения данного платежа,до сих пор среди экономистов нет единого мнения ни в отношении экономического содержания налога с оборота, ни в части определения наиболее целесообразных сфер его применения.

Большинство экономистов (М.Р.Азарх /187/, А.В.Бачурин /63/, А.М.Бирман /66/, А.Г.Зверев /98/, И.Д.Злобин /99/, Д.С.Моляков /120/ и др.) рассматривают налог с оборота как одну из форм чистого дохода; они считают, что налог с оборота в условиях социализма по своему экономическому содержанию тождественен прибыли, а потому не может носить акцизный характер. Другая же группа экономистов (А.И.Анчишкин /55/, Р.Г.Карагедов /104/» Ф.С.массарыгин /12/, А.П.Смирнов /165/ и др.)» не разделяя всех положений акцизной концепции, тем не менее утверждают, что в советском налоге с оборота имеются элементы акциза.

Выяснение подлинной экономической природы налога с оборота чрезвычайно важно не только в чисто теоретическом плане; оно имеет большое практическое значение, позволяя правильно решить вопрос о перспективах развития данного платежа.

Налог с оборота, как показывает его назначение, поступает в бюджет с оборота от реализации продукции. Внешняя, видимая на поверхности связь явлений характеризуется тем, что как только реализуется облагаемая налогом продукция, в доход государства поступает определенная сумма средств. Создается впечатление, будто вносимые в бюджет средства отражают налог, уплачиваемый покупателем с оборота от реализации продукции. Если к тому же учесть, что основным покупателем облагаемой налогом продукции выступает население, становится понятным повод, из-за которого представители акцизной концепции относят советский налог с оборота к косвенным налогам на потребителя.

Акцизная трактовка советского налога с оборота, на наш взгляд, несостоятельна, т.к. базируется на смешении экономического содержания платежа с внешней формой его проявления. Об ошибочности подобного смешения предупреждал еще К.Маркс, указывая на то, что "если бы форма проявления и сущность вещей непосредственно совпадали, то всякая наука была бы излишня..." /4,с.384/

Отождествление формы и экономического содержания не позволяет раскрыть подлинную природу платежа, вуалирует его сущность. Бот почему для рассмотрения экономической природы налога с оборота необходимо, как нам представляется, обратиться к учению Маркса о стоимости и цене товара.

## Роль налога с оборота в регулировании рентабельности

Эффективность действия налога с оборота и возможности использования залогкенных в нем стимулирующих элементов в немалой степени зависят, как нам представляется, от методов его исчисления. Мегаду тем, вопрос о методах исчисления налога с оборота в советской экономической литературе исследован недостаточно.

По поводу методов исчисления налога с оборота существуют разные мнения. Одни экономисты считают, что налог с оборота исчисляется тремя методами: методом разницы в ценах, по ставкам в твердых суммах с единицы товара и по ставкам, выраженным в процентах /192, с.86; 88, с.68; 185, с.213; 167, с.55,56/. Другие придерживаются точки зрения, что налог с оборота исчисляется двумя методами: методом разницы в церіах и по ставкам - в процентах к обороту и в твердых суммах с единицы товара /148, с.НО; 186, с.158; 30, с.10/. На наш взгляд, более убедительна позиция ЕТО-рой группы экономистов.

Метод разницы в ценах применяется по товарам, на которые установлены два прейскуранта цен: розничные (оптовые цены промышленности) - для потребителей продукции и оптовые цены предприятия (без налога с оборота) - для изготовителей продукции. Наряду с методом разницы в ценах для исчисления налога с оборота используются ставки: а) в твердых суммах с единицы товара (например, по нефтепродуктам, природному газу, спичкам и др.); б) в процентах к обороту, исчисленному либо в розничных ценах за вычетом торговой и сбытовой скидки, либо в оптовых ценах промышленности (например, по товарам культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода, электроэнергии, на которые не установлены оптовые цены предприятия и др.)»

## Расширение сферы применения налога с оборота и совершенствование методов его исчисления

Действенность налога с оборота как экономического рычага во многом зависит от того, насколько тесно он увязан с системой хозрасчетных отношений. Применение налога с оборота дает нем больший эффект, чем лучше он способствует укреплению принципов хозяйственного расчета: получению нормального уровня хозрасчетной рентабельности, соблюдению режима экономии, борьбе за экономное использование всех видов ресурсов. Повышение заинтересованности предприятий в рациональном использовании материальных, трудовых и денежных средств во многом способствует оптимизация соотношения прибыли и налога с оборота.

Оптимум прибыли и налога с оборота предполагает такое их соотношение, при котором в форме прибыли предприятию остается только часть денежных накоплений, достаточная для уплаты первоочередных платежей, образования фондов экономического стимулирования и удовлетворения других хозяйственных потребностей. Чрезмерная прибыль неизбежно ослабляет хозяйственный расчет, снижает заинтересованность предприятия в улучшении качественных показателей его работы. Располагая крупными суммами денежных накоплений, предприятия не будут стремиться к экономии ресурсов, будут покрывать любые непроизводственные потери и убытки, а государство недополучит необходимые денежные средства.

Хозяйственная практика располагает многочисленными примерами того, как на предприятиях, имеющих высокую рентабельность, не стимулируется снижение себестоимости продукции, ослаблена борьба за повышение эффективности производства. Чем выше уровень рентабельности, тем больше возможностей у предприятия покрывать непроизводительные расходы за счет незначительного перевыполнения производственного плана. "Чтобы перекрыть перерасход по себестоимости продукции в размере 1%, - пишет проф.Моляков Д.С.т L; предприятию, имеющему рентабельность к себестоимости в 15%, достаточно увеличить выпуск продукции на 7%, а при рентабельности 100% - только на 1%п /120, с.45/

Недостаток прибыли тоже нежелателен, ибо он, с одной стороны, отрицательно сказывается на финансовом положении предприятий и отраслей, а с другой - может приводить к неплатежам, что нарушает регулярность и устойчивость поступлений средств в государственный бюджет.

Оптимизация размера прибыли в составе денежных накоплений требует рассмотрения вопроса о расширении границ применения налога с оборота, в том числе о возможности установления налога с оборота на продукцию отраслей первого подразделения, где достигнут высокий уровень рентабельности.

Предложения о расширении сферы применения налога с оборота не раз высказывались в экономической печати /62, с.120; 120, с.62; 83, с.76; 186, с.162/. Но их реализация тормозится тем, что не определен пока что тот нормальный уровень хозрасчетной рентабельности, дифференцированный по отраслям, сверх которого (независимо от видов продукции) должен вводиться налог с оборота.

Между тем было время, когда налог с оборота распространялся и на отрасли I подразделения. Так, в соответствии с положением о налоговой реформе 1930 г. налогом с оборота облагалась продукция всех отраслей промышленности, а сами ставки налога были построены по отраслевому признаку. Первоначально по числу объединений, представляющих различные отрасли промышленности, была установлена 41 унифицированная ставка /167, с.38/. Размер по налога определялся в процентах к общей сумме оборота по соответствующему объединению. По отдельным отраслевым объединениям тяжелой промышленности ставки были установлены в таких размерах: морское и речное судостроение - 3,5$, производство станков и инструментов - 4,2$, каменно-угольная промышленность - 6,8$, полиграфическая - 7,1%, бумажная - 7,2%, цветная металлургия - 9,8%, нефтяная промышленность - 32%, лесная - 35,2%. По отраслям пищевой и легкой промышленности были установлены более высокие ставки: по сахарной - 51%, спичечной - 55,1%, табачной - 71,5%, спиртовой - 87,3% /167, с.38/.