

В.Н. Масленников
С.Б. Хеифец

ПРИБЫЛЬ
И
ЕЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЕ
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ
БЫТОВОГО
ОБСЛУЖИВАНИЯ
И МЕСТНОЙ
ПРОМЫШЛЕННОСТИ

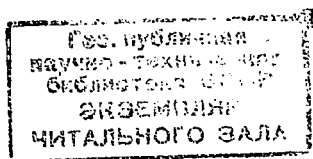
27100

В. Н. Масленников,
С. Б. Хейфец

П Р И Б Ы Л ь
И
ЕЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЕ
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ
БЫТОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ
И МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

**КОНТРОЛЬНЫЙ
ЭКЗЕМПЛЯР**

ИЗДАТЕЛЬСТВО «ФИНАНСЫ»
МОСКВА 1973



Масленников В. Н. и Хейфец С. Б.

М 31 Прибыль и ее распределение на предприятиях бытового обслуживания и местной промышленности. М., «Финансы», 1973.

144 с.

Книга является вторым переработанным и дополненным изданием практического пособия «Взаимоотношения с бюджетом предприятий местной промышленности и бытового обслуживания», выпущенного в 1971 г.

В книге рассмотрены особенности распределения и использования прибыли предприятий местной промышленности и бытового обслуживания, порядок образования и расходования фондов, расчеты с бюджетом.

Книга рассчитана на работников финансовых органов, предприятий местной промышленности и бытового обслуживания.

338.09

© Издательство «Финансы», 1973 г.

М $\frac{184 - 035}{010(01) - 73}$ Б.З. — 56 — 16 — 73

**ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕВОДА ПРЕДПРИЯТИЙ
МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ
И БЫТОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ
НА НОВЫЙ ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ
И ЭКОНОМИЧЕСКОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ**

Последовательное осуществление новых принципов экономической реформы, принятых мартовским и сентябрьским (1965 г.) Пленумами ЦК КПСС и XXIII съездом партии, способствовало значительному подъему экономики в нашей стране. Жизнь подтвердила великую творческую силу ленинских принципов планирования и руководства народным хозяйством на основе демократического централизма. Выработанные за последние годы Коммунистической партией новые методы хозяйствования, органическое сочетание моральных и материальных стимулов к труду способствуют развитию творческой инициативы коллективов в изыскании путей более эффективного использования производственных фондов и трудовых ресурсов, ускорению научно-технического прогресса.

Для роста экономических показателей работы предприятий местной промышленности и бытового обслуживания населения большое значение имеет перевод их на новые условия планирования и экономического стимулирования производства. В настоящее время по новым условиям работает почти вся местная промышленность и значительное количество предприятий бытового обслуживания.

С проведением хозяйственной реформы значительно повысилась роль прибыли в народном хозяйстве. Раньше предприятию устанавливалось задание по снижению себестоимости продукции и получению прибыли, причем выполнение плана по снижению себестоимости было главным условием оценки деятельности предприятия и премирования руководящих, инженерно-технических работников и служащих предприятия. Сейчас предприя-

тиям устанавливается лишь сумма прибыли. Они сами определяют размеры экономии от снижения себестоимости продукции, увеличения прибыли за счет повышения качества и роста объема реализуемой продукции. Все это существенно расширяет хозяйственную самостоятельность предприятий, повышает их ответственность за конечные результаты своей деятельности, дает им возможность в конкретных условиях избрать наиболее рациональные пути повышения эффективности производства. Прибыль стала одним из основных плановых и оценочных показателей.

Замена в планировании и оценке деятельности предприятий показателей снижения себестоимости продукции показателем общей суммы прибыли полностью себя оправдала. Предприятия добились хороших результатов. За счет роста производительности труда, проведения режима экономии, лучшего использования производственных фондов предприятия, переведенные на новую систему, значительно увеличили темпы роста прибыли.

Эффективность работы предприятий характеризуется также показателем рентабельности. До реформы этот показатель не устанавливался предприятиям в качестве государственного планового задания. Основная цель показателя рентабельности — создать у предприятия экономическую заинтересованность в более эффективном использовании закрепленных за ним производственных фондов. Рентабельность определяется как отношение прибыли к сумме основных фондов и оборотных средств. Такой метод расчета рентабельности наряду с платой за фонды, с одной стороны, заинтересовывает предприятия в увеличении выпуска продукции на рубль основных фондов (фондоотдачи) и получении большей массы прибыли и с другой — стимулирует реализацию излишнего для предприятий оборудования и материальных ресурсов.

Учитывая особенности работы местной промышленности и предприятий бытового обслуживания и особый порядок использования прибыли, для этих отраслей утверждены специальные методические указания по переводу их на новые условия планирования и экономического стимулирования. Как правило, предприятия переводятся в составе областных, краевых управлений местной промышленности и бытового обслуживания. В

новых условиях исключительно важное значение имеет экономическая обоснованность всех плановых показателей.

Надо иметь в виду, что местная промышленность должна работать в основном на местном, нефондируемом сырье и материалах. Номенклатура выпускаемой продукции определяется самими предприятиями на основе заказов торгующих организаций. Следовательно, централизованно провести прямой обсчет произведенной продукции исходя из ее выпуска в натуральном выражении практически чрезвычайно сложно. Поэтому основным методом для определения плановых показателей работы предприятий местной промышленности является экономический метод, учитывающий достигнутый уровень производства, производительности труда, снижения издержек производства и рентабельности в предшествующий период.

Для составления научно обоснованного планового задания важное значение приобретают анализ рентабельности отдельных видов услуг, использования мощностей предприятий, вопросы расширения сети предприятий и видов услуг для населения.

Хозяйственная реформа предусматривает резкое сокращение плановых показателей, утверждаемых предприятиям вышестоящими организациями, что создает условия для максимального проявления инициативы коллектива. Расширение прав предприятий в утверждении показателей плана повышает ответственность руководителей предприятий за экономическое обоснование этих показателей. Такие показатели, как производительность труда, снижение себестоимости продукции и услуг и др., должны быть строго рассчитаны, иначе не может быть правильного определения плановой рентабельности продукции. Все это требует повышения экономического уровня работы предприятий, усиления роли и укрепления экономических служб.

Особенности перевода предприятий местной промышленности на новые условия работы

Предприятия местной промышленности переводятся на новые методы хозяйствования в порядке, установленном для предприятий союзно-республиканской промышленности.

К 1973 г. почти все предприятия местной промышленности союзных республик переведены на новый порядок планирования и экономического стимулирования. В республиках, имеющих областное деление, предприятия переведены на новые условия работы в составе областных (краевых) управлений местной промышленности, включая аппарат управления. В союзных и автономных республиках, где нет таких управлений, предприятия переведены в составе министерств местной промышленности (без аппарата министерства). Исключение составляет Министерство местной промышленности Латвийской ССР, которое переведено на новые условия работы с аппаратом министерства.

Нормативы образования фондов экономического стимулирования утверждаются в целом областным (краевым) управлениям местной промышленности. Расчет их производится по показателям всех подведомственных им предприятий. Нормативы образования фондов экономического стимулирования для предприятий утверждаются управлениями местной промышленности.

Предприятиям, как правило, за рост реализации продукции устанавливаются единые нормативы, а за уровень расчетной рентабельности — групповые или индивидуальные. В исключительных случаях для предприятий, в планах которых не предусматривался рост реализации продукции, утверждаются нормативы за рост прибыли. В областных (краевых) управлениях местной промышленности создаются централизованные фонды материального поощрения.

Фонд развития производства, созданный из прибыли, в управлениях местной промышленности не централизуется, так как управления имеют перераспределительный фонд развития местной промышленности.

В распределении прибыли предприятий местной промышленности, работающих в новых условиях, имеются присущие этой отрасли особенности. Советам Министров союзных и автономных республик и местным Советам депутатов трудящихся разрешено создавать фонды развития местной промышленности для расширения и модернизации действующих и строительства новых предприятий. В связи с этим здесь в отличие от союзно-республиканской промышленности из прибыли создается четыре фонда экономического стимулирования: фонд

материального поощрения, социально-культурных мероприятий и жилищного строительства, развития производства, развития местной промышленности. Следовательно, прибыль, полученная предприятиями местной промышленности, в результате дополнительных заданий по реализации, себестоимости и прибыли, направлялась в размере до 90% на образование не только трех фондов экономического стимулирования, но и фонда развития местной промышленности. Остальные суммы за минусом плановых расходов зачислялись в бюджет.

С 1 января 1967 г. для предприятий местной промышленности, применяющих труд инвалидов, установлены льготы. Так, на предприятиях, где более 50% работающих инвалиды, разрешено до 1% плановой прибыли направлять на создание условий труда, соответствующих индивидуальным особенностям работающих, и до 1% плановой прибыли — на подготовку кадров массовых профессий из числа инвалидов.

Ссуды банков на расширение производства товаров народного потребления погашаются не из прибыли, а из фонда развития производства и фонда развития местной промышленности.

В местной промышленности, как и в бытовом обслуживании, ввод основных фондов производится главным образом за счет нецентрализованных источников финансирования, фонда развития местной промышленности и ссуд банков. В связи с этим по действующему положению имеются особенности в определении платы за производственные фонды в бюджет и исчислении расчетной рентабельности.

В соответствии с методическими указаниями по переводу предприятий, объединений и отраслей промышленности на новую систему планирования и экономического стимулирования определение расчетной рентабельности производится без учета основных фондов, за которые плата в бюджет не взимается. Такая льгота распространяется на основные фонды, созданные за счет фонда развития производства — в течение двух лет и за счет кредитов банков — до погашения ссуды. Освобождаются от платы также действующие предприятия за производственные фонды вновь вводимых цехов и крупных производственных установок на нормативный срок освоения этих мощностей.

Предприятия местной промышленности, у которых основные фонды вводятся в действие за счет фонда развития местной промышленности, такими льготами не пользуются.

Перевод предприятий местной промышленности на новые методы планирования и экономического стимулирования с учетом специфики работы этой отрасли и распределение прибыли создают благоприятные условия для обеспечения высоких стабильных темпов прироста продукции и повышения эффективности производства.

Задача экономических служб предприятий местной промышленности состоит в том, чтобы с максимальной отдачей использовать эти благоприятные условия для успешного выполнения плановых заданий, создания устойчивого финансового положения, постоянного роста накоплений.

Особенности перевода предприятий бытового обслуживания на новые условия работы

Предприятия бытового обслуживания оказывают населению, предприятиям и организациям разнообразные виды услуг, производят промышленную продукцию. Многие из этих предприятий сравнительно небольшие и, хотя они обладают самостоятельностью и соответствующими хозрасчетными правами, входят в состав трестов или производственных объединений. Такая форма управления способствует развитию сети специализированных предприятий в городах и в сельской местности. В союзных республиках, имеющих областное деление, хозяйственное и производственно-техническое руководство хозрасчетными предприятиями службы быта осуществляют областные (краевые) управления бытового обслуживания населения. Система планирования и экономического стимулирования учитывает эти специфические особенности отрасли.

Предприятия, тресты и производственные объединения бытового обслуживания населения переводятся на новую систему планирования и экономического стимулирования в соответствии с методическими указаниями, одобренными Междуведомственной комиссией при Госплане СССР 25 апреля 1968 г., и дополнениями и изме-

нениями, утвержденными Междуведомственной комиссией при Госплане СССР 9 декабря 1971 г. и 19 июля 1973 г.

В условиях хозяйственной реформы предприятиям бытового обслуживания такие показатели, как объем валовой и товарной продукции, объем работ и бытовых услуг отдельно по производственным и непроизводственным видам, сверху не утверждаются. Основными показателями работы предприятий бытового обслуживания, как и промышленных предприятий, являются реализация, прибыль и рентабельность. Для предприятий бытового обслуживания вышестоящие организации устанавливают показатель по общему объему реализации работ и услуг, оказываемых населению, и подразделяют прибыль на полученную от бытового обслуживания и от промышленной деятельности.

По трудовым показателям вышестоящие организации утверждают только общий фонд заработной платы. План по численности работающих, размер средней заработной платы и т. д. составляются на предприятии.

В методических указаниях для большинства предприятий бытового обслуживания населения предусмотрено установление показателя рентабельности как отношение прибыли, полученной от реализации работ, услуг и продукции к их себестоимости в отличие от промышленных предприятий, где показатель рентабельности исчисляется как отношение прибыли к стоимости производственных фондов. В противном случае сдерживались бы переезд предприятий службы быта в новые помещения, отвечающие требованиям улучшения обслуживания населения, и оснащение их современным оборудованием и инвентарем. При этом следует иметь в виду, что многие предприятия службы быта размещены на арендованной площади. Если рентабельность исчислять к стоимости производственных фондов, то предприятия, расположенные в собственных и арендованных помещениях, окажутся в неравных условиях, и показатель рентабельности как отношение прибыли к среднегодовой стоимости производственных фондов не будет характеризовать эффективность их использования.

Что касается предприятий (фабрики химчистки, фабрики-прачечные, заводы по ремонту сложной бытовой техники), оснащенных высокопроизводительным обо-

рудованием и мало чем отличающихся по составу основных фондов от промышленных, то для них рентабельность исчисляется как отношение прибыли к стоимости основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств.

В отличие от предприятий местной промышленности для предприятий службы быта не установлена плата за производственные фонды в бюджет. Только специализированные предприятия бытового обслуживания вносят плату за фонды в вышестоящие организации в размере 3% прибыли, получаемой от услуг населению. Это по существу форма перераспределения прибыли, оставляемой на развитие и расширение предприятий бытового обслуживания. За счет таких средств вышестоящие организации осуществляют строительство новых предприятий и расширение действующих.

До 1968 г. на новую систему планирования и экономического стимулирования переводились отдельные предприятия и в порядке опыта предприятия некоторых производственных объединений вместе с аппаратами управлений и трестов. В 1968 г. решением Межведомственной комиссии было признано целесообразным переводить на новые условия работы предприятия в составе управления, треста, производственного объединения или в составе группы предприятий в союзных республиках без областного деления и в автономных республиках. Такая форма повышает ответственность всех предприятий и аппарата управления за выполнение всех показателей, предусмотренных в плане.

При переводе на новые условия работы областных (краевых) управлений, трестов, объединений или групп предприятий нормативы для образования поощрительных фондов рассчитываются и утверждаются по показателям всех предприятий, входящих в состав управления, треста, объединения, в процентах к общему фонду заработной платы работников предприятий, включая фонд заработной платы аппарата управления.

Нормативы образования фонда развития производства исчисляются в процентах к общей сумме прибыли всех предприятий.

В пределах этих общих нормативов устанавливаются нормативы образования фондов экономического стимулирования по группам предприятий. В отдельных слу-

чаях возможны индивидуальные нормативы. Таким образом, каждому предприятию начисляют фонды соответственно показателям его работы. В целях повышения роли управлений, трестов и объединений, создания им условий для маневрирования средствами, методическими указаниями разрешено централизовать в областных (краевых) управлениях бытового обслуживания населения, трестах и объединениях до 10% средств фонда материального поощрения и до 50% средств фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства. Тресты и производственные объединения могут также централизовать до 50% средств фонда развития производства. В финансовых планах предприятий предусматриваются в порядке перераспределения отчисления части прибыли в централизованные фонды экономического стимулирования управления. Эти отчисления от прибыли в течение года производятся в пределах сумм, предусмотренных планом. Перерасчет централизованных фондов в зависимости от фактических итогов работы производится при распределении прибыли управления. Централизованные фонды предназначены главным образом для обеспечения предприятиям стабильности нормативов отчислений от прибыли в случае резких колебаний фондообразующих показателей по причинам, не зависящим от предприятий, и при внесении в течение года изменений в утвержденные предприятию планы. Средства централизованного фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства направляются также на строительство жилых домов, на образование фондов поощрения работников аппарата управления.

Нормативы отчислений в фонд материального поощрения и в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства на предприятиях бытового обслуживания устанавливаются за объем реализации бытовых услуг населению, за сумму прироста объема реализации услуг по сравнению с предыдущим годом, за общую сумму балансовой прибыли.

В целях стимулирования максимального прироста объема услуг при расчете нормативов отчислений от прибыли в поощрительные фонды большая сумма средств предусматривается за рост объема реализации услуги и меньшая — за улучшение показателя прибыли.

Для предприятий, у которых в общем объеме реализации удельный вес бытовых услуг ниже 85%, образование поощрительных фондов за рост объема реализации производится по пониженным нормативам.

Фонд развития производства создается на условиях и в порядке, утвержденных для промышленных предприятий. Нормативы отчислений устанавливаются в процентах к прибыли. При определении нормативов отчислений от прибыли в фонд развития производства, кроме средств фонда предприятия, ссуд на внедрение новой техники, принимается также часть прибыли в размере 4% от бытового обслуживания населения. Для предприятий бытового обслуживания предусмотрен особый порядок образования нормативов поощрительных фондов. Известно, что нормативы образования поощрительных фондов устанавливаются в пределах средств, которыми предприятие располагает к моменту перехода на новую систему. К этим средствам относятся: фонд предприятия в размерах, предусмотренных в финансовом плане, премии инженерно-техническим работникам и служащим и дополнительная прибыль в размере до 90%. На таких условиях переводились предприятия службы быта в 1967—1968 гг. Многие предприятия РСФСР, Украинской ССР, переведенные на новые условия работы в 1969 г., имели низкую рентабельность и незначительные собственные средства для образования фондов. Для того чтобы обеспечить образование фондов экономического стимулирования в размерах, определенных исходными нормами, этим предприятиям необходимо было принять дополнительные обязательства по прибыли, в 1,5 раза превышающие суммы прибыли, предусмотренные в финансовом плане. В связи с этим Межведомственная комиссия установила следующее: если после проведения всех мероприятий по подготовке к переводу на новую систему и изыскания резервов увеличения прибыли у отдельных предприятий и управлений бытового обслуживания средств для образования фондов экономического стимулирования окажется недостаточно, перевод этих предприятий и управлений будет осуществляться с начала года, и в момент перевода нормативы образования фондов экономического стимулирования устанавливаться не будут. В год перевода в фонды направляются средства, предусмотрен-

ные в финансовом плане, и 90% сверхплановой прибыли, а по плано-убыточным предприятиям — 90% сумм фактического снижения убытков против утвержденных планом.

Если к концу первого года работы по-новому предприятие изыскало необходимые источники для образования фондов экономического стимулирования в размерах, предусмотренных исходными нормами, то по этим нормам создаются фонды в последующие годы. В случае, если по истечении первого года работы в новых условиях предприятие, объединение, управление не накопило необходимых собственных средств для образования фондов экономического стимулирования по исходным нормативам, в последующие годы после первого года впредь до накопления средств в необходимых размерах в фонды экономического стимулирования направляются: средства в размерах, фактически начисленных в предыдущем году при условии, если не ухудшены фондообразующие показатели (если фондообразующие показатели по сравнению с предыдущим годом ухудшились, суммы, направляемые в фонды экономического стимулирования, соответственно уменьшаются в размерах, определяемых вышестоящей организацией); 90% сверхплановой прибыли (или сверхплановой экономии от снижения убытков), полученной в текущем году.

Перевод предприятий бытового обслуживания на новые условия работы с учетом их специфики, установление исходных норм образования фондов и оставление до 90% сверхплановой прибыли или экономии от снижения убытков у малорентабельных и убыточных предприятий создали все условия для улучшения экономических показателей деятельности этих предприятий. В настоящее время имеется немало республик, областей и предприятий, где почти полностью ликвидирована убыточность отдельных видов услуг, а накопления позволяют проводить широкий комплекс мероприятий по развитию службы быта, организации новых видов и форм обслуживания населения.

Вместе с тем еще значительное количество предприятий продолжает работать по-старому. Перевод их на новую систему сдерживается целым рядом обстоятельств. В частности, имеет место убыточность услуг из-за недостатков в организации хозяйственной деятельности пред-

приятий. В районах Крайнего Севера и местностях, приравненных к ним, наряду с выплатой заработной платы по действующим расценкам и тарифным сеткам применяется ряд льгот — районные коэффициенты, разного рода доплаты. По этой причине многие виды услуг убыточны и ликвидировать или снизить убытки путем проведения организационно-технических мероприятий практически невозможно. В целях обеспечения нормальных условий работы предприятиям бытового обслуживания, находящимся в районах Крайнего Севера, в РСФСР принято решение о включении части дотации, выделяемой из бюджета на покрытие плановых убытков, в выручку предприятий бытового обслуживания для создания рентабельности этих предприятий в пределах 5%.

ВЗАИМООТНОШЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ С БЮДЖЕТОМ

1. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

Одним из условий дальнейшего роста прибыли служит экономически обоснованное ее распределение. Оно должно содействовать укреплению на предприятиях хозяйственного расчета и финансов, повышать материальную заинтересованность коллективов и отдельных работников в совершенствовании производства, увеличении выпуска продукции, улучшении ее качества и снижении себестоимости. Одновременно система распределения прибыли должна способствовать усилению контроля за ее образованием и эффективным использованием, обеспечивая при этом рост доходов государственного бюджета.

Экономическими основами распределения и использования прибыли являются:

обеспечение предусмотренных народнохозяйственным планом мероприятий по расширению производства и других заданий в первую очередь собственными ресурсами, что отвечает интересам хозяйственного расчета и является одной из форм реализации на практике принципа материальной заинтересованности предприятий;

отчисление части прибыли на улучшение культурно-бытовых условий работников предприятий и на их премирование, что создает личную материальную заинтересованность рабочих, служащих и руководящих работников в выполнении производственного и финансового плана и обеспечивает правильное сочетание личных и общественных интересов;

направление части прибыли в виде платежей в бюджет для создания общегосударственного централизованного фонда денежных ресурсов, за счет которого

обеспечивается финансирование предусмотренных планом мероприятий по развитию народного хозяйства и удовлетворению материальных и культурных потребностей населения, а также затрат на управление и оборону страны.

Сочетание общегосударственных интересов с перспективами развития и текущими задачами отдельных предприятий является важным принципом, заложенным в основу применяемой ныне системы распределения и использования прибыли в местной промышленности.

На предприятиях местной промышленности и бытового обслуживания порядок использования прибыли имеет особенности, обусловленные экономическими условиями развития этих отраслей. Производство их базируется на использовании местных сырьевых ресурсов; они удовлетворяют потребности населения района, области в товарах народного потребления и услугах; расширение этих предприятий обеспечивается в основном за счет децентрализованных источников финансирования, главным образом прибыли. Создана также заинтересованность местных Советов в развитии местной промышленности и предприятий бытового обслуживания, так как часть их прибыли отчисляется в местные бюджеты на жилищное, культурно-бытовое строительство и благоустройство.

С 1 января 1967 г. значительно расширены льготы по использованию прибыли в местной промышленности. Советам Министров союзных и автономных республик и местным Советам депутатов трудящихся разрешено создавать фонды развития местной промышленности для расширения и модернизации действующих и строительства новых предприятий. Предусмотрены льготы для предприятий местной промышленности, применяющих труд инвалидов.

Оставление значительной части прибыли на расширение и строительство предприятий, улучшение труда инвалидов заинтересовывает предприятия в увеличении прибыли и повышении эффективности производства.

Особым видом расхода из прибыли местной промышленности являются отчисления на содержание спортивного общества «Спартак». В остальной части прибыль распределяется в таком же порядке, как в союзно-республиканской промышленности.

В целях наилучшего сочетания интересов предприятий, их коллективов и государства установлен различный режим использования плановой и сверхплановой прибыли.

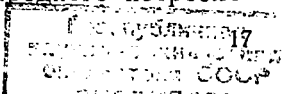
До перевода предприятий на новые условия работы схематично прибыль распределялась в следующем порядке. Прежде всего в распоряжении предприятия оставалась прибыль, полученная от реализации товаров широкого потребления, производимых из отходов, новых видов товаров бытовой химии, вновь осваиваемых изделий культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода (в течение первого года их серийного производства), утвержденных в качестве лучших образцов при условии, что рентабельность их производства не превышает 15%.

Остальная плановая прибыль направлялась на образование фонда предприятия и фонда развития местной промышленности, на финансирование капитальных вложений по народнохозяйственному плану и прироста оборотных средств предприятий, на мероприятия по созданию условий труда инвалидам (по предприятиям, имеющим инвалидов более 50% работающих), на подготовку кадров массовых профессий из числа инвалидов.

Из плановой прибыли возмещались расходы на хозяйственное содержание зданий, сооружений, парков, пионерских лагерей, переданных в бесплатное пользование профсоюзным организациям; и покрывались убытки жилищно-коммунального хозяйства. В порядке перераспределения плановая прибыль использовалась для возмещения плановых убытков других предприятий управления. Свободный остаток плановой прибыли перечислялся в бюджет.

Сверхплановая прибыль в большей части оставалась в распоряжении предприятий. Она направлялась в первую очередь на выплату премий по социалистическому соревнованию. Затем производились дополнительные отчисления в фонд предприятия, а также в фонд развития местной промышленности. За счет сверхплановой прибыли покрывались также и некоторые другие расходы, необходимость которых выявлялась в процессе исполнения плана.

Ссуды Госбанка на внедрение новой техники и на расширение производства товаров народного потребле-



ния погашались не за счет сверхплановой прибыли, а из средств фонда развития местной промышленности. Остаток сверхплановой прибыли вносился в бюджет.

Система распределения прибыли в условиях полного хозрасчета заинтересовывает предприятия в установлении достаточно напряженных финансовых планов, обеспечивает повышение материальной заинтересованности в улучшении результатов хозяйственной деятельности, повышает роль прибыли в материальном стимулировании работников. Прибыль предприятий становится одним из главных критериев оценки их деятельности.

Хозяйственная реформа внесла существенные изменения во взаимоотношения предприятий с бюджетом: введены новые платежи — плата за производственные фонды, фиксированные платежи, свободный остаток прибыли.

После вычета из общей суммы плановой прибыли части, остающейся полностью в распоряжении хозяйства и имеющей целевое направление, предприятия в первую очередь вносят в бюджет плату за производственные фонды, фиксированные платежи, уплачивают проценты за пользование банковским кредитом. Затем прибыль используется на образование четырех фондов экономического стимулирования — материального поощрения, социально-культурных мероприятий и жилищного строительства, развития производства и развития местной промышленности. Фонды материального поощрения и фонд развития производства исчисляются по установленным нормативам. При этом рентабельность для исчисления размеров фондов определяется как отношение прибыли к планируемой среднегодовой стоимости основных производственных фондов и оборотных средств.

Остальная часть прибыли идет на погашение кредита, предоставленного на капитальное строительство; финансирование централизованных капитальных вложений, прироста собственных оборотных средств; покрытие убытков от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства и другие затраты, предусмотренные планом, а также отчисления в резерв финансовой помощи. Остаточная сумма направляется в бюджет в виде взноса свободного остатка прибыли.

Сверхплановая прибыль используется в другой — в отличие от плановой — последовательности. Прежде всего вносятся в бюджет плата за производственные фонды, а также проценты за пользование кредитом, затем производятся дополнительные отчисления в фонды материального поощрения, социально-культурных мероприятий и жилищного строительства, развития производства и развития местной промышленности. Из остальной части прибыли выплачиваются премии по социалистическому соревнованию, возмещаются сверхплановые убытки от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства, погашаются ссуды банка, полученные в процессе выполнения производственно-финансового плана, а также кредиты, предоставленные на централизованные капитальные вложения, на временное восполнение недостатка собственных оборотных средств, производятся отчисления в резерв для оказания финансовой помощи предприятиям. Остаток прибыли вносится в бюджет.

2. ПОРЯДОК ОБРАЗОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА РАЗВИТИЯ МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Расширенное воспроизводство в местной промышленности осуществляется за счет нецентрализованных источников финансирования, главным образом за счет фонда развития местной промышленности.

Постановлением Совета Министров СССР, принятым в 1966 г. «О мероприятиях по дальнейшему развитию местной промышленности и художественных промыслов», разрешено Советам Министров союзных и автономных республик, исполкомам краевых, областных и городских Советов депутатов трудящихся образовывать с 1 января 1967 г. фонды развития местной промышленности.

Эти фонды образуются за счет прибыли, амортизационных отчислений и выручки от реализации вышедшего и излишнего имущества. Отчисления в фонды развития местной промышленности производят в отличие от ранее действовавшего порядка предприятия не только областного и районного подчинения, но и республиканского. Основным источником образования фондов развития является прибыль. Причем размер отчислений от плановой и сверхплановой прибыли одинаков.

Отчисления от фактической прибыли дифференцированы по союзным республикам в зависимости от потребности в средствах этого фонда и источников покрытия этой потребности в следующих размерах: по предприятиям местной промышленности РСФСР и Украинской ССР — 20%, Эстонской — 25, Грузинской и Азербайджанской ССР — 30, Белорусской, Литовской и Латвийской — 35, Молдавской — 40, Узбекской, Казахской, Киргизской, Таджикской, Армянской и Туркменской ССР — 50%.

Советы Министров союзных республик могут устанавливать дифференцированные размеры отчислений от прибыли в фонды развития местной промышленности по областям, краям, автономным республикам и по районам (по республикам, не имеющим областного деления). Советы Министров автономных республик, обл(край)исполкомы могут дифференцировать размеры отчислений по городам и районам. Размеры отчислений по областям, краям и районам устанавливаются в пределах общего размера отчислений от прибыли в фонд развития местной промышленности, предусмотренного для данной союзной республики, края, области.

До перевода предприятий на новую систему планирования и экономического стимулирования фонд развития местной промышленности создавался из прибыли за минусом фонда предприятия и прибыли от производства и реализации товаров народного потребления из отходов (поскольку эта прибыль полностью оставалась у предприятия). В настоящее время предприятия образуют фонд развития в установленных размерах из прибыли за минусом платы за основные фонды и оборотные средства, рентных платежей и процентов за кредит. При этом отчисления из прибыли в фонд развития местной промышленности уменьшаются на сумму, начисленную предприятием в фонд развития производства.

Амортизационные отчисления и выручка от реализации выбывшего и излишнего имущества зачисляются не в фонд развития местной промышленности, а в фонд развития производства (на предприятии).

Амортизационные отчисления поступают в фонд в размере 40% суммы, направляемой на капитальные вложения. Выручка от реализации выбывшего и излишнего

имущества определяется за вычетом расходов, связанных с ликвидацией и реализацией этого имущества.

Приведем пример образования фонда развития местной промышленности из прибыли на одном из предприятий, у которых размер отчислений в этот фонд установлен 20%.

(в тыс. руб.)	
Прибыль балансовая	900
в том числе прибыль, оставляемая в распоряжении предприятия	40
Плата за основные фонды и оборотные средства, фиксированные платежи	160
Проценты за кредит	20
Прибыль за минусом указанных отчислений и платежей [900 — (40 + 160 + 20)]	680
Отчисления в фонд развития местной промышленности из прибыли $\left(\frac{680 \times 20}{100} \right)$	136
Отчисления в фонд развития производства по установленным нормативам из прибыли	30
Фонд развития местной промышленности за минусом фонда развития производства (136 — 30)	106

Из фонда развития местной промышленности производятся нецентрализованные капитальные вложения, погашаются ссуды банков на расширение производства и внедрение новой техники. Формирование нормативов оборотных средств осуществляется за счет общих ресурсов финансового плана — прибыли и устойчивых пассивов. Отличительной особенностью нового порядка использования фонда развития местной промышленности является то, что средства, направляемые на нецентрализованные капитальные вложения, не сокращаются. Фонд развития местной промышленности находится в распоряжении вышестоящих организаций, из него производится в основном строительство новых предприятий. Сохранение после перевода предприятий на новые условия работы централизованного фонда развития местной промышленности наряду с фондом развития производства связано с необходимостью перераспределения средств, так как в одних районах и областях имеется большая возможность по увеличению выпуска продукции широкого потребления за счет строительства новых предприятий и цехов, но не хватает денежных средств, в то время как в других районах при наличии излишних финансовых ресурсов ограничены возможно-

сти для расширения производства и строительства новых предприятий из-за отсутствия сырья.

Фонды развития местной промышленности и развития производства по действующим положениям имеют одинаковые источники образования — прибыль, амортизационные отчисления и выручку от реализации выбывшего и излишнего имущества. При переводе предприятий на работу в условиях новой хозяйственной реформы фонд развития местной промышленности образуется только из прибыли.

Средства фонда развития производства полностью остаются в распоряжении предприятий и используются на его собственные нужды, т. е. на финансирование капитальных вложений по внедрению новой техники, на механизацию и автоматизацию производства, модернизацию оборудования, обновление основных фондов, на погашение ссуд банков.

Для заинтересованности местных Советов депутатов трудящихся в развитии местной промышленности из фонда развития местной промышленности может быть отчислено до 15% на жилищное и культурно-бытовое строительство. Кроме того, из средств фонда развития местной промышленности часть средств (0,5%) направляется на образование централизованного фонда премирования предприятий министерств местной промышленности союзных и автономных республик, управлений местной промышленности краевых, областных, городских Советов депутатов трудящихся. Средства фонда премирования разрешается использовать для поощрения работников за освоение и массовый выпуск новых видов товаров народного потребления.

Размеры взносов предприятий на текущие счета для образования фонда развития местной промышленности вышестоящих организаций определяются как разница между общей суммой, подлежащей отчислению в фонд, и средствами, предусмотренными в финансовых планах предприятий на покрытие затрат по нецентрализованным капитальным вложениям, на погашение ссуд банков, на образование централизованного фонда премирования и на жилищное и культурно-бытовое строительство местных Советов.

Из приведенного примера (см. стр. 21) видно, что предприятие может отчислить в фонд развития местной

промышленности за минусом отчислений в фонд развития производства 106 тыс. руб. По финансовому плану намечены: расходы на нецентрализованные капитальные вложения и погашение ссуд банков — 80 тыс. руб., которые частично покрываются средствами фонда развития производства 56 тыс. руб. (включая отчисления в этот фонд амортизации в размере 40% доли, направляемой на капитальные вложения, и выручку от реализации выбывшего имущества — 26 тыс. руб.), отчисления в централизованный фонд премирования — 0,53 тыс. руб. $\left(\frac{106 \text{ тыс. руб.} \times 0,5}{100}\right)$, отчисления исполкомам на жилищное и культурно-бытовое строительство — 15,9 тыс. руб. $\left(\frac{106 \text{ тыс. руб.} \times 15}{100}\right)$. Вышестоящим организациям в фонд развития местной промышленности должно быть отчислено 65,57 тыс. руб. $[106 - (80 - 56) - 0,53 - 15,9]$. Погашение ссуд банков в первую очередь производится за счет средств фонда развития производства. Как правило, в союзных республиках и областях средства фонда развития местной промышленности, предназначенные на капитальные вложения, централизуются в министерствах местной промышленности или в областных, краевых управлениях, а объем капитальных вложений, предусмотренный в финансовом плане, финансируется вышестоящей организацией из этого фонда.

3. ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИЕ СРЕДСТВ В МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Перераспределение средств в местной промышленности осуществляется главным образом через фонд развития местной промышленности и отражается в финансовых планах предприятий и областных, краевых управлений. Право перераспределения средств фонда развития местной промышленности предоставлено Советам Министров союзных и автономных республик и обл(край)исполкомам. При этом Советы Министров союзных республик перераспределяют средства этого фонда между автономными республиками, краями и областями, Советы Министров союзных республик, не имеющие областного деления, Советы Министров автономных республик и обл(край)исполкомы — между района-

ми и предприятиями. По решениям Советов Министров союзных республик может быть создан республиканский фонд по перераспределению средств фонда развития местной промышленности между областями, краями и автономными республиками. Источником образования этого фонда являются отчисления из средств фондов развития местной промышленности предприятий министерств местной промышленности республиканского подчинения, автономных республик, краев, областей; по союзным республикам без областного деления такие фонды образуются также из средств предприятий районной промышленности. Средства этого фонда учитываются на текущих счетах, открываемых Госбанком министерствам финансов союзных республик.

Перераспределение средств между городами, районами и предприятиями производится через областные, краевые фонды развития местной промышленности, открываемые в обл(край)финотделах или в управлениях местной промышленности. Средства фонда развития местной промышленности могут быть использованы на нецентрализованные капитальные вложения, на погашение ссуд Госбанка СССР и Стройбанка СССР, полученных на расширение производства и на внедрение новой техники. Перечисление средств в порядке перераспределения с текущего счета фонда развития местной промышленности производится финансовым органом или управлением местной промышленности на основе плана, утвержденного Советом Министров союзной и автономной республики, обл(край)исполкомом или по отдельным решениям правительства республики и местного Совета.

Средства, поступающие в фонд развития местной промышленности в порядке перераспределения в финансовом органе области, края, автономной республики, учитываются на балансовом счете № 016а «Текущий счет по перераспределению средств фонда развития местной промышленности». Финансирование из фонда развития местной промышленности учитывается на счете № 080а «Средства, перераспределяемые из фонда развития местной промышленности». При поступлении средств дебетуется счет № 016а и кредитруется счет № 080а. Списанные суммы со счета № 016а относятся на дебет счета № 080а.

Поступление средств в фонд развития местной промышленности и финансирование из фонда отражается в доходах и расходах местных бюджетов следующим образом.

Средства с текущих счетов по перераспределению средств фонда развития местной промышленности в союзных республиках по поручениям министерств финансов союзных республик перечисляются обл(край)финотделам и министерствам финансов автономных республик для последующего финансирования предприятий в соответствии с утвержденным планом. Министерства финансов союзных республик, не имеющих областного деления, обл(край)финотделы и министерства финансов автономных республик перечисляют средства из фонда развития местной промышленности в порядке перераспределения на основной счет городского и районного бюджета для финансирования предприятий и рай(гор)-промкомбинатов.

Например, в районный бюджет поступили средства от облфинотдела для финансирования мероприятий по расширению производства райпромкомбината. Поступление этих средств отражается по балансовому счету № 040 «Доходы бюджета» и относится на § 3 «Суммы, поступающие в бюджет за счет перераспределяемых средств предприятий бытового обслуживания, производящих промышленную продукцию, а также предприятий промышленности республиканского (АССР) и местного подчинения, на финансирование мероприятий по строительству и расширению указанных предприятий» раздела 60 «Поступление целевых средств» бюджетной классификации.

Расходы за счет этих средств по местным бюджетам учитываются в § 41 «Финансирование мероприятий по строительству и расширению предприятий местной промышленности, осуществляемое за счет перераспределяемых средств местной промышленности» раздела 1 главы 80.

Средства, поступающие в республиканский фонд по перераспределению средств фонда развития местной промышленности для дальнейшего перераспределения между автономными республиками, краями и областями, отражаются в министерствах финансов союзных республик по дебету счета № 016а и кредиту счета № 080а.

Взносы предприятиями прибыли и амортизационных отчислений в фонд развития местной промышленности могут производиться по решениям Советов Министров союзных и автономных республик и местных Советов ежеквартально в твердых суммах от фактической прибыли или в суммах, предусмотренных годовыми с поквартальной разбивкой финансовыми планами с последующими квартальными и годовыми перерасчетами по фактической прибыли, т. е. по аналогии с порядком, установленным для взноса свободного остатка прибыли в бюджет.

Расчет отчислений в фонд развития местной промышленности от прибыли может быть составлен по следующей форме:

	(в тыс. руб.)
Прибыль по плану	900
в том числе оставляемая в распоряжении предприятий	40
Плата за производственные фонды, проценты за кредит	180
Отчисления в фонд развития местной промышленности по плану $\frac{(900 - 40 - 180) \times 20}{100}$	- 30
(фонд развития производства)	106
Прибыль по отчету	980
в том числе оставляемая в распоряжении предприятия	40
Плата за производственные фонды, проценты за кредит	190
Прибыль, от которой производятся отчисления в фонд развития местной промышленности	750
Отчисления в фонд развития местной промышленности $\left(\frac{750 \times 20}{100}\right)$	150
Отчисления в фонд развития производства из прибыли	35
Сумма фонда развития местной промышленности	115
В том числе сверх плана	9

Остатки средств, находящиеся на текущих счетах фонда развития местной промышленности, и средства, переведенные с этих счетов в доходы местных бюджетов, оставшиеся не использованными до конца года и восстановленные до 31 декабря текущего года, не подлежат изъятию в бюджет по истечении года и используются по целевому назначению в следующем году.

Если неиспользованные суммы не восстановлены на текущем счете перераспределения средств фонда развития местной промышленности и остались в местном бюджете, они включаются в остатки средств местных бюджетов на начало следующего года. В связи с этим министерства финансов союзных и автономных республик, краевые, областные, городские финансовые отделы не позднее 15 декабря текущего года представляют соответственно в Советы Министров союзных и автономных республик и обл(край)исполкомы предложения о восстановлении на текущем счете перераспределения средств фонда развития местной промышленности, не использованных до конца года.

Предприятия местной промышленности, которые осуществляют нецентрализованные капитальные вложения за счет собственных средств, перечисляют средства, предусмотренные планом, в Стройбанк СССР и Госбанк СССР. Не использованные до конца года собственные средства предприятий, предназначенные на расширение промышленности, находящиеся на счетах в учреждениях Стройбанка и Госбанка, также не закрываются и используются в следующем году.

Суммы взносов прибыли, амортизационных отчислений, выручки от реализации выбывшего имущества в фонд развития местной промышленности выделяются в годовом бухгалтерском отчете и в периодической отчетности отдельными строками.

С принятием решения об образовании фонда развития местной промышленности и направлении в этот фонд от 20 до 50% прибыли предприятия получили стабильный значительный финансовый источник для дальнейшего развития производства. В 1972 г. этот фонд превысил 350 млн. руб. Естественно, что выделение такой суммы средств повышает ответственность руководителей министерств местной промышленности за ее использование. К сожалению, следует отметить, что фонд развития местной промышленности используется недостаточно. Остатки этих средств на отчетные даты возрастают. Поэтому задача состоит в том, чтобы полнее и с большей отдачей направить средства фонда развития местной промышленности на мероприятия, обеспечивающие повышение эффективности производства.

4. ОБРАЗОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФОНДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ

На предприятиях местной промышленности, как и на других государственных предприятиях, переведенных на новую систему планирования и экономического стимулирования, образуются фонды материального поощрения, социально-культурных мероприятий и жилищного строительства и развития производства. Источником образования фондов материального поощрения и социально-культурных мероприятий и жилищного строительства является прибыль. В фонд развития производства наряду с прибылью направляется часть амортизационных отчислений и выручка от реализации вывешенного и ненужного имущества.

Следует отметить, что поощрительные фонды в местной промышленности создавались и до перехода на новые условия планирования и экономического стимулирования. Существовал фонд предприятия, часть прибыли направлялась на расширение производства и т. д.

С проведением хозяйственной реформы эти фонды стали служить не только интересам поощрения коллектива предприятия, но в большей мере способствовать повышению эффективности общественного производства, воздействовать на его процесс. Наряду с этим образование поощрительных фондов повысило ответственность коллективов предприятий за результаты хозяйственной деятельности.

По мере роста объема производства продукции, снижения ее себестоимости, улучшения использования основных и оборотных фондов на предприятиях местной промышленности возрастает сумма фондов экономического стимулирования. В 1972 г. фонд материального поощрения и фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства составили около 190 млн. руб. Повышение роли фондов экономического стимулирования в хозрасчетной деятельности предприятий выражается в их активном воздействии на полное и глубокое использование внутрихозяйственных резервов, создании условий для ускорения научно-технического прогресса, что в конечном счете обеспечивает высокие темпы социалистического производства.

В восьмом пятилетии среднегодовые темпы роста объемов производства в местной промышленности составляли 12%. Такие высокие темпы производства способствуют обеспечению стабильности планов на предприятиях местной промышленности, разработке и внедрению для предприятий долговременных нормативов отчислений в фонды экономического стимулирования.

Перевод предприятий местной промышленности в составе краевых, областных, городских или специализированных управлений местной промышленности, включая аппарат этих управлений, а по союзным и автономным республикам, где нет таких управлений, — в составе министерств местной промышленности республики (без аппарата министерства) позволяет рассматривать все предприятия, расположенные на территории той или иной области или входящие в состав специализированного управления, как единый хозяйственный комплекс, способствует более полной мобилизации резервов производства и повышает ответственность аппарата управления за результаты деятельности всех предприятий.

При переводе предприятий области в составе областного управления местной промышленности нормативы отчислений в фонды экономического стимулирования утверждаются в целом управлению местной промышленности и рассчитываются по показателям всех предприятий, входящих в это управление. В свою очередь областные управления местной промышленности утверждают нормативы образования фондов по предприятиям в пределах средств, отчисляемых из прибыли по нормативам, установленным для управления.

Таким образом, сумма средств, отчисляемых в фонды экономического стимулирования, к примеру, в целом по областному управлению местной промышленности за каждый процент увеличения объема реализации продукции и за каждый процент расчетной рентабельности должна соответствовать сумме средств этих фондов, определенных в плане предприятиям. При этом предприятиям, как правило, устанавливаются единые нормативы за рост реализации продукции и групповые или индивидуальные — за уровень рентабельности.

Областным, краевым, городским управлениям местной промышленности за счет и в пределах сумм отчислений в фонды экономического стимулирования, исходя

из установленных для этих управлений нормативов, предоставлено право образовывать централизованные фонды. В них может отчисляться до 10% средств фонда материального поощрения и до 20% средств фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства. Указанные проценты отчислений в централизованные фонды являются предельными. Конкретные же размеры образования этих фондов и порядок их расходования определяются управлениями местной промышленности совместно с руководителями предприятий и по согласованию с областными комитетами профсоюзов.

Направление прибыли в централизованные фонды предусматривается в финансовых планах предприятий. Отчисление средств производится одновременно с отчислениями в фонды экономического стимулирования предприятия. При этом в целях повышения ответственности областного управления за результаты деятельности предприятий и создания заинтересованности у аппарата областных управлений в улучшении работы всех подведомственных предприятий при перевыполнении предприятиями планов по реализации продукции и уровню рентабельности отчисления в централизованные фонды увеличиваются пропорционально повышению размера фондов поощрения, начисленных на предприятия. За невыполнение плановых показателей производится соответствующее снижение отчислений в централизованные фонды поощрения.

В случае невыполнения отдельными подведомственными предприятиями планов по объему реализации и уровню рентабельности отчисления в фонды поощрения работников аппарата управления дополнительно уменьшаются не менее чем на 10%. Конкретные размеры уменьшения отчислений в фонды поощрения устанавливаются министерствами местной промышленности союзных республик в зависимости от удельного веса предприятий, не выполнивших план.

В местной промышленности РСФСР при невыполнении объема реализации и уровня рентабельности одним предприятием отчисления в фонды поощрения работников аппарата управления уменьшаются на 10%, двумя предприятиями — на 15%, четырьмя и более — на 20%.

Размеры премий из фонда материального поощрения работникам управлений местной промышленности так же, как и предприятиям, уменьшаются в связи с невыполнением плана по номенклатуре изделий. Министрство местной промышленности РСФСР и Президиум ЦК профсоюза рабочих местной промышленности и коммунально-бытовых предприятий установили, что при невыполнении плана по номенклатуре производства важнейших видов продукции, утвержденных министерством для управлений, а управлениями в свою очередь— для предприятий, отчисления в поощрительные фонды по каждой невыполненной позиции уменьшаются на 5%, а при невыполнении плана по четырем и более позициям— на 30%.

Примерный расчет плановых фондов материального поощрения предприятий и централизованного фонда материального поощрения виден из следующей таблицы:

(в тыс. руб.)

	Всего по управлению	В том числе по предприятиям		
		А	Б	В
Объем реализации	7000	2400	3000	1600
Рост реализации к предыдущему году, %	5	5	5	5
Балансовая прибыль	900	300	400	200
Среднегодовая стоимость основных фондов и оборотных средств	4000	1330	1500	1170
Плата за фонды, %	6	6	6	6
Сумма платы за фонды	240	80	90	70
Проценты за кредит	60	20	25	15
Расчетная прибыль	600	200	285	115
Расчетная рентабельность, %	15	15	19	9,8
Фонд заработной платы	892,5	300	375	200
в том числе фонд заработной платы аппарата управления	17,5	—	—	—
Отчисления в фонд материального поощрения — всего	87,5	—	—	—
в % к фонду заработной платы	9,8	—	—	—
В том числе:				
за темп роста реализации	38,4	—	—	—
в % к заработной плате	4,3	—	—	—
норматив	0,86	—	—	—
за уровень расчетной рентабельности	49,1	—	—	—

	Всего по управлению	В том числе по предприятиям		
		А	Б	В
в % к заработной плате	5,5	—	—	—
норматив	0,365	—	—	—
Фонд материального поощрения в распоряжении предприятий . . .	78,75	27,0	33,75	18,0
в % к фонду заработной платы		9,0	9,0	9,0
В том числе:				
за объем реализации	35,0	12,0	15,0	8,0
в % к фонду заработной платы		4,0	4,0	4,0
норматив		0,80	0,80	0,80
за уровень расчетной рентабельности	43,75	15,0	18,75	10,0
в % к фонду заработной платы		5,0	5,0	5,0
норматив		1,0	0,985	1,02

Как уже говорилось выше, в централизованный фонд материального поощрения может быть отчислено до 10% фонда материального поощрения, т. е. 8,75 тыс. руб. Следовательно, в планах предприятий на поощрение коллективов предприятий может быть направлено только 78,75 тыс. руб.

Фонд поощрения работников аппарата управления местной промышленности образуется за счет части средств централизованного фонда поощрения по нормативам, установленным в процентах к плановому фонду их заработной платы.

Расчет нормативов образования фонда поощрения работников аппарата управления и отчислений средств в этот фонд производится по показателям работы управления в целом. В нашем примере расчет отчислений в этот фонд будет выглядеть так:

	Всего по управлению	В том числе по предприятиям		
		А	Б	В
Отчисления в централизованный фонд материального поощрения	8,75	3,0	3,75	2,0
в % к фонду материального поощрения	10,0	11,1	11,1	11,1

	Всего по управлению	В том числе по предприятиям		
		А	Б	В
Из него направляется в фонд материального поощрения аппарата управления	3,5	—	—	—
В % к фонду заработной платы аппарата управления	20,0	—	—	—
В том числе:				
за темп роста реализации	1,5	—	—	—
в % к фонду заработной платы аппарата управления	8,0	—	—	—
норматив	1,60	—	—	—
за уровень расчетной рентабельности	2,0	—	—	—
в % к фонду заработной платы аппарата управления	12,0	—	—	—
норматив	0,80	—	—	—

Фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства устанавливается в зависимости от фонда материального поощрения.

Средства централизованных фондов материального поощрения и социально-культурных мероприятий и жилищного строительства используются для обеспечения стабильности отчислений от прибыли в указанные фонды в случаях резких колебаний фондообразующих показателей по причинам, не зависящим от предприятий, а также при внесении в течение года изменений в утвержденные планы предприятий.

Часть средств централизованного фонда материального поощрения направляется на единовременное премирование отдельных отличившихся работников подведомственных предприятий и организаций за выполнение особо важных заданий; на премирование победителей в социалистическом соревновании рабочих, цехов, бригад, производственных участков и по ведущим профессиям, а также на образование фонда материального поощрения аппарата управления местной промышленности. При этом средний размер премий, поощрений и вознаграждений работников аппарата управлений (в процентах к их должностным окладам) не должен превышать среднего размера премий, поощрений и вознаграждений руководящих, инженерно-технических работников и служащих

подведомственных предприятий (в процентах к их должностным окладам).

Часть средств централизованного фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства используется на строительство, расширение и капитальный ремонт жилых домов, клубов, домов отдыха, санаториев, профилакториев, пионерских лагерей, детских садов и яслей, столовых и других объектов, необходимых для обеспечения социально-культурного обслуживания работников всех или ряда предприятий управления, а также на образование фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства аппарата управления.

В выполнении основных принципов хозяйственной реформы огромное значение имеет экономически правильное соотношение роста производительности труда и средней заработной платы работников предприятия. Известно, что неуклонный подъем социалистического производства и увеличение накоплений обеспечиваются опережением роста производительности труда над ростом средней заработной платы. И наоборот, если рост средней заработной платы работников будет опережать рост производительности труда, то уровень социалистических накоплений снизится, себестоимость изделий повысится.

В связи с этим Совет Министров СССР установил, если предприятия предусмотрели в плане снижение производительности труда по сравнению с прошлым годом и одновременно рост средней заработной платы, часть фонда материального поощрения, соответствующая превышению плановой средней заработной платы против уровня прошлого года, зачисляется в резерв предприятия для использования в следующем году или направляется в текущем году в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства.

За каждый процент снижения производительности труда против плана, утвержденного предприятием, часть фонда материального поощрения в размере 1% фонда заработной платы промышленно-производственного персонала также зачисляется в резерв или направляется в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства.

На специализированных предприятиях, применяющих труд инвалидов, число которых составляет не ме-

нее 50% общей численности, контроль за соотношением темпов роста средней заработной платы и производительности труда осуществляется, но не влияет на величину фондов стимулирования.

В соответствии с решением Междуведомственной комиссии при Госплане СССР (протокол № 122 от 11 апреля 1968 г.) при повышении или уменьшении предприятия плана по реализации продукции, прибыли и уровню рентабельности в течение года одновременно увеличивается или уменьшается плановая сумма фондов экономического стимулирования по действующим нормативам, пониженным или повышенным не менее чем на 30%.

В тех случаях, когда вносимые в план изменения по реализации, прибыли и уровню рентабельности по местной промышленности вытекают из решений Советов Министров и госпланов союзных республик, увеличение или уменьшение фондов экономического стимулирования осуществляется по действующим нормативам.

Дополнительные отчисления в фонды при перевыполнении плана производятся в пределах сверхплановой прибыли (за минусом платы за фонды, фиксированных платежей, процентов за банковский кредит, вносимых сверх плана, а также погашенных ссуд, выданных банком на временное восполнение недостающих собственных оборотных средств). При нехватке сверхплановой прибыли суммы уменьшения отчислений в разрезе фондов определяются пропорционально сверхплановым отчислениям в эти фонды. Приведем пример:

	В тыс. руб.	В %
Остаток сверхплановой прибыли	50	×
Доотчисления в фонды за сверхплановые показатели — всего	60	100
в том числе:		
в фонд материального поощрения	42	70
в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства	8	13,3
в фонд развития производства	10	16,7
Недостаток сверхплановой прибыли (60 тыс. — 50 тыс. руб.)	10	×
Уменьшение отчислений в фонды — всего	10	100
в том числе:		
в фонд материального поощрения	7	70
в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства	1,3	13,3
в фонд развития производства	1,7	16,7

В 1969 и 1970 гг. многим отраслям установлены стабильные нормативы образования фондов экономического стимулирования. В отраслях, которым установлены стабильные нормативы отчислений в фонды экономического стимулирования, суммы дополнительных отчислений за перевыполнение плана реализации продукции или суммы снижения отчислений за невыполнение плана реализации продукции должны определяться с учетом темпов роста реализации продукции и темпов роста численности промышленно-производственного персонала. Расчет прироста или снижения темпа реализации продукции за счет производительности труда осуществляется путем вычитания из показателя роста реализации продукции показателя роста численности промышленно-производственного персонала.

Приведем примерный расчет темпа роста реализации, полученного за счет производительности труда:

Предприятия	Реализация			Численность промышленно-производственного персонала, принимаемая при определении производительности труда			Темп роста реализации, полученной за счет производительности труда в % (гр. 3-гр. 6)
	по плану	по отчету	% выполнения	по плану	по отчету	% выполнения	
	1	2	3	4	5	6	
А	2400	2498	104,1	600	612	102	+2,1
Б	3000	3030	101	500	511	102,4	-1,4
В	1600	1516	97,9	267	254	95	+2,9

Предприятиям А, Б и В норматив отчислений в фонд материального поощрения за каждый процент роста реализации установлен в размере 0,8%. В этом случае дополнительные отчисления по предприятию А составят 1,18% ($+2,1 \times 0,8 \times 0,7$) к фонду заработной платы. По предприятию Б отчисления в фонд материального поощрения будут понижены на 1,46% ($-1,4 \times 0,8 \times 1,3$) к фонду заработной платы. Предприятием В показатель темпа прироста (+2,9%) реализации продукции за счет роста производительности труда не может быть применен, так как оно не выполнило плана реализации на

2,1% (100—97,9). Этому предприятию должен быть определен процент снижения отчислений, который по приведенному примеру составит 2,18% ($-2,1 \times 0,8 \times 1,3$) к фонду заработной платы.

На предприятиях, у которых установленный в плане объем реализации продукции ниже уровня, достигнутого в предыдущем году, отчисления в поощрительные фонды предусматриваются только от уровня расчетной рентабельности. Отчисления в эти фонды по фактическим результатам работы производятся лишь при условии, если фактический объем реализации превышает уровень прошлого года.

Стабильные нормативы образования фондов экономического стимулирования утверждены в целом по министерствам, областным управлениям местной промышленности на 1971—1975 гг. с распределением по годам.

По предприятиям, входящим в состав управлений, плановые суммы фондов поощрения устанавливаются этими управлениями в пределах сумм фондов, утвержденных для них. При установлении плановых размеров фондов обеспечено соблюдение экономически обоснованных пропорций роста заработной платы, производительности труда, прибыли и других плановых показателей и устранение неоправданных различий в размерах материального поощрения работников предприятий и областных управлений.

Уточнение размеров фонда материального поощрения, утвержденных управлениям и предприятиям в пятилетнем плане с распределением по годам, производится по стабильным нормативам отчислений от прибыли в зависимости от превышения (снижения) фондообразующих показателей, принятых в уточненных планах:

а) за каждый пункт увеличения (уменьшения) темпов роста товарной продукции по сравнению с заданием пятилетки;

б) за каждый пункт увеличения (уменьшения) уровня общей рентабельности по сравнению с пятилетним планом;

в) за каждый пункт увеличения (уменьшения) темпов роста производительности труда по сравнению с заданиями пятилетки.

Нормативы установлены в процентах к фонду заработной платы всего персонала по отчету за 1970 г. Эти нормативы применяются также при образовании фонда материального поощрения по итогам выполнения годовых планов.

Нормативы отчислений от прибыли в фонд материального поощрения за каждый пункт изменения темпов роста объема товарной продукции исчисляются путем деления части средств фонда материального поощрения (в местной промышленности 60% этого фонда) в % к общему фонду заработной платы на среднегодовой темп роста товарной продукции по пятилетнему плану.

Нормативы отчислений от прибыли в фонд материального поощрения за каждый пункт изменения уровня общей рентабельности определяются путем деления части средств (40%) фонда материального поощрения (в % к общему фонду заработной платы) на уровень общей рентабельности, достигнутый в 1970 г.

Приведем пример:

Допустим, что фонд материального поощрения по отчету за 1970 г. в % к фонду заработной платы 1970 г. равен 9,5%; среднегодовой темп роста объема товарной продукции по пятилетнему плану — 12%; уровень общей рентабельности по отчету за 1970 г. — 20%. Тогда норматив за каждый пункт изменения темпа роста товарной продукции (в % к фонду заработной платы 1970 г.) составит $0,475 \left(\frac{9,5 \times 60}{12 \times 100} \right)$; норматив за каждый пункт изменения общей рентабельности — $0,190 \left(\frac{9,5 \times 40}{20 \times 100} \right)$.

Норматив увеличения или уменьшения фонда материального поощрения за каждый пункт повышения (снижения) производительности труда в годовых уточненных планах по сравнению с пятилетним планом устанавливается для управлений и предприятий в размере 0,3% общего фонда заработной платы по отчету за 1970 г.

Таким образом, фонд материального поощрения при утверждении годовых планов определяется путем перемножения величин превышения (снижения) каждого из фондообразующих показателей в годовом плане по сравнению с пятилетним планом.

Пример:

	Утверждено в пятилет- нем плане на 1973 г.	Проект плана на 1973 г.	Откло- нения (+, -)
<i>Исходные данные по местной промышленности</i>			
Рост товарной продукции в % к 1970 г.	165	166	+1
Общая рентабельность, %	20	20,5	+0,5
Рост производительности труда в расчете на одного работающего в % к 1970 г.	145	147	+2
Фонд заработной платы по отчету за 1970 г. — 894 тыс. руб.	—	—	—
Фонд материального поощрения, тыс. руб.	89	—	—

Увеличение фонда материального поощрения за рост товарной продукции в годовом плане по сравнению с пятилетием составит 4,2 тыс. руб. ($1 \times 0,475 \times 894$); за увеличение уровня общей рентабельности — 0,85 тыс. руб. ($0,5 \times 0,190 \times 894$); за увеличение темпов роста производительности труда — 5,3 тыс. руб. ($2 \times 0,3 \times 894$). Уточненная сумма фонда материального поощрения составит 99,35 тыс. руб. ($89 + 4,2 + 0,85 + 5,3$).

Нормативы отчислений от прибыли в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства определяются путем деления сумм фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства по отчету за 1970 г. на сумму фонда материального поощрения за этот же период.

Увеличение или уменьшение фондов поощрения в зависимости от выполнения годовых планов производится по показателям объема реализации продукции, уровню расчетной рентабельности и росту производительности труда.

Плановая и фактическая сумма фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства определяется путем умножения норматива, установленного для этого фонда, на плановую или фактическую сумму фонда материального поощрения.

При перевыполнении или невыполнении плана по объему реализации продукции, расчетной рентабельности и росту производительности труда в фонд мате-

риального поощрения производятся дополнительные отчисления или снижение отчислений от прибыли по установленным нормативам, пониженным (повышенным) не менее чем на 30%. При невыполнении плана по фондообразующим показателям установлены минимальные размеры фондов в размере 40% плановой суммы фонда. Начисленные в этом случае суммы фонда материального поощрения используются для текущего премирования коллективов цехов, выполнивших план.

5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ, ОБРАЗУЕМЫЕ ИЗ ПРИБЫЛИ

На предприятиях местной промышленности в соответствии с действующими решениями образуются специальные фонды из прибыли от реализации товаров широкого потребления, выработанных из отходов в размере до 25% рентабельности, а также новых видов товаров бытовой химии, культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода. Оставление предприятию этой прибыли способствует более полному использованию сырьевых ресурсов, отходов производства и основных фондов, обновлению и расширению ассортимента выпускаемой продукции, повышению ее качества.

В последние годы эти фонды достигли больших размеров. Значительная часть специальных фондов направляется на расширение производства товаров. В связи с этим специальные фонды являются важным источником для увеличения производства товаров народного потребления.

Фонд ширпотреба. С 1973 г. в этот фонд зачисляется прибыль, фактически полученная от реализации товаров народного потребления и изделий производственного назначения, изготовленных из отходов своего производства или других предприятий, в пределах рентабельности в размере 25%.

Остальная часть прибыли, полученная от реализации этих товаров и изделий, используется в порядке, установленном для распределения прибыли основного производства.

Рентабельность исчисляется как отношение прибыли к себестоимости калькулируемых изделий или групп однородных изделий.

Приведем примеры отчислений прибыли в фонд ширпотреба.

1. Себестоимость изделия ширпотреба — 500 тыс. руб., прибыль — 200 тыс. руб., рентабельность — 40%, в фонд ширпотреба может быть зачислена прибыль в размере рентабельности 25%, или 125 тыс. руб. (25% от 500 тыс. руб. $\frac{25 \times 500}{100}$).

2. Себестоимость изделия — 200 тыс. руб., прибыль — 30 тыс. руб., рентабельность — 15%, в фонд ширпотреба зачисляется прибыль в размере 30 тыс. руб.

Для сопоставимости данных рентабельность исчисляется как отношение прибыли к себестоимости.

Этот порядок использования прибыли сохраняется и в том случае, когда для производства товаров широкого потребления наряду с отходами использовано не более 25% (по стоимости) полноценного, бракованного или некондиционного сырья и материалов. При этом в расчет не принимается стоимость лака, красок, фурнитуры, отделочных и других вспомогательных материалов.

Процент полноценного, бракованного и некондиционного сырья и материалов, не считая вспомогательных материалов (краска, лак, фурнитура, отделочные материалы и др.), использованных на выпуск товаров широкого потребления, определяется по видам товаров или изделий по отношению к стоимости всего сырья, потребленного на изготовление данных видов товаров (см. пример):

(в тыс. руб.)

Стоимость всего сырья и материалов, использованных на изготовление данных товаров . . .	100
в том числе:	
вспомогательные материалы (краска, лак, фурнитура, отделочные материалы и др.) . . .	10
стоимость полноценных, бракованных и некондиционных сырья и материалов	18
В % к стоимости всего сырья и материалов	
(100 — 10 = 90; $\frac{18 \times 100}{90} = 20\%$)	20

Если процент полноценного, бракованного и некондиционного сырья и материалов превышает 25, то в этом случае прибыль от реализации товаров ширпотреба распределяется в составе общей прибыли предприятия в установленном порядке. Необходимым условием остав-

ления предприятию прибыли от реализации товаров ширпотреба из отходов в размере до 25% рентабельности является отдельный учет затрат по выпуску этих товаров, реализации продукции и финансовых результатов.

Важно отметить, что при соблюдении всех условий образования фонда ширпотреба прибыль от реализации товаров широкого потребления и изделий, выработанных из отходов, остается в распоряжении предприятий и зачисляется в фонд независимо от того, предусмотрен или нет планом выпуск продукции из отходов производства, изготовлена она в пределах плана или сверх него.

Причем продукция должна соответствовать условиям и качеству, предусмотренным договорами, заключенными с торгующими или иными предприятиями и организациями.

Отходами производства считаются остатки сырья, материалов или полуфабрикатов (полученные при их переработке в готовую продукцию), утратившие полностью или частично свои потребительские качества. Номенклатуру и техническую характеристику отходов производства, подлежащих использованию на изготовление товаров народного потребления и изделий производственного назначения, заготовок и полуфабрикатов, утверждает каждому предприятию соответствующее министерство, ведомство или исполком Совета депутатов трудящихся (либо по их поручению хозяйственная организация, в ведении которой находится данное предприятие). При этом прибыль, полученная от реализации отходов производства, которые не подвергались на предприятии соответствующей переработке, в фонд ширпотреба не зачисляется.

60% средств фонда ширпотреба расходуется на расширение производства (организация цехов, участков по производству товаров народного потребления, замена и модернизация оборудования, реконструкция и строительство цехов по изготовлению товаров широкого потребления, прирост оборотных средств в связи с расширением выпуска товаров народного потребления и др.); на улучшение качества товаров, изготовление оснастки для их выпуска и на подготовку новых образцов; на строительство и ремонт жилых домов сверх плана капи-

тальных вложений. Следует иметь в виду, что в последние годы в соответствии с принимаемыми решениями часть средств фонда ширпотреба направляется на финансирование плановых капитальных затрат. В этом случае вышестоящая организация определяет подведомственным предприятиям и организациям размер средств из нецентрализованных источников финансирования. Средства фонда ширпотреба в определенных таким образом суммах могут быть перераспределены по предприятиям и направлены на финансирование плановых капитальных вложений.

35% средств фонда ширпотреба расходуется на премирование инженерно-технических работников, рабочих и служащих предприятий, участвующих в организации и расширении производства товаров народного потребления и изделий производственного назначения из промышленных отходов, в обеспечении выполнения и перевыполнения плана выпуска этих товаров; на культурно-бытовые нужды рабочих, инженерно-технических работников и служащих предприятия (на детские учреждения и пионерские лагеря, на расширение и оборудование столовых, буфетов, домов отдыха, санаториев, клубов, на приобретение для них инвентаря, на спортивные мероприятия, на расширение подсобных сельских хозяйств и другие нужды).

Выплата премий за счет средств фонда ширпотреба производится независимо от выполнения плана по другим показателям деятельности предприятия и сверх предельных размеров, установленных для выплаты одному работнику. Общая сумма премий за счет средств фонда ширпотреба, выплачиваемых одному работнику, не должна превышать трех должностных окладов (тарифных ставок) в календарный год. Расходование средств фонда ширпотреба на премирование (в пределах указанных 35%) должно производиться по сметам, утвержденным директором предприятия совместно с фабрично-заводским комитетом профсоюза. Директора предприятий и главные (старшие) бухгалтеры премируются только по распоряжению вышестоящей организации, согласованному с соответствующим областным, краевым, республиканским комитетом отраслевого профсоюза.

И наконец, оставшиеся 5% этого фонда направляются в централизованный фонд министерства, цен-

трального учреждения, ведомства, управления или отдела исполкома Совета депутатов трудящихся. Эти средства используются на организацию конкурсов, выставок, проведение конференций, составление и издание каталогов и информационных листков по обмену опытом производства товаров народного потребления, выработки из отходов, а также на расширение их выпуска подчиненными предприятиями. Премирование работников аппарата управления и предприятий из средств этого фонда не производится.

Не использованные до конца года средства фонда ширпотреба остаются в распоряжении предприятия на следующий год. При этом если средства, предназначенные на расширение производства и улучшение качества товаров народного потребления и изделий производственного назначения, изготовление оснастки для их выпуска и на подготовку новых образцов этих товаров, не могут быть израсходованы по целевому назначению, то руководители министерств и ведомств, исполкомы Советов депутатов трудящихся с согласия руководителей предприятий перераспределяют их между отдельными предприятиями.

Товары, выработанные из отходов производства, облагаются налогом с оборота. Ставки налога устанавливаются таким образом, чтобы обеспечить рентабельность производства этих товаров в размере до 15%. Если же рентабельность производства ниже этого уровня, указанные товары налогом с оборота не облагаются, прибыль от их реализации при соблюдении соответствующих условий образования фонда ширпотреба остается в распоряжении предприятий и зачисляется в этот фонд.

Прибыль от реализации новых видов товаров бытовой химии и новых видов товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода. Для создания заинтересованности предприятий в увеличении производства, расширении ассортимента и улучшении качества товаров бытовой химии принято решение оставлять в течение первого года серийного выпуска новых видов товаров бытовой химии всю прибыль в распоряжении предприятий и полностью освобождать от обложения налогом с оборота реализацию этих товаров. При этом должен быть обеспечен сбыт товаров и соблюдены требо-

вания по их качеству, предъявляемые торговыми организациями или другими заказчиками продукции.

Новые виды товаров бытовой химии, от реализации которых прибыль остается в распоряжении предприятий, утверждаются по каждому предприятию Министерством химической промышленности СССР.

Предприятия, получившие прибыль от реализации новых видов товаров бытовой химии, 60% ее направляют на расширение производства товаров бытовой химии и освоение выпуска новых видов этих товаров, а 40% — на премирование рабочих, инженерно-технических работников и служащих предприятия, принимавших непосредственное участие в выпуске этих товаров и обеспечивающих выполнение и перевыполнение установленных планов производства, а также на строительство жилых домов, улучшение культурно-бытового обслуживания коллективов предприятий. Существенным моментом в расходовании этой части средств является то, что из общей суммы прибыли, выделяемой на премирование работников предприятия, 60% идет на премирование рабочих и до 40% — на премирование руководящих, инженерно-технических работников и служащих, отличившихся в организации производства новых видов товаров бытовой химии.

Выплата премий за выпуск новых товаров бытовой химии производится независимо от выполнения плана по другим показателям и сверх сумм, исчисленных по действующим положениям о премировании. Предельный размер премий, выплачиваемых одному работнику за выпуск новых товаров бытовой химии, не должен превышать трех должностных окладов (тарифных ставок) в год.

В финансовых планах предприятия прибыль от реализации новых видов товаров бытовой химии, оставляемая в распоряжении предприятия, должна выделяться отдельной строкой, а в бухгалтерском учете предприятие обязано обеспечить отдельный учет затрат, выручки и прибыли по этим товарам.

Для предприятий местной промышленности определенное значение имеет также оставление части прибыли, полученной от реализации новых видов товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода.

В соответствии с действующим порядком в течение первого года серийного производства новых видов товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода (по определенному перечню), при утверждении их экспертным советом постоянного павильона лучших образцов товаров широкого потребления при Всесоюзной торговой палате, налог с оборота и отчисления от прибыли в бюджет уплачиваются только при рентабельности производства этих товаров свыше 15%. Если рентабельность ниже 15%, то вся прибыль остается в распоряжении предприятий; 50% ее используется на расширение выпуска товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода, а оставшаяся сумма (50%) — на строительство жилых домов, на улучшение культурно-бытового обслуживания работников предприятия.

При невыполнении плана по освоению новых видов товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода или при выпуске этих товаров низкого качества льготы по налогу с оборота не предоставляются, а прибыль от реализации этих товаров в составе общей прибыли предприятия распределяется в установленном порядке.

6. ПЛАТЕЖИ ПРЕДПРИЯТИЙ МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ В БЮДЖЕТ ИЗ ПРИБЫЛИ

Предприятия местной промышленности, переведенные на новые условия работы, вносят в бюджет плату за производственные основные фонды и оборотные средства, а также отчисления в виде свободного остатка прибыли.

Финансовые планы социалистических предприятий неразрывно связаны с государственным бюджетом. Реформа внесла много нового в эти связи. Если раньше отчисления от прибыли предприятий в бюджет не зависели от стоимости закрепленных за ними производственных фондов, то в новых условиях на размер поступающей в бюджет прибыли влияет стоимость основных фондов и оборотных средств предприятия. После отчислений в бюджет в виде платы за фонды, уплаты банку процентов за пользование кредитом и взноса фиксированных платежей из прибыли, формируются фонды эконо-

мического стимулирования предприятий. Такая форма распределения прибыли объективно создает условия для улучшения хозяйственно-финансовой деятельности предприятий. Она активно воздействует на использование основных и оборотных фондов предприятий, заставляет освобождаться от ненужного и излишнего оборудования и текущих запасов товарно-материальных ценностей. При помощи этой системы формула «выгодно государству — выгодно предприятию» получает свое материальное воплощение.

В самом деле, если у предприятия скопилась большая масса оборудования и других материальных ценностей, то соответственно возрастет плата за фонды; если предприятие недостаточно умело использует свои оборотные средства и прибегает к банковским кредитам, то возрастают проценты, уплачиваемые банку за предоставленные ссуды. Исключение из общей суммы балансовой прибыли части прибыли, вносимой в форме платы за фонды и процентов за кредит, означает сокращение другой части прибыли, подлежащей распределению на удовлетворение производственных нужд предприятия и материальное стимулирование коллектива. Таким образом, предприятия заинтересованы в более высокой эффективности использования производственных фондов, в получении большей прибыли.

Платежи в бюджет из прибыли в виде взноса свободного остатка составляют значительный удельный вес в общей сумме платежей. В 1972 г. по предприятиям местной промышленности они составили около 1 млрд. руб., или свыше 60% прибыли.

Плата за производственные фонды в бюджет

В целях повышения заинтересованности предприятий в лучшем использовании производственных основных фондов и оборотных средств по предприятиям, переведенным на новый порядок планирования и экономического стимулирования, установлены отчисления от прибыли предприятий в бюджет в виде платы за производственные фонды. Введение платы за производственные фонды в бюджет способствует реализации предприятиями большого количества ненужных им товарно-материальных ценностей. Повысился выпуск продукции

с единицы действующих основных производственных фондов, более экономно стали использоваться оборотные средства.

Плата за фонды является первоочередным платежом в бюджет. Размер ее дифференцируется в зависимости от уровня рентабельности. Норма платы за фонды предприятий республиканского и местного подчинения устанавливается министерствами финансов по согласованию с Междуведомственной комиссией при Госплане союзной республики.

Плата за производственные основные фонды и нормируемые оборотные средства исчисляется в процентах к балансовой стоимости производственных основных фондов без стоимости износа, сверхплановых, не прокредитованных банком запасов неустановленного оборудования и фактических, не прокредитованных банком нормируемых запасов товарно-материальных ценностей.

Для определения размера фактических, не прокредитованных банком нормируемых запасов товарно-материальных ценностей, за которые вносится плата в бюджет, из общей фактической стоимости нормируемых запасов товарно-материальных ценностей по балансу предприятия исключаются:

1) износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

2) кредиты Госбанка под товарно-материальные ценности после регулирования задолженности по ссудам;

3) задолженность банку по ссудам по обороту в сумме, превышающей средства, изъятые банком у предприятия в связи с кредитованием по обороту;

4) задолженность поставщикам по акцептованным счетам, срок оплаты которых не наступил, и поставщикам по неотфактурованным поставкам в фактических суммах этой задолженности, но не выше суммы сверхнормативных остатков товарно-материальных ценностей, образовавшейся после исключения из фактической величины нормируемых оборотных средств сумм по перечисленным выше статьям.

Плата за производственные основные фонды не взимается за фонды, созданные из средств фонда развития производства в течение двух лет, за фонды, созданные за счет кредита банка, — до полного погашения ссуды. В тех случаях, когда кредиты банка, использованные

на увеличение производственных фондов, погашаются из средств фонда развития производства, со стоимости этих фондов с момента ввода их в действие, предусмотренного планом, плата в бюджет не вносится в течение двух лет.

Производственные фонды вновь вводимых предприятий и цехов освобождаются от платы за фонды в бюджет на нормативный срок освоения, установленный отраслевыми инструкциями. Предприятия, законсервированные по решению Совета Министров СССР или Совета Министров союзной республики, также освобождаются от платы за фонды, так как нет источника взноса платы за фонды в бюджет.

Советы Министров союзных республик по согласованию с Министерством финансов СССР могут освобождать от платы за производственные фонды дополнительно:

а) вновь введенные в действие основные фонды при условии, если ввод осуществляется в значительных размерах и за короткие сроки, на плановый период освоения соответствующих производственных мощностей;

б) опытные производства на предприятиях, обслуживающих нужды отрасли;

в) здания и оборудование конструкторских и проектных бюро и научно-исследовательских лабораторий предприятий;

г) внешние канализационные сооружения, числящиеся на балансе предприятия.

Следует иметь в виду, что предприятиям местной промышленности за фонды, приобретенные за счет фонда развития местной промышленности, льготы не предоставляются.

Плановый расчет платы за производственные фонды в бюджет составляется исходя из среднегодовой стоимости основных производственных фондов, планируемых на год, и среднегодовой стоимости нормируемых оборотных средств, предусмотренных по плану.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов в планируемом году определяется исходя из наличия их на начало года, предусмотренного планом ввода основных фондов в среднегодовом исчислении, и среднегодового выбытия фондов.

Среднегодовая стоимость вводимых в действие и поступающих производственных фондов определяется делением стоимости этих фондов на 12 и умножением полученного результата на число полных месяцев нахождения вводимых фондов в эксплуатации в планируемом году. Среднегодовая стоимость выбывающих фондов исчисляется путем деления стоимости планируемых к выбытию производственных основных фондов на 12 и умножения на число полных месяцев, остающихся до конца года со времени их выбытия. Из общей суммы стоимости производственных основных фондов исключается сумма производственных основных фондов, с которой не взимается плата.

Среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств по плану определяется путем деления половины суммы этих средств, планируемых на 1 января и конец текущего года, а также сумм нормируемых оборотных средств, запланированных на каждое 1-е число остальных месяцев года, на 12.

Приведем примерный расчет платы за фонды по плану на предстоящий год:

(в тыс. руб.)

I.

1. Основные производственные фонды на начало планируемого года	740
2. Стоимость вводимых в планируемом году производственных фондов	22,65
Р а с ч е т: должно быть введено и приобретено на 54 тыс. руб. основных фондов, из них со сроками ввода с 1 июня — на 15 тыс. руб. с 1 августа — на 25 тыс. руб. и с 1 октября — на 14 тыс. руб. $\frac{15}{12} \times 7 + \frac{25}{12} \times 5 + \frac{14}{12} \times 3 = 8,75 + 10,4 + 3,5 = 22,65$ тыс. руб.	
3. Исключается среднегодовая стоимость выбывающих основных фондов	11,5
Р а с ч е т: планируется к выбытию основных фондов в размере 30 тыс. руб., в том числе в августе — на 18 тыс. руб. и в сентябре — на 12 тыс. руб. $\frac{18}{12} \times 5 + \frac{12}{12} \times 4 = 7,5 + 4 = 11,5$ тыс. руб.	
4. Исключается сумма производственных фондов, с которой плата за основные фонды не взимается	8
5. Итого сумма производственных основных фондов, за которые взимается плата за фонды (740 + 22,65 - 11,5 - 8)	743,15

II.

6. Среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств по плану	79,9
<p>Р а с ч е т: сумма нормируемых оборотных средств на 1 января планируемого года — 78 тыс. руб., половина суммы — 39 тыс.; сумма нормируемых оборотных средств на конец планируемого года — 84 тыс. руб., половина суммы — 42 тыс. Сумма нормируемых оборотных средств на каждое 1-е число остальных месяцев года (на 1 февраля 78 тыс. руб. + 1 марта 78 + 1 апреля 79 + 1 мая 79 + 1 июня 79 + 1 июля 80 + 1 августа 80 + 1 сентября 80 + 1 октября 81 + 1 ноября 82 + 1 декабря 82 тыс. руб.) = 878 тыс. руб. $\frac{39 + 42 + 878}{12} = 79,9 \text{ тыс. руб.}$</p>	
7. Общая сумма основных фондов и нормируемых оборотных средств, за которую взимается плата за фонды в бюджет (743,15 тыс. + 79,9 тыс.).	823,05
8. Норма платы за производственные фонды в бюджет по плану	6%
9. Сумма платы за производственные фонды в бюджет по плану $\left(\frac{823,05 \text{ тыс.} \times 6}{100} \right)$	49,4

Предприятия, в финансовых планах которых предусмотрены взносы в бюджет платы за производственные фонды, производят плановые платежи 10, 20 и 28-го числа каждого месяца в размере $\frac{1}{9}$ квартальной суммы платежа. В отдельных случаях по ходатайствам предприятий, имеющих незначительные платежи по плате за производственные фонды, финансовые органы могут устанавливать один срок уплаты — 20-го числа каждого месяца в размере $\frac{1}{3}$ квартальной суммы платежа.

По окончании квартала производятся перерасчеты платежей исходя из фактической средней стоимости основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств нарастающим итогом и нормы платы за производственные фонды за соответствующий период.

Норма платы за производственные фонды, например, за квартал составляет $\frac{1}{4}$ годовой нормы платы, установленной для данного предприятия. Допустим, для предприятия норма платы за фонды установлена в размере 6%, за I квартал она составит 1,5%, за первое полугодие — 3%, за 9 месяцев — 4,5% стоимости производственных фондов.

Плата за производственные фонды вносится в бюджет независимо от выполнения плана прибыли.

Исчисленные предприятием суммы платы за производственные фонды показываются в отчете ф. № 1-оп «Показатели деятельности промышленного предприятия, переведенного на новый порядок планирования и экономического стимулирования».

Для определения фактической платы за производственные фонды и оборотные средства составляется следующий расчет:

	(в тыс. руб.)	
	На I/I	На I/II и т. д.
1. Стоимость производственных фондов — всего	751	755,4
Исключается стоимость производственных фондов, по которой предоставляется льгота . .	8	7,4
В том числе:		
созданных за счет фонда развития в течение двух лет . . .	2,5	2,6
созданных за счет кредита банка (до погашения ссуды) . .	1,5	1,6
вновь введенных в действие цехов (до освоения их производственных мощностей, в пределах нормативных сроков) . .	2,9	2,7
законсервированных по решению Совета Министров СССР или Совета Министров республики	1,1	0,5
2. Стоимость производственных основных фондов, принимаемая при расчете платы за фонды . .	743	748
3. Сверхплановые, не прокредитованные банком запасы неустановленного оборудования . .	11	11
4. Фактические остатки нормируемых оборотных средств, принимаемые при исчислении платы за фонды	78	78
5. Стоимость производственных основных фондов и оборотных средств, принимаемая при расчете платы за фонды	832	837

Допустим, для данного предприятия годовая норма платы за фонды установлена в размере 6%, следовательно, в расчете на месяц — 0,5%. На основе этих данных можно проверить сумму платы за фонды по месяцам:

за январь — 4,16 тыс. руб. $\left(\frac{832 \text{ тыс. руб.} \times 0,5}{100} \right)$;
за февраль — 4,18 тыс. руб. $\left(\frac{837 \text{ тыс. руб.} \times 0,5}{100} \right)$.

В таком же порядке в течение года исчисляется плата за фонды по другим месяцам.

По предприятиям, у которых имеются значительные квартальные колебания по прибыли или среднеквартальной стоимости производственных основных фондов и оборотных средств по сравнению со среднегодовой их стоимостью, размер платы за фонды устанавливается по удельному весу прибыли, предусмотренной по плану за квартал в составе годовой суммы прибыли (за исключением прибыли, направляемой по плану на образование фондов экономического стимулирования). Норма платы за фонды в этих случаях определяется за квартал, полугодие и девять месяцев как процентное отношение суммы платы за фонды к средней стоимости производственных основных фондов и оборотных средств, установленных на соответствующий период по плану.

Например, при годовой плановой сумме прибыли 520 тыс. руб. за I квартал она может составить 80 тыс. руб., или 15,4% от годовой суммы, за первое полугодие — 190 тыс. руб., или 36,5%. Такие же колебания по кварталам могут иметь место по стоимости производственных фондов (по вновь вводимым фондам и оборотным средствам из-за неравномерности выпуска продукции по кварталам). По плану на год плата за производственные фонды предусмотрена в размере 49,4 тыс. руб., тогда за I квартал она составит 7,6 тыс. руб. $\left(\frac{49,4 \text{ тыс. руб.} \times 15,4}{100} \right)$, за первое полугодие — 18 тыс. руб. $\left(\frac{49,4 \text{ тыс. руб.} \times 36,5}{100} \right)$.

По истечении года на основании бухгалтерских данных предприятия составляют годовой расчет платы за производственные фонды в бюджет по следующей форме:

1. Средняя стоимость основных производственных фондов — всего.
2. Средняя стоимость основных производственных фондов, освобождаемых от платы за фонды.
3. Средняя стоимость основных производственных фондов, принимаемых при расчете платы за фонды.

4. Средние запасы неустановленного оборудования, не прокредитованные банком.

5. Средние фактические остатки нормируемых оборотных средств, принимаемые при расчете платы за фонды.

6. Средняя стоимость основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств, принимаемая при расчете платы за фонды (стр. 3 + 4 + 5).

7. Установленный процент платы за основные фонды и нормируемые оборотные средства.

8. Сумма платежей в бюджет за основные фонды и оборотные средства.

Фиксированные (рентные) платежи

В настоящее время, когда оценка деятельности предприятий и меры поощрения их коллективов непосредственно связаны с показателями прибыли и рентабельности, важной задачей является выявление их реального вклада в чистый доход общества. В связи с этим возникает проблема экономического обоснования распределения полученных дифференциальных доходов между предприятиями и народным хозяйством в целом таким образом, чтобы обеспечить последовательное внедрение основных принципов экономического стимулирования и хозяйственного расчета, предусмотренных хозяйственной реформой.

Для решения этой проблемы необходимо четкое разграничение дифференциального дохода на две части:

1) обусловленную факторами, не зависящими от деятельности данного предприятия;

2) являющуюся результатом непосредственных затрат и усилий коллективов предприятий.

Принципы хозяйственного расчета и интересы расширенного воспроизводства требуют, чтобы дополнительная прибыль промышленных предприятий, не зависящая от усилий их производственных коллективов, в основном централизовалась в общегосударственном масштабе. Это обстоятельство создает экономическую основу для введения специальных платежей в бюджет в различных отраслях промышленности для отдельных предприятий внутри отрасли. Такими платежами являются фиксированные платежи.

По своей экономической сущности фиксированные платежи сходны с фиксированными рентными платежами. И те и другие платежи являются частью чистого дохода (дополнительной прибыли) промышленных предприятий, обусловленного благоприятными факторами, не зависящими от их деятельности, и призваны выравнять объективные внутриотраслевые колебания в уровнях рентабельности производства одноименной продукции.

В то же время имеются определенные различия в характере факторов, положенных в основу фиксированных платежей. Факторы, зависящие от природы, носят, как правило, устойчивый характер, что определяет стабильность получения отдельными предприятиями дополнительных доходов, обусловленных этими факторами.

Технико-экономические факторы, зависящие от общества, подвержены более активным изменениям, связанным с развитием материально-технической базы, расширением возможности технической перевооруженности отраслей промышленности и увеличением сырьевых ресурсов. Однако в каждый конкретный период эта группа факторов на отдельных предприятиях как добывающей, так и обрабатывающей промышленности хотя и является относительно устойчивой, также обуславливает получение дополнительной прибыли.

Предприятия обрабатывающих отраслей промышленности, реализующие одноименную готовую продукцию по единым ценам, могут иметь различный уровень затрат на производство и получать дополнительную прибыль, не зависящую от их деятельности. Эта дополнительная прибыль получается при условии, если:

предприятия имеют рентабельность, значительно превышающую среднеотраслевую в связи с большими масштабами производства;

оптовая цена на продукцию данного предприятия установлена с учетом цен на взаимозаменяемую продукцию, что обеспечивает ему получение дополнительной прибыли;

предприятия получают повышенную против среднеотраслевой прибыль из-за использования в производстве более дешевого сырья по сравнению с сырьем, используемым другими предприятиями той же отрасли, причем выбор сырья от них не зависит;

имеется несколько технологических методов производства, выбор которых не зависит от предприятий, и это вызывает резкие различия в издержках производства и рентабельности однородной продукции на предприятиях одних и тех же отраслей;

предприятия получают повышенную по сравнению со среднеотраслевой прибыль в силу высокой технологической оснащенности;

повышенная рентабельность образуется в результате заниженной оценки основных производственных фондов и в силу выпуска давно освоенных, устаревших видов продукции;

для перевода предприятий на новые условия планирования и экономического стимулирования оптовые цены на продукцию установлены не на базе необходимой среднеотраслевой рентабельности, а на основе затрат предприятий, имеющих более высокие издержки.

Необходимость установления цен, в основу которых должны быть положены издержки производства продукции более высокие, чем среднеотраслевые, возникла в ряде отраслей обрабатывающей промышленности для максимального сокращения числа планово-убыточных предприятий и обеспечения перевода их на работу по новой системе.

Добавочная прибыль, которая образуется у предприятий, имеющих повышенную рентабельность, не зависит от непосредственной их деятельности, что создает основу для ее изъятия в бюджет посредством введения фиксированных платежей. Изъятие дополнительной прибыли, образующейся у предприятий по не зависящим от их деятельности причинам, могло быть произведено и другими способами: например, путем взимания в повышенных размерах налога с оборота или взноса в бюджет свободного остатка прибыли. Однако объединение фиксированных платежей с налогом с оборота заставило бы отказаться от введения дополнительного вида платежа в бюджет для значительного количества предприятий отраслей обрабатывающей промышленности.

Фиксированные платежи формируются в составе оптовой цены предприятия и выступают как одна из форм распределения части чистого дохода между предприятием и бюджетом. Тем самым они оказываются непосредственно связанными со всем механизмом экономи-

ческого стимулирования предприятий и могут воздействовать на повышение эффективности производства.

Налог с оборота формируется за пределами оптовой цены предприятия и может воздействовать лишь на общий уровень прибыли и рентабельности предприятий, в то время как уровень расчетной прибыли и расчетной рентабельности, по которым определяется размер отчислений в фонды экономического стимулирования, оказывается вне сферы влияния налога с оборота. Следовательно, налог с оборота, выходя за сферу хозрасчетных интересов предприятия, не может выполнять функций регулятора рентабельности внутри отрасли, что делает его менее действенным инструментом экономического воздействия на предприятие, чем фиксированные платежи.

Изъятие дополнительной прибыли, не зависящей от деятельности предприятия, в качестве свободного остатка прибыли также нецелесообразно, так как в этом случае практически представляется невозможным построить групповые нормативы для образования фондов экономического стимулирования на предприятиях одной и той же отрасли, находящихся в равных условиях по объему реализации продукции, численности и т. д., но имеющих различные уровни рентабельности.

В соответствии с положением, утвержденным постановлением Совета Министров СССР от 11 ноября 1966 г., фиксированные платежи по предприятиям обрабатывающей промышленности устанавливаются в процентах от стоимости реализованной продукции в оптовых ценах, в твердой сумме или в процентах к прибыли.

В местной промышленности фиксированные платежи в настоящее время пока еще не получили широкого распространения, хотя база для внедрения этого эффективного инструмента регулирования рентабельности имеется. На многих предприятиях местной промышленности выпускается высокорентабельная продукция, причем повышенный против среднеотраслевого уровень рентабельности зачастую не зависит от предприятий.

При введении фиксированных платежей, по нашему мнению, наиболее целесообразной формой взноса их в бюджет может служить определение суммы в процентах от объема реализации в оптовых ценах или в процентах к прибыли.

Взносы свободного остатка прибыли в бюджет

Взносы свободного остатка прибыли в бюджет зависят от порядка использования прибыли на предприятиях местной промышленности. Размер платежей утверждается вышестоящей организацией и предусматривается в финансовых планах предприятий.

Плановые взносы платежей в бюджет свободного остатка прибыли производятся предприятиями в суммах, предусмотренных годовыми с поквартальной разбивкой финансовыми планами с последующими перерасчетами по фактической прибыли. Такие перерасчеты обязательны по отчету каждого квартала и по итогам года исходя из суммы балансовой прибыли за отчетный период и процента изъятия в бюджет прибыли текущего года, предусмотренного по финансовому плану. Взносы свободного остатка прибыли в бюджет в результате перерасчетов могут увеличиваться или уменьшаться в зависимости от выполнения плана прибыли. Платежи по свободному остатку прибыли в бюджет по отчету определяются отдельно от прибыли в пределах плана и от сверхплановой прибыли и осуществляются в централизованном и децентрализованном порядке. Децентрализованный порядок больше отвечает принципам хозяйственного расчета. При централизованном порядке расчетов платежи по свободному остатку прибыли производит вышестоящая организация по совокупной прибыли подведомственных предприятий. Платежи вносятся 10, 20 и 28-го числа в размере $\frac{1}{9}$ суммы квартального плана. В отдельных случаях финансовые органы по ходатайствам плательщиков, имеющих небольшие размеры платежей (предприятия районной промышленности), могут устанавливать для них один срок уплаты — 20-го числа каждого месяца в размере $\frac{1}{3}$ квартальной суммы платежа.

Перерасчеты фактической прибыли осуществляются после представления предприятиями финансовым органам бухгалтерских отчетов и балансов. Квартальные и годовые перерасчеты производятся от суммы прибыли, полученной нарастающим итогом с начала года. Размер платежа, который причитается бюджету от фактической прибыли, определяется непосредственно предприятием-плательщиком на основании бухгалтерских отчетов и

балансов. Финансовые органы проверяют представленные расчеты по свободному остатку прибыли в бюджет. Если в результате проверки будет установлено, что отчисления подлежат взносу в большей сумме, чем показано в расчете предприятия, дополнительно начисленные суммы плательщик вносит в бюджет в пятидневный срок со дня получения извещения финансового органа.

При составлении баланса доходов и расходов плановая сумма свободного остатка прибыли, подлежащая взносу в бюджет, определяется следующим образом. Из плановой прибыли исключается прибыль, оставляемая в распоряжении предприятий в соответствии с отдельными решениями правительства, а именно:

прибыль от реализации товаров широкого потребления из отходов, направленная на образование фонда ширпотреба, в пределах 25% рентабельности;

прибыль от реализации новых видов товаров бытовой химии, оставляемая в распоряжении предприятий в течение первого года серийного производства этих товаров;

прибыль от производства новых видов товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода в пределах 15% рентабельности, оставляемая в распоряжении предприятий в течение первого года серийного производства этих товаров. При этом плановая прибыль промышленных предприятий не уменьшается на сумму убытков от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства и расходов по хозяйственному содержанию культурно-бытовых учреждений и пионерских лагерей. Плановая прибыль после вычета из нее части, используемой в особом порядке, в первую очередь направляется на взносы в бюджет платы за производственные фонды и фиксированных платежей, на уплату процентов за банковский кредит.

После направления прибыли на указанные первоочередные платежи плановая прибыль используется на формирование фондов экономического стимулирования и образование резерва финансовой помощи, на возмещение временно использованных в истекшем году на плановые мероприятия средств фондов экономического стимулирования.

Оставшаяся часть плановой прибыли используется:

на финансирование централизованных капитальных вложений и на погашение кредита, предоставленного на

централизованные капитальные вложения (кроме кредита, погашаемого за счет фонда развития производства), на создание условий труда, соответствующих индивидуальным особенностям работающих инвалидов, а также на подготовку кадров массовых профессий из числа инвалидов. Прибыль направляется на погашение банковского кредита после использования на эту цель части амортизационных отчислений, предназначенных на полное восстановление основных фондов (за исключением доли, идущей в фонд развития производства);

на образование фонда развития местной промышленности;

на погашение переходящей задолженности по ссудам банка, предоставленным на осуществление мероприятий по выпуску новой продукции, повышению качества надежности и долговечности изделий;

на финансирование прироста собственных оборотных средств, на покрытие убытков от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства, расходов по хозяйственному содержанию культурно-бытовых учреждений и пионерских лагерей и на другие затраты в пределах сумм, предусмотренных по плану;

на отчисления вышестоящим организациям в порядке перераспределения в пределах сумм, предусмотренных по плану.

Разница между общей суммой прибыли и указанными платежами и отчислениями, а также частью прибыли, используемой на покрытие плановых затрат, вносится в бюджет в виде свободного остатка прибыли. Эта сумма утверждается предприятию вышестоящей организацией в составе платежей в бюджет и предусматривается в его финансовом плане.

Фактической прибылью считается прибыль по отчетному балансу предприятия без уменьшения ее на сумму убытков от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства и расходов по хозяйственному содержанию культурно-бытовых учреждений и пионерских лагерей, так как эти убытки и расходы покрываются при распределении прибыли.

Для исчисления фактической суммы свободного остатка, подлежащего взносу в бюджет, из балансовой прибыли исключается прибыль, имеющая целевое назна-

чение и используемая в особом порядке, т. е. прибыль, зачисляемая в фонд ширпотреба в размере рентабельности до 25%, полученная в течение первого года производства новых видов товаров бытовой химии и товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода в пределах 15% рентабельности. Исключается также дополнительная выручка, полученная вследствие завышения установленных цен и нарушения порядка ценообразования. После этого определяется сумма сверхплановой прибыли. Для этого из фактической прибыли, оставшейся после исключения указанных выше сумм, вычитается прибыль, также уменьшенная на плановые суммы прибыли, имеющей целевое назначение и используемой в особом порядке.

При невыполнении предприятием условий, дающих право на оставление в его распоряжении прибыли, полученной от реализации товаров широкого потребления из отходов, товаров бытовой химии, а также товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода, эта прибыль распределяется в составе общей суммы прибыли в общеустановленном порядке. Если фактическая прибыль выше плановой, то сверхплановая прибыль используется на взносы в бюджет платы за производственные фонды и уплату процентов за банковский кредит в тех случаях, когда фактические размеры указанных платежей выше сумм, предусмотренных в финансовом плане предприятия, на дополнительные отчисления в фонды экономического стимулирования, на покрытие задолженности по банковским ссудам, выданным на временное восполнение недостатка оборотных средств. Эти отчисления не могут быть больше сверхплановой прибыли, оставшейся после взносов платы за производственные фонды в бюджет и уплаты процентов за банковский кредит. Затем из сверхплановой прибыли выплачиваются премии по социалистическому соревнованию, производятся дополнительные отчисления в фонд развития местной промышленности, возмещаются убытки жилищно-коммунального хозяйства в размерах, превышающих суммы, предусмотренные в финансовом плане, погашаются ссуды банков, предоставленные для обеспечения выполнения производственно-финансового плана, и направляются в резерв министерства или управления для оказания финансовой помощи предприятиям.

Ссуды банка, полученные по ходатайствам предприятий на временное восполнение недостатка собственных оборотных средств, образовавшегося в середине года, погашаются за счет сверхплановой прибыли, если имеется обязательство предприятия о проведении конкретных мер, обеспечивающих восполнение недостатка собственных оборотных средств.

Разница между общей суммой сверхплановой прибыли и указанными выше платежами и отчислениями вносится в бюджет в виде свободного остатка прибыли.

По предприятиям, выполнившим план прибыли, средства, направляемые на финансирование плановых капитальных вложений, в квартальных расчетах по свободному остатку прибыли, подлежащему взносу в бюджет, принимаются в суммах, предусмотренных по плану, а в годовых перерасчетах — в фактически отчисленных на эти цели суммах, но не выше сумм прибыли, предусмотренных по плану. Использование прибыли на покрытие прироста норматива собственных оборотных средств и для перераспределения при выполнении и перевыполнении плана прибыли учитывается в квартальных и годовых расчетах по свободному остатку прибыли в бюджет в суммах, предусмотренных по плану, независимо от фактического размера прибыли, направляемой на эти цели.

Экономия по плате за производственные фонды и процентам за банковский кредит не увеличивает сверхплановую прибыль предприятий и не может направляться в фонды экономического стимулирования и на другие затраты, производимые за счет сверхплановой прибыли.

При невыполнении плана прибыли предприятия распределяют фактически полученную ими прибыль в следующем порядке: в первую очередь вносится в бюджет плата за производственные фонды и уплачиваются проценты за банковский кредит, затем производятся отчисления на создание условий работающим инвалидам, на подготовку кадров из числа инвалидов, на отчисления в фонды экономического стимулирования, а также на возмещение временно использованных в прошлом году на плановые мероприятия средств фондов экономического стимулирования, на образование резерва министерств для оказания финансовой помощи. Оставшаяся

часть направляется на другие цели предприятия и на уплату свободного остатка прибыли в бюджет в пропорциях, определенных по финансовому плану. Плановый процент изъятия в бюджет свободного остатка прибыли определяется как отношение суммы свободного остатка прибыли, подлежащей взносу в бюджет, к сумме плановой прибыли за вычетом платы за производственные фонды, уплаченных процентов за кредит, отчислений в фонды материального поощрения, социально-культурных мероприятий и жилищного строительства, развития производства, возмещения временно использованных средств фондов экономического стимулирования и на образование резерва финансовой помощи.

Отчисления в резерв финансовой помощи производятся независимо от выполнения плана прибыли в установленном проценте от фактической прибыли. Отчисления на создание условий труда инвалидам и на подготовку кадров из числа инвалидов, а также в фонд развития местной промышленности при определении планового процента изъятия в бюджет из прибыли не исключаются. В таком же порядке определяется сумма свободного остатка прибыли в бюджет в тех случаях, когда при выполнении плана прибыли сумма фактической прибыли после направления части ее на плату за производственные фонды, уплату процентов за кредит, на формирование фондов экономического стимулирования, возмещение временно использованных средств фондов экономического стимулирования и отчислений на образование резерва финансовой помощи окажется меньше суммы плановой прибыли, уменьшенной на вышеуказанные отчисления.

Если фактическая прибыль предприятия после направления ее на плату за производственные фонды, проценты за банковский кредит и на образование фондов экономического стимулирования и другие указанные расходы окажется больше суммы плановой прибыли за вычетом этих платежей, то оставшая сумма фактической прибыли используется в следующем порядке:

на отчисления для создания условий труда инвалидам, на подготовку кадров из числа работающих инвалидов, в фонд развития местной промышленности, на финансирование централизованных капитальных вложений, на прирост собственных оборотных средств, на расходы

по содержанию жилищно-коммунального хозяйства и на покрытие расходов по хозяйственному содержанию культурно-бытовых учреждений и пионерских лагерей и на другие расходы в суммах не выше плана;

на выплату премий по социалистическому соревнованию, на погашение кредита банка, полученного на временное восполнение недостатка собственных оборотных средств, на возмещение сверхплановых убытков от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства и другие расходы;

остальная сумма сверхплановой прибыли в виде свободного остатка вносится в бюджет.

Расчет суммы свободного остатка производится нарастающим итогом с начала года (см. табл. на стр. 65—66).

Из приведенного расчета видно, что при невыполнении плана прибыли на 20 тыс. руб. остаток, подлежащий распределению, уменьшился на 16 тыс. руб. В связи с этим расходы за счет прибыли снижены на 4,8 тыс. руб. и уменьшены платежи в бюджет по свободному остатку на 11,2 тыс. руб. Таким образом, при невыполнении предприятием плана прибыли отчисления в бюджет свободного остатка прибыли производятся исходя из планового процента, установленного по финансовому плану. В нашем примере плановая прибыль, за исключением прибыли, используемой в особом порядке по решениям правительства, предусмотрена в финансовом плане в размере 500 тыс. руб. Плановый процент изъятия, исчисленный как отношение планового свободного остатка прибыли к прибыли, за исключением платы за производственные фонды, процентов за кредит, отчислений в фонды экономического стимулирования и других расходов, составляет 69,2%.

Свободный остаток прибыли, подлежащий взносу в бюджет, составляет 258,8 тыс. руб. $\left(\frac{374 \times 69,2}{100} \right)$.

При перевыполнении плана прибыли в первом примере вся сверхплановая прибыль использована на плату за фонды в бюджет, уплату процентов за кредит, на дополнительные отчисления в фонды экономического стимулирования, на погашение ссуд банков на восполнение недостатка оборотных средств, в резерв финансовой помощи. Во втором примере сверхплановая прибыль использована на дополнительные взносы платы за фон-

ды, уплату процентов за банковский кредит, отчисления в фонды экономического стимулирования, в фонд развития местной промышленности, на выплату премий по соцсоревнованию и в резерв для оказания финансовой помощи. Платежи в бюджет в этом случае определяются не по плановому проценту изъятия, а как сумма разницы между балансовой прибылью и расходами за счет прибыли.

Особый порядок расчетов с бюджетом по свободному остатку прибыли установлен для переведенных предприятий, у которых по финансовому плану на одни кварталы предусмотрена прибыль, на другие — убыток, при этом убыток покрывается за счет средств вышестоящих организаций по перераспределению. В этом случае прибыль по плану на год, принимаемая для определения удельного веса прибыли по отдельным кварталам, должна увеличиваться на сумму средств, получаемую на покрытие плановых убытков. Расчеты с бюджетом по свободному остатку прибыли по таким предприятиям производятся также нарастающим итогом с начала года. При расчетах с бюджетом по фактической прибыли пла-

(в тыс. руб.)

Показатели	По утвержденному плану	При невыполнении плана прибыли	При перевыполнении плана прибыли			
			пример № 1		пример № 2	
			всего	в том числе за счет сверхплановой прибыли	всего	в том числе за счет сверхплановой прибыли
1	2	3	4	5	6	7
1. Всего прибыли (за вычетом используемой в особом порядке)	500	480	515	15	540	40
2. Направляется на:						
плату за фонды	40	40	44	4	48	8
уплату процентов за кредит	5	5	6	1	6	1
покрытие задолженности по ссудам банка на временное восполнение недостатка оборотных средств			3,5	3,5	5	5

1	2	3	4	5	6	7
отчисления в фонды экономического стимулирования	55	52	61	6	66	11
в резерв для оказания финансовой помощи	3	2	3,5	0,5	4	1
возмещение изъятых средств фондов экономического стимулирования	7	7	7	—	7	—
Итого по стр. 2	110	106	125	15	136	26
3. Остаток прибыли (стр. 1— — стр. 2)	390	374	390	—	404	14
4. Направление остатка прибыли:						
на создание условий труда инвалидам, подготовку кадров из числа инвалидов, отчисления в фонд развития местной промышленности, на финансирование централизованных капитальных вложений, прирост собственных оборотных средств, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, расходы по содержанию культурно-бытовых учреждений	120	115,2	120	—	126	6
на выплату премий по соцсоревнованию (при наличии сверхплановой прибыли)	—	—	—	—	4	4
на возмещение сверхплановых убытков жилищно-коммунального хозяйства (при наличии сверхплановой прибыли)						
Итого по стр. 4	120	115,2	120	—	130	10
5. Свободный остаток прибыли в бюджет (стр. 3— — стр. 4)	270	258,8	270	—	274	4
6. Процент изъятия свободного остатка прибыли ($\frac{270 \times 100}{390}$)	69,2	69,2	—	—	—	—

новую прибыль этих предприятий следует увеличивать, а плановый убыток — уменьшать на сумму средств, подлежащих получению на покрытие плановых убытков; на сумму этих средств следует увеличивать прибыль или снижать сумму убытков, выведенных по балансу.

Плановые затраты, покрываемые из средств по перераспределению при расчетах с бюджетом по свободному остатку прибыли, не учитываются, так как на сумму средств по перераспределению увеличивается прибыль, за счет которой обеспечивается покрытие всех расходов по финансовому плану.

Приведем примеры.

I. По финансовому плану

(в тыс. руб.)

	По плану на год	В том числе по кварталам			
		I	II	III	IV
Прибыль (за вычетом используемой в особом порядке)	200	-150	-150	+300	+200
Дотация	300	150	150	—	—
Из общей суммы прибыли направляется на:					
взнос платы за производственные фонды	105	—	—	40	65
уплату процентов за банковский кредит	15	—	—	5	10
отчисления в фонды экономического стимулирования	60	—	—	35	25
возмещение временно изъятых средств фондов экономического стимулирования	18	—	—	10	8
Остаток прибыли	302	—	—	210	92
Направление остатка прибыли на:					
финансирование плановых капитальных вложений	50	—	—	20	30
убытки жилищно-коммунального хозяйства	5	—	—	3	2
содержание пионерских лагерей	4	—	—	3	1
другие затраты по финансовому плану, включая расходы за счет фонда развития местной промышленности	68	—	—	42	26
Свободный остаток прибыли	175	—	—	142	33

II. Расчет отчислений в бюджет свободного остатка фактической прибыли за год

(в тыс. руб.)

Показатели	По плану	По отчету	
		всего	в том числе за счет сверхплановой прибыли
Всего прибыли (за вычетом оставляемой в распоряжении предприятия)	500	560	60
Из общей суммы прибыли направляется на:			
взнос платы за производственные фонды на уплату процентов за банковский кредит	105	105	—
отчисления в фонды экономического стимулирования	15	17	2
возмещение временно изъятых средств фондов экономического стимулирования	60	70	10
Остаток прибыли	18	18	—
Направление остатка прибыли на:	302	350	48
финансирование централизованных капитальных вложений	50	50	—
прирост собственных оборотных средств	8	8	—
убытки жилищно-коммунального хозяйства	5	6	+1
другие затраты по плану	64	74	+10
премии по соцсоревнованию	—	8	+8
Свободный остаток прибыли в бюджет	175	204	+29
Процент изъятия свободного остатка прибыли	57,9	—	—

Поскольку затраты на собственные нужды I и II кварталов производятся за счет средств, получаемых по перераспределению, и при расчетах по свободному остатку прибыли не учитываются, суммы этих затрат в примере не приведены.

Рассмотрим изменение показателей плана по фактическому исполнению.

В связи с тем, что перерасчеты с бюджетом по свободному остатку прибыли производятся нарастающим итогом, плановая и фактическая прибыль за 9 месяцев и год должна быть увеличена на сумму дотации для покрытия плановых убытков первого полугодия. Эта прибыль по плану за 9 месяцев составит 300 тыс. руб. ($-300 + 300 + 300$), по отчету 360 тыс. руб. ($60 +$

+300); за год соответственно 500 тыс. руб. и 560 тыс. руб. Допустим, что за I квартал убыток составил 120 тыс. руб., за первое полугодие — 250 тыс. руб., за 9 месяцев — прибыль 60 тыс. руб., за год — прибыль 260 тыс. руб. Тогда перерасчет по фактической прибыли за I квартал и первое полугодие не производится.

Сумма прибыли, направляемая на финансирование капитальных вложений, прирост норматива собственных оборотных средств и на перераспределение, принимается в нашем примере в суммах, предусмотренных по плану второго полугодия.

Особый порядок по расчету свободного остатка прибыли установлен для предприятий, у которых часть затрат на собственные нужды покрывается из прибыли, а часть — за счет средств по перераспределению. Приведем пример расчета:

(в тыс. руб.)

	По плану	По отчету	
		всего	в том числе за счет сверхплановой прибыли
1. Всего прибыли	520	550	30
2. Из общей суммы прибыли направляется на взнос платы за фонды, уплату процентов за кредит, отчисления в фонды экономического стимулирования и суммы возмещения временно изъятых средств фондов экономического стимулирования	270	290	20
3. Остаток прибыли	250	260	10
4. Остаток прибыли направляется:			
а) на финансирование плановых капитальных вложений	150	130	—
из них покрывается:			
средствами, подлежащими получению по перераспределению	100	100	
прибылью данного предприятия	50	30	+ 20
б) на нецентрализованные капитальные вложения и погашение ссуд	90	100	10
в том числе из областного фонда развития местной промышленности	70	70	—
5. Свободный остаток прибыли, подлежащий взносу в бюджет (стр. 3 — стр. 4а + + 4б за счет собственных средств)	180	200	20

Если план капитальных вложений выполнен на сумму меньшую, чем получено средств от вышестоящей организации в порядке перераспределения, платежи в бюджет по свободному остатку прибыли увеличиваются на сумму разницы между полученными средствами и выполнением плана капитальных работ и на сумму, недофинансированную из прибыли. Например, план капитальных вложений выполнен за год на 90 тыс. руб., а средств в порядке перераспределения получено 100 тыс., в этом случае платежи в бюджет по свободному остатку составят 240 тыс. руб. Расчет должен быть составлен в следующем виде:

	По плану	По отчету	В том числе за счет сверхплановой прибыли
3. Остаток прибыли	250	260	10
4. Остаток прибыли направляется на финансирование плановых капитальных вложений — всего	150	90	—
из них:			
покрывается средствами, подлежащими получению по перераспределению	100	100	
прибылью данного предприятия	50	—10	
Затраты на централизованные капитальные вложения и погашение ссуд из прибыли предприятия	20	30	10
5. Свободный остаток прибыли, подлежащий взносу в бюджет	180	240 (260 + 10—30)	

Предприятия, работающие в условиях новой хозяйственной реформы, которым по плану прибыль не предусматривалась или планировались убытки, а фактически получена прибыль, расчеты с бюджетом по свободному остатку прибыли производят только от сверхплановой прибыли. При проверке расчетов с бюджетом по свободному остатку прибыли по плану и отчету следует учитывать, что, поскольку средства для выплаты премий из фонда материального поощрения по итогам года образуются в течение года, а выплачиваются

после рассмотрения итогов работы за год в феврале—марте следующего года, министерствам предоставлено право разрешать предприятиям и организациям использовать в течение года свободные средства фонда материального поощрения, предназначенные для выплаты вознаграждения по итогам работы за год, на покрытие нормативов собственных оборотных средств и на другие плановые затраты. На сумму высвобождающейся прибыли увеличиваются платежи в бюджет по свободному остатку прибыли.

В следующем году выплата вознаграждения по итогам года возмещается предприятиям за счет прибыли.

В расчетах по свободному остатку прибыли, подлежащему взносу в бюджет, прибыль направляемая на указанные выше цели, должна приниматься в суммах, предусмотренных планом, независимо от выполнения плана прибыли.

Отчисления в бюджет на жилищное и культурно-бытовое строительство

До 1967 г. предприятия местной промышленности часть прибыли, направляемой на расширение промышленности, по решению местных Советов депутатов трудящихся отчисляли на жилищное, культурно-бытовое строительство и благоустройство.

В связи с новым порядком образования фонда развития местной промышленности Советы Министров союзных и автономных республик, исполкомы краевых и областных Советов до 15% средств фонда развития, образуемого из прибыли, могут направлять на жилищное и культурно-бытовое строительство. Часть этих средств может быть оставлена на жилищное строительство для работников предприятий и часть — на жилищное, культурно-бытовое строительство местных Советов. Средства на указанные мероприятия предусматриваются в финансовых планах предприятий. Они перечисляются непосредственно предприятиями в местные бюджеты и расходуются в порядке и в сроки, устанавливаемые соответствующими местными Советами, сверх сумм, предусматриваемых по бюджету на предстоящий период для этих мероприятий за счет других источников.

Размер отчислений на жилищное, культурно-бытовое строительство, подлежащий включению в финансовый план предприятия, устанавливается вышестоящими организациями: по республиканской промышленности — Министерством местной промышленности, по промышленности областного, краевого и районного подчинения — областным (краевым) управлением местной промышленности.

Средства на жилищное и культурно-бытовое строительство в министерствах финансов союзных и автономных республик и областных (краевых) финансовых отделах отражаются в порядке исполнения бюджета в разделе 60, § 1 «Суммы, поступающие в бюджет за счет прибыли предприятий бытового обслуживания населения, производящих промышленную продукцию, а также местной промышленности для расходования на жилищное, культурно-бытовое строительство и благоустройство». Взносы этих средств могут производиться в таком же порядке, как и отчисления от прибыли в фонд развития местной промышленности.

Допустим, областной Совет депутатов трудящихся установил отчисления на указанные мероприятия из прибыли, поступающей в фонд развития местной промышленности, в размере 12%. Прибыль предприятия, от которой производятся отчисления в фонд развития местной промышленности, составляет 590 тыс. руб. Сумма отчислений в фонд развития из прибыли при норме 20% составляет 118 тыс. руб., отсюда в финансовом плане должно быть предусмотрено 14,2 тыс. руб. $\left(\frac{118 \text{ тыс. руб.} \times 12}{100}\right)$;

фактически в фонд развития местной промышленности из прибыли было отчислено 120 тыс. руб., а в бюджет на жилищное и культурно-бытовое строительство — 14,4 тыс. руб. $\left(\frac{120 \text{ тыс. руб.} \times 12}{100}\right)$.

ВЗАИМООТНОШЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ БЫТОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ С БЮДЖЕТОМ

1. ОСОБЕННОСТИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ БЫТОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ

Распределение прибыли на предприятиях бытового обслуживания, не переведенных на новый порядок планирования и экономического стимулирования

Прибыль на предприятиях бытового обслуживания используется в зависимости от вида деятельности и удельного веса бытовых услуг в общем объеме реализации. Так, на развитие службы быта остается вся прибыль, полученная от оказания услуг населению и от массового производства продукции, если удельный вес услуг превышает 85% в общем объеме реализации. Следовательно, прежде чем приступить к распределению прибыли, важно правильно определить удельный вес услуг населению в общем объеме реализации. От этого зависят размеры средств, оставляемых на развитие и расширение предприятий бытового обслуживания, и платежей в бюджет по отчислениям от прибыли.

В объем реализации включается стоимость работ и услуг по бытовому обслуживанию, выполненных предприятием и оплаченных заказчиком, а также стоимость реализованной продукции и выполненных работ для предприятий и организаций, полученных и оплаченных последними.

По индивидуальному пошиву одежды и обуви, вязке и пошиву трикотажных изделий, изготовлению мебели и ремонту квартир в объем реализации включаются не только работы, оплаченные заказчиком, но и сданные ему по индивидуальным заказам.

В объем реализации работ и услуг по бытовому обслуживанию населения включается весь объем услуг, учитываемый по ф. № 1-быт, т. е. стоимость работ и услуг, выполненных не только для населения непосредственно, но и по тем заказам предприятий и организаций, которые по инструкции ЦСУ СССР «О порядке со-

ставления отчета о бытовом обслуживании населения по ф. № 1-быт» приравнены к услугам населению. В объем реализации по бытовому обслуживанию населения включаются также поставляемые данными предприятиями в порядке кооперации полуфабрикаты, узлы и детали другим предприятиям службы быта.

По действующей методологии планирования и учета при индивидуальном пошиве и ремонте одежды в объем реализации не включается стоимость основных материалов, оплачиваемых заказчиком по действующим ценам розничного прейскуранта, стоимость пряжи и трикотажного полотна ателье (мастерской), применяемых при изготовлении трикотажных изделий, и стоимость шерсти — при изготовлении валенок по индивидуальным заказам. Это создает равную заинтересованность предприятий службы быта в выполнении заказов из материалов как ателье, так и заказчика.

Для сопоставимости объемов реализации по индивидуальным заказам населения и промышленной продукции в объем реализации швейных, меховых и трикотажных изделий массового производства стоимость основных материалов также не включается. Поэтому из общего объема реализации промышленной продукции по оптовым ценам следует исключить стоимость материалов по данным финансового учета и отчетных калькуляций. В ф. № 1 сп-быт показывается стоимость реализованных тканей и других основных материалов, использованных в массовом производстве при изготовлении швейных, меховых и кожаных изделий, пошиве и вязке трикотажных изделий и изготовлении валенок. Приведем пример определения стоимости материалов в составе реализованной продукции. Допустим, выпуск швейных изделий массового производства по отпускным ценам за месяц составил 120 тыс. руб., в том числе стоимость тканей и других основных материалов — 96 тыс. руб. Следовательно, удельный вес материалов будет равен 80% (96 тыс. руб. : 120 тыс. руб.). Реализовано в том же месяце швейных изделий массового производства на 135 тыс. руб. Таким образом, условная стоимость тканей и других материалов будет равна 108 тыс. руб. $\left(\frac{135 \text{ тыс. руб.} \times 80}{100} \right)$, которая отразится по ф. № 1 сп-быт.

На основе указанных данных следует определить удельный вес бытовых услуг в общем объеме реализации. Для этого составляется следующий расчет на основе данных ф. № 1 сп-быт:

(в тыс. руб.)

1. Объем реализации продукции, работ и услуг (стр. 47 гр. 3 — гр. 2) 1600

Исключаются:

ткани и другие материалы, отдельно оплачиваемые заказчиком при индивидуальных заказах (стр. 5) 150

ткани, использованные в массовом производстве (стр. 42 расчет) 108

стройматериалы, оплаченные отдельно при ремонте и строительстве жилищ (стр. 21) 20

Итого общий объем реализации продукции, работ и услуг 1322

2. Объем реализации работ и услуг по бытовому обслуживанию населения:

производственные виды услуг по бытовому обслуживанию населения (стр. 26 гр. 3 — гр. 2) 600

непроизводственные виды бытового обслуживания населения (стр. 41 гр. 3) 210

полуфабрикаты, узлы, детали, поставляемые другим предприятиям службы быта для работ по бытовому обслуживанию населения (справка в конце ф. № 1 сп-быт) 30

обороты по реализации похоронных принадлежностей и приему заказов в химчистку 15

Исключаются ткани и другие материалы, отдельно оплачиваемые заказчиком 120

Итого объем реализации работ и услуг по бытовому обслуживанию населения 735

3. Удельный вес работ и услуг по бытовому обслуживанию населения $\left(\frac{735 \text{ тыс. руб.} \times 100}{1322 \text{ тыс. руб.}} \right)$ 55,6%

Объем реализации бытовых услуг населению определяется по прейскурантным ценам, утвержденным местными Советами депутатов трудящихся. Объем реализации промышленной продукции исчисляется в оптовых ценах без налога с оборота, а при отсутствии оптовых цен — в розничных ценах за вычетом налога с оборота и торговых скидок.

В зависимости от удельного веса бытовых услуг в общем объеме реализации конкретного предприятия решается вопрос об использовании его прибыли. В областном или республиканском управлении бытового обслуживания к прибыли, целиком используемой на развитие и расширение предприятий, относится прибыль предприятий с удельным весом услуг населению 85% и более и прибыль, полученная от услуг населению на предприятиях с удельным весом услуг менее 85%. Эта прибыль отражается в ф. № 1 сп-быт. Поскольку на предприятиях бытового обслуживания прибыль используется в зависимости от вида деятельности, в результате которой она получена, ее распределение в плане и отчете следует производить отдельно. Такое положение применяется на предприятиях бытового обслуживания, как не переведенных, так и переведенных на новый порядок планирования и экономического стимулирования. Прежде чем начать отдельное распределение прибыли по видам деятельности, следует из ее общей суммы исключить прибыль от реализации товаров широкого потребления из отходов производства, которая в пределах 25% рентабельности остается у предприятия. В распоряжении предприятия также остается прибыль от реализации новых видов товаров бытовой химии и новых товаров культурно-бытового и хозяйственного обихода при рентабельности, не превышающей 15% полной себестоимости по каждому виду изделий.

Рассмотрим использование плановой и сверхплановой прибыли на предприятиях бытового обслуживания с удельным весом бытовых услуг 85% и более в общем объеме реализации. От этой прибыли установлены повышенные размеры отчислений в фонд предприятия и специальные отчисления на жилищное строительство.

Плановая прибыль направляется на образование фонда предприятия в размере 4%, на строительство жилищ для работников предприятий бытового обслуживания — 20% прибыли за минусом фонда предприятия. Такие отчисления производятся только от прибыли, полученной от бытовых услуг населению. Конкретные размеры средств на жилищное строительство устанавливаются ежегодно местными Советами при составлении финансовых планов. Оставшаяся часть прибыли направляется на мероприятия по расширению производства и

на строительство новых бытовых предприятий. Этот комплекс мероприятий включает в себя затраты на прирост собственных оборотных средств, погашение ссуд Госбанка и Стройбанка, полученных на строительство и расширение предприятий бытового обслуживания и на внедрение новой техники, нецентрализованные капитальные работы и приобретение оборудования, отчисления в централизованный фонд премирования министерства или управления. Централизованный фонд создается для поощрения работников, принимавших участие в организации и внедрении новых видов и форм бытового обслуживания, в размере 1% прибыли, направляемой на развитие и расширение предприятий. Часть прибыли идет на финансирование спортивных обществ и на покрытие затрат по содержанию зданий, сооружений и пионерских лагерей в размерах, устанавливаемых при составлении финансового плана.

Распределение сверхплановой прибыли имеет свои особенности. Она не может быть использована на покрытие прироста собственных оборотных средств, так как сумма прироста обеспечивается в финансовом плане устойчивыми пассивами и прибылью, оставляемой на развитие и расширение предприятий. Из сверхплановой прибыли производится выплата премий по социалистическому соревнованию, дополнительно отчисляется 4% в фонд предприятия, покрываются сверхплановые убытки по содержанию жилищно-коммунального хозяйства. Весь остаток сверхплановой прибыли используется на строительство и расширение предприятий бытового обслуживания.

В министерствах, управлениях бытового обслуживания и в райбыткомбинатах имеются предприятия, у которых удельный вес услуг населению в общей реализации составляет менее 85%. Такие предприятия, как правило, кроме услуг, оказываемых населению, выпускают промышленную продукцию и выполняют работы и услуги для предприятий и организаций. Прибыль в этих предприятиях используется в порядке, установленном для каждого из этих видов деятельности.

Прибыль, полученная от бытовых услуг населению, распределяется и используется так же, как в предприятиях с удельным весом таких услуг 85% и более в общей реализации, т. е. от этой прибыли платежи в бюджет не

производятся, и направляется она на расширенное воспроизводство предприятий службы быта. Иной порядок использования установлен для прибыли, полученной от деятельности, не связанной с бытовым обслуживанием населения. Имеется в виду прибыль от производства массовой продукции на предприятиях с удельным весом бытовых услуг менее 85% в общей реализации и прибыль предприятий, выпускающих промышленную продукцию. Здесь на эти цели может быть использовано только 25—35% прибыли дифференцированно по союзным республикам.

За счет этой части прибыли осуществляются затраты на покрытие прироста нормативов собственных оборотных средств, погашаются кредиты банков, полученные на расширение производства и внедрение новой техники, производятся отчисления исполкомам на жилищное, культурно-бытовое строительство и благоустройство, отчисления в централизованный фонд премирования за освоение и массовый выпуск новых видов товаров широкого потребления, финансируются нецентрализованные капитальные работы.

В целях упорядочения расходования средств на нецентрализованное капитальное строительство с 1962 г. все нецентрализованные капитальные вложения, которые производятся за счет прибыли и других источников, кроме фонда предприятия и средств, отчисляемых из сверхплановой прибыли на жилищное строительство, сокращаются на 50%. Поэтому доля прибыли предприятий бытового обслуживания, полученная от деятельности, не связанной с бытовым обслуживанием населения, и направляемая на нецентрализованные капитальные вложения, сокращается на 50%, и на эту сумму увеличиваются платежи в бюджет по отчислениям от прибыли.

Для определения суммы прибыли, направляемой на нецентрализованные капитальные вложения и подлежащей сокращению на 50%, следует из прибыли, оставляемой на расширение промышленности и на жилищное, культурно-бытовое строительство и благоустройство, исключить затраты, которые не подлежат сокращению. К ним относятся прирост нормативов собственных оборотных средств, погашение ссуд банков в размерах, предусмотренных в финансовых планах, приобретение основных средств, не связанных с капитальным строи-

тельством, отчисления в централизованный фонд премирования за освоение и массовый выпуск товаров широкого потребления. Из оставшейся суммы половина направляется на нецентрализованные капитальные вложения, а другая — в бюджет.

Приведем пример. Прибыль от промышленной деятельности предприятия бытового обслуживания составляет по плану 350 тыс. руб., плановый фонд предприятия от этой прибыли (по специальному расчету) — 3,6 тыс. руб., фонд ширпотреба — 10 тыс. руб., отчисления на расширение составляют 25%, сумма отчислений по норме без сокращения равна 84,1 тыс. руб. $\left(\frac{350 \text{ тыс. руб.} - 3,6 \text{ тыс. руб.} - 10 \text{ тыс. руб.}}{100} \times 25 \right)$.

Сумма прироста собственных оборотных средств составляет по плану 15 тыс. руб., погашение ссуд Госбанку и Стройбанку — 12 тыс. руб., приобретение основных средств, не связанных с капитальным строительством, — 4 тыс. руб. Следовательно, затраты, не подлежащие сокращению, составляют 31 тыс. руб. $(15 + 12 + 4)$. На нецентрализованные капитальные вложения остается, таким образом, 26,55 тыс. руб. $\left(\frac{84,1 - 31}{2} \right)$, такая же сумма должна быть внесена в бюджет. Общая сумма средств на расширение, включая отчисления исполкомам местных Советов на жилищное, культурно-бытовое строительство и в централизованный фонд премирования, составит 57,55 тыс. руб. $(31 + 26,55)$.

Фонд предприятия создается в зависимости от вида работ, выполняемых предприятием бытового обслуживания, т. е. в размере 4% фактической прибыли, получаемой от деятельности, непосредственно связанной с оказанием услуг населению; 1% плановой и 30% сверхплановой прибыли от промышленной деятельности и услуг производственного характера, оказываемых организациям и предприятиям; 1% плановой и 20% сверхплановой прибыли от работ и услуг непромышленного характера, оказываемых предприятиям и организациям. Следовательно, в одном и том же предприятии бытового обслуживания действуют три порядка образования фонда предприятия.

По мнению авторов, в настоящее время, с точки зрения экономической и организационной, необходимо

упростить систему распределения прибыли и образования фонда предприятия на предприятиях бытового обслуживания. На базе отчетных данных за 2—3 предшествующих года и плановых показателей на 1973 и 1974 гг. следовало бы установить единый, твердый процент отчислений от прибыли на расширение этих предприятий и в фонд предприятия с тем, чтобы обеспечить необходимые темпы развития службы быта и создать достаточную материальную заинтересованность в выполнении и перевыполнении установленных планов.

За счет указанной прибыли предприятий бытового обслуживания финансируются также плановые капитальные вложения, производятся отчисления на содержание спортивных обществ, покрываются расходы на содержание культурно-бытовых учреждений. Остаток плановой прибыли за вычетом перечисленных расходов направляется в бюджет в виде отчислений от прибыли.

Сверхплановая прибыль предприятий бытового обслуживания от деятельности, не связанной с бытовым обслуживанием населения, используется на сверхплановые отчисления в фонд ширпотреба, на выплату премий по социалистическому соревнованию, на погашение ссуд банка на внедрение новой техники в пределах полученной экономии, на дополнительные отчисления в фонд предприятия в размере 30% прибыли, полученной от промышленной деятельности и от услуг производственного характера предприятиям и организациям, и 20% прибыли за оказанные им услуги непромышленного характера. Из оставшейся суммы производятся платежи в бюджет по отчислениям от прибыли и затраты на нецентрализованные капитальные вложения.

При определении фонда предприятия из сверхплановой прибыли исключается та ее часть, которая направляется на выплату премий по социалистическому соревнованию и на погашение ссуд банка на внедрение новой техники, полученных и погашенных в текущем году. Переходящая задолженность по этим ссудам предусматривается в финансовом плане следующего года за счет средств на расширение. Определение величины платежей в бюджет и средств на расширение предприятий бытового обслуживания зависит от процента отчислений от прибыли на развитие и расширение, установленного для данной республики.

В РСФСР с учетом сокращения внеплановых капитальных вложений на 50% эти отчисления составляют 12,5%, так как прирост оборотных средств является плановым расходом и предусматривается в финансовом плане, сумма погашенных в текущем году ссуд покрывается сверхплановой прибылью. На долю, отчисляемую в бюджет, приходится 87,5%. В республиках, где расходы на расширение и развитие производства установлены до 35% прибыли, платежи в бюджет от сверхплановой прибыли определяются не выше 82,5%, а в Белорусской ССР — 85%, поскольку там размер отчислений на расширение установлен до 30%. Схематично порядок распределения прибыли представлен ниже:

	Прибыль от услуг, оказываемых населению		Прибыль, полученная от деятельности, не связанной с бытовым обслуживанием населения	
	плановая	сверхплановая	плановая	сверхплановая
Фонд ширпотреба	×	×	×	×
Фонд предприятия	×	×	×	×
На строительство жилищ и детских учреждений (до 20% распределяемой прибыли)	×	×	—	—
Погашение ссуд Госбанка на внедрение новой техники в текущем году в пределах полученной экономии	—	×	—	×
Средства на расширение предприятий бытового обслуживания	×	×	×	×
В том числе:				
прирост оборотных средств	×	—	×	—
погашение ссуд банков	×	—	×	—
централизованный фонд премирования отчислений исполкомам на жилищное, культурно-бытовое строительство и благоустройство	×	—	×	—
нецентрализованные капитальные вложения	×	×	×	×
На содержание спортивных обществ	×	—	×	—
На содержание зданий, сооружений, пионерских лагерей	×	—	×	—
Платежи в бюджет по отчислениям от прибыли	—	—	×	×
Отчисления вышестоящим организациям в порядке перераспределения прибыли	×	×	—	—

Распределение прибыли на предприятиях бытового обслуживания, переведенных на новые условия работы

Хозяйственная реформа меняет порядок распределения прибыли предприятий и их взаимоотношения с бюджетом. Новая система распределения прибыли сводится к следующим основным требованиям. Из прибыли прежде всего вносится плата за основные фонды и оборотные средства, а также уплачиваются проценты за банковский кредит. После внесения указанных платежей прибыль направляется на образование фонда материального поощрения, фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства и фонда развития производства.

И наконец, из оставшейся части прибыли осуществляется финансирование мероприятий по расширению производства и других плановых затрат. Таким образом, новый порядок распределения прибыли сам по себе выполняет хозрасчетные функции, стимулирует улучшение использования производственных фондов, способствует повышению эффективности производства.

Балансовая прибыль предприятий, переведенных на новые условия, складывается из прибыли, полученной от работ и услуг по бытовому обслуживанию населения, от реализации товарной продукции и услуг, не связанных с бытовым обслуживанием населения, от прочей реализации и из планируемых внереализационных доходов и расходов, кроме убытков жилищно-коммунального хозяйства, которые покрываются в порядке распределения прибыли.

Прибыль предприятий бытового обслуживания используется по-разному в зависимости от того, от какого вида деятельности она получена.

Предприятия бытового обслуживания, переведенные на новый порядок планирования и экономического стимулирования, имеют право на образование фонда ширпотреба за счет прибыли от реализации товаров народного потребления, изготовленных из отходов производства, в пределах 25% рентабельности, на оставление прибыли от реализации новых товаров бытовой химии и новых товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода при рентабельности, не превышаю-

щей 15%. Поэтому из общей суммы прибыли следует исключить ту ее часть, которая полностью остается в распоряжении предприятия.

Из плановой прибыли, полученной от услуг населению, вносится плата за производственные фонды (там, где она установлена), уплачиваются проценты за банковский кредит, образуются три фонда экономического стимулирования (фонд материального поощрения, фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства, фонд развития производства). Затем производятся отчисления на жилищное строительство для работников предприятий в размере до 20% (за минусом платы за фонды, процентов за кредит). Конкретные размеры средств на жилищное строительство устанавливаются ежегодно местными Советами депутатов трудящихся. Оставшаяся часть прибыли расходуется на мероприятия по развитию и расширению производства и на строительство новых предприятий. К таким расходам относятся покрытие прироста норматива собственных оборотных средств, погашение кредитов, предоставляемых на расширение предприятий бытового обслуживания, погашение переходящей задолженности по ссудам на временное восполнение недостатка оборотных средств.

Остальная сумма прибыли используется на финансирование централизованных капитальных вложений, погашение кредита, предоставляемого на централизованные капитальные вложения, погашение переходящей задолженности по ссудам на временное восполнение недостатка собственных оборотных средств, на покрытие убытков от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства, расходов по хозяйственному содержанию культурно-бытовых учреждений и других затрат, предусмотренных в финансовом плане.

Прибыль, полученная от оказания услуг населению и промышленной деятельности, направляется на образование резерва министерства (управления) для финансовой помощи предприятиям. Такой резерв в министерствах бытового обслуживания создается в размере 1,5%, в областных (краевых) управлениях — до 2% распределяемой прибыли, т. е. прибыли за минусом части, оставляемой полностью в распоряжении предприятий по специальным решениям правительства (прибыль от про-

изводства товаров широкого потребления из отходов в пределах 25% рентабельности, товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода в пределах 15% рентабельности). Предприятия республиканского подчинения делают отчисления в резерв финансовой помощи министерства.

Например, плановая прибыль комбината бытового обслуживания составила 570 тыс. руб., в том числе от услуг, оказываемых населению, — 220 тыс. руб. и от производства промышленной продукции — 350 тыс. руб., из них фонд ширпотреба — 10 тыс. руб. Следовательно, в резерв финансовой помощи будет отчислено 11,2 тыс. руб.: 2% от 220 тыс. руб. + 2% от 340 тыс. руб. (560 тыс. руб. — 220 тыс. руб.).

Прибыль предприятий бытового обслуживания, полученная от производства промышленной продукции и услуг организациям и предприятиям, в доле, направляемой на нецентрализованные капитальные вложения, как и до перевода предприятий на новые условия работы, уменьшается на 50%, а на сумму сокращения увеличиваются платежи в бюджет по взносу свободного остатка прибыли. Из прибыли, полученной от деятельности, не связанной с бытовым обслуживанием населения, производятся платежи в бюджет в виде взноса свободного остатка прибыли. Платежи в бюджет определяются как разница между общей суммой прибыли и указанными выше отчислениями, а также частью прибыли, используемой на покрытие других плановых затрат, вытекающих из финансового плана предприятия. В комбинатах и предприятиях бытового обслуживания с удельным весом бытовых услуг менее 85% в общем объеме реализации следует до распределения прибыли, полученной от разных видов деятельности, определить, какие расходы должны быть покрыты прибылью от услуг населению и прибылью от производства промышленной продукции.

Расходы на плановые капитальные вложения финансируются, кроме прочих источников, за счет прибыли от промышленной деятельности. Затраты, производимые за счет прибыли, на погашение ссуд банков, полученных на расширение производства и внедрение новой техники, распределяются по видам деятельности, а в случае невозможности прямого распределения — пропорциональ-

но суммам прибыли, полученной от услуг, оказанных населению, и от других видов деятельности предприятий (быткомбината). Также пропорционально суммам полученной прибыли распределяются по видам деятельности расходы на выплату премий по социалистическому соревнованию, на покрытие убытков жилищно-коммунального хозяйства, на содержание физкультурных обществ и хозяйственное содержание зданий, сооружений и пионерских лагерей. Расчет прироста собственных оборотных средств также производится отдельно по видам деятельности или же определяется общей суммой по бытовому комбинату и затем распределяется по удельному весу реализованной продукции и услуг. Отнесение процентов за банковский кредит за счет той или иной прибыли зависит от того, за какие ссуды уплачиваются проценты: полученные на развитие бытового обслуживания или на расширение производства товаров народного потребления.

Источником образования трех фондов экономического стимулирования является вся прибыль, полученная как от работ и услуг по бытовому обслуживанию населения, так и от реализации промышленной продукции, выполнения работ и услуг для предприятий и организаций. Нормативы отчислений в поощрительные фонды установлены в целом от всего фонда заработной платы, а в фонд развития производства — от суммы балансовой прибыли. Исчисленные по этим нормативам поощрительные фонды в общих суммах относятся отдельно за счет прибыли от услуг населению и прибыли, полученной в результате промышленной деятельности. В год перевода предприятий на новые условия при решении вопроса об отнесении этих расходов на ту или другую прибыль следует учитывать удельный вес источников образования фондов. Если фонды экономического стимулирования при переводе предприятий на новые условия работы были образованы в основном за счет дополнительной прибыли от бытовых услуг, то в уточненном плане расходы по указанным фондам должны быть отнесены на прибыль от услуг, оказываемых населению. Иначе фонды стимулирования будут созданы не за счет собственных ресурсов, а из бюджета. В последующие годы распределение фондов экономического стимулирования производится пропорционально прибыли от бы-

товых услуг и от промышленной деятельности в общей сумме прибыли.

Приведем примерный расчет распределения плановой прибыли, полученной от разных видов деятельности (см. табл. на стр. 87—88).

Сверхплановая прибыль предприятий бытового обслуживания, как и плановая, распределяется отдельно по видам деятельности. Прежде всего она направляется на дополнительные отчисления в фонд ширпотреба, на уплату процентов за кредит, на дополнительные отчисления в фонды материального поощрения, социально-культурных мероприятий и жилищного строительства и в фонд развития производства. Сверхплановая прибыль идет также на покрытие сверхплановых убытков жилищно-коммунального хозяйства, выплату премий по социалистическому соревнованию, погашение задолженности по банковским ссудам, выданным на временное восполнение недостатка собственных оборотных средств, задолженности по ссудам, полученным в процессе исполнения производственно-финансового плана, на отчисления в резерв финансовой помощи. Некоторые расходы могут быть отнесены или только за счет сверхплановой прибыли от услуг населению, или только за счет такой прибыли от производства промышленной продукции. Например, сверхплановая прибыль, полученная от бытовых услуг, оказываемых населению, включая прибыль предприятий с удельным весом этих услуг 85% и более, используется не только на перечисленные расходы и отчисления, но и на дополнительные взносы платы за производственные фонды (там, где она установлена) и на нецентрализованные капитальные работы. Весь остаток сверхплановой прибыли от этого вида деятельности за минусом указанных выше отчислений и расходов направляется вышестоящим организациям в порядке перераспределения для строительства и расширения других предприятий.

От сверхплановой прибыли, полученной в результате производства промышленной продукции, на нецентрализованные капитальные вложения может быть использован не весь остаток этой прибыли после отчислений и платежей из нее, а только часть его в размере 12,5—17,5% в зависимости от уровня, установленного для данной союзной республики. Средства на эту цель направ-

	Всего	В том числе	
		от услуг, оказываемых населению	от производства промышленной продукции
Прибыль	570	220	350
Удельный вес прибыли от разных видов деятельности (в %)	100	38,6	61,4
Направление прибыли:			
Фонд ширпотреба	10	—	10
Плата за основные фонды и оборотные средства	22	22	—
Уплата процентов за банковский кредит (по видам ссуд или удельному весу прибыли)	12	4,6	7,4
Отчисления в фонды экономического стимулирования (по источникам образования или по удельному весу прибыли)	65	25,1	39,9
В том числе:			
фонд материального поощрения	43,8	16,9	26,9
фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства	14,3	5,5	8,8
фонд развития производства	6,9	2,7	4,2
Отчисления на строительство жилищ (из прибыли от бытовых услуг за минусом платы за фонды и процентов за кредит) 220 — 22 — 4,6			
$\frac{220 - 22 - 4,6}{100} \times 20$	38,6	38,6	—
Средства на расширение (из прибыли от промышленной деятельности за минусом фонда ширпотреба, процентов за кредит, фондов экономического стимулирования и из прибыли от бытовых услуг за минусом расходов по финансовому плану)	150,3	98,2	52,1*
В том числе:			
прирост норматива собственных оборотных средств (по удельному весу реализации)	25	10	15
погашение ссуд банков (по видам ссуд или удельному весу прибыли)	20	8	12

$$* \frac{(350 - 10 - 7,4 - 39,9) \times 25}{100} = 73,2; 73,2 - (15 + 12 + 4) = 42,2;$$

$$\frac{42,2}{2} + 15 + 12 + 4 = 52,1$$

	Всего	В том числе	
		от услуг, оказываемых населению	от производства промышленной продукции
приобретение оборудования	5	1	4
нецентрализованные капитальные вложения (по расчету)	100,15	79,2 *	20,95
Содержание культурно-бытовых учреждений и пионерских лагерей (по удельному весу прибыли)	6,4	2,5	3,9
Содержание спортивных обществ (по удельному весу прибыли)	5,2	2,0	3,2
Убытки жилищно-коммунального хозяйства (по удельному весу прибыли)	6,5	2,6	3,9
Резерв для оказания финансовой помощи (по установленному проценту от прибыли)	11,2	4,4	6,8
Другие расходы по финансовому плану (плановые капитальные вложения, погашение ссуд банка по плановым капитальным вложениям и другие)	22	5	17
Взносы прибыли вышестоящим организациям в порядке перераспределения	15	15	—
Взносы в бюджет свободного остатка прибыли	205,8 **	—	205,8

* 220 — (22 + 4,6 + 25,1 + 38,6 + 10 + 8 + 1 + 2,5 + 2 + 2,6 + 4,4 + 5 + 15) = 79,2.

** 350 — (10 + 7,4 + 39,9 + 52,1 + 3,9 + 3,2 + 3,9 + 6,8 + 17) = 205,8 тыс. руб.

Процент изъятия $70 \left(\frac{205,8}{350 - 10 - 7,4 - 39,9} \right)$.

ляются из сверхплановой прибыли после отчислений из нее в фонд ширпотреба, уплаченных процентов за банковский кредит и дополнительных отчислений в фонды экономического стимулирования. Оставшаяся прибыль перечисляется в бюджет в виде взноса свободного остатка.

Приведем пример распределения сверхплановой прибыли от разных видов деятельности:

(в тыс. руб.)

	Всего	В том числе	
		от услуг, оказываемых населению	от производства промышленной продукции
Сверхплановая прибыль	55	15	40
Удельный вес прибыли по видам деятельности	100	27,3	72,7
Фонд ширпотреба	1,2	—	1,2
Дополнительная плата за основные фонды и оборотные средства	—	—	—
Уплата процентов за кредит (в зависимости от назначения ссуд или пропорционально прибыли)	1,0	0,3	0,7
Дополнительные отчисления в фонды экономического стимулирования (по удельному весу прибыли)	3,1	0,8	2,3
Средства на развитие и расширение	16,7	12,2*	4,5**
Премии по соцсоревнованию (пропорционально прибыли)	2,6	0,7	1,9
Погашение ссуд банка, полученных на покрытие недостатка собственных оборотных средств (пропорционально прибыли)	2,2	0,6	1,6
Покрытие сверхплановых убытков по жилищно-коммунальному хозяйству	0,4	0,1	0,3
Дополнительные отчисления в резерв для оказания финансовой помощи (2% от прибыли за минусом отчислений в фонд ширпотреба)	1,1	0,3	0,8
Взносы в бюджет свободного остатка прибыли	26,7	—	26,7***

* $15 - 0,3 - 0,8 - 0,7 - 0,6 - 0,1 - 0,3 = 12,2$.

✓ ** $(40 - 1,2 - 0,7 - 2,3) \times 12,5\% = 4,5$.

*** $40 - 1,2 - 0,7 - 2,3 - 4,5 - 1,9 - 1,6 - 0,3 - 0,8 = 26,7$.

2. ФОНДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ

На предприятиях бытового обслуживания населения, переведенных на новый порядок планирования и экономического стимулирования, создаются фонд материального поощрения, фонд социально-культурных мероприя-

тий и жилищного строительства и фонд развития производства. Порядок их образования учитывает особенности работы этой отрасли. Система образования фондов и премирования на предприятиях бытового обслуживания построена так, чтобы стимулировать развитие бытовых услуг для населения.

Предприятия бытового обслуживания, переведенные на новые условия работы, образовывали фонды экономического стимулирования: одни — по методическим указаниям, утвержденным 25 апреля 1968 г., другие — по методике, утвержденной 9 декабря 1971 г. по трем факторам.

В отличие от промышленных предприятий нормативы отчислений в фонд материального поощрения и в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства по методике, утвержденной 25 апреля 1968 г., устанавливались в процентах к годовому плановому фонду заработной платы за каждый процент роста объема услуг по бытовому обслуживанию населения и за каждый процент рентабельности, предусмотренный в годовом плане. В целях стимулирования максимального прироста объемов услуг при расчете нормативов в поощрительные фонды большая сумма средств предусматривается от роста объема реализации услуг и меньшая — от улучшения показателя рентабельности.

Межведомственная комиссия при Госплане СССР решением от 19 июня 1969 г. № 166 рекомендовала при расчете нормативов исходить из того, что, как правило, не менее 60% общей плановой суммы каждого фонда должны образовываться по нормативу за рост реализации бытовых услуг. Для предприятий, у которых в общем объеме реализации удельный вес работ и услуг по бытовому обслуживанию менее 85%, образование поощрительных фондов за рост объема реализации производится по пониженным нормативам.

В случае, если предприятие переводится на новый порядок планирования и экономического стимулирования в течение года после утверждения народнохозяйственного плана и бюджета, на образование фонда материального поощрения направляются средства, предусмотренные на остающийся период в плане данного года для выплаты премий руководящим, инженерно-тех-

ническим работникам и служащим предприятия из фонда заработной платы, а также сумма на премирование и другие денежные выплаты из фонда предприятия. На образование фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства поступает соответствующая часть из средств фонда предприятия, предназначенных на проведение социально-культурных мероприятий и строительство культурно-бытовых помещений и жилой площади. В фонды стимулирования (включая фонд развития производства) направляется также 90% дополнительной прибыли, принимаемой предприятием при переходе на новый порядок планирования и экономического стимулирования. Покажем это на примере.

1. Предприятие переходит на новые условия работы с 1 июля 1973 г. Фонд предприятия с этой даты до конца года предусмотрен в сумме 62 тыс. руб., из которых на премирование и другие денежные выплаты запланировано 40%, или 24,8 тыс. руб. Премии инженерно-техническим работникам и служащим предприятия из фонда заработной платы за этот период составят 28 тыс. руб. В приведенном примере на образование фонда материального поощрения может быть направлено 52,8 тыс. руб. (24,8 + 28) и на создание фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства из фонда предприятия — 24,8 тыс. руб.

2. Предприятие с годовым фондом заработной платы 940 тыс. руб. при переходе на новые условия работы приняло дополнительное обязательство по прибыли 70 тыс. руб., из них по прибыли от промышленной деятельности 30 тыс. руб., из нее 10%, или 3 тыс. руб., отчисляется в бюджет, а 67 тыс. руб. (70 — 3) используется на образование трех фондов экономического стимулирования. Предположим, что из этой суммы в фонд материального поощрения может быть направлено 38 тыс. руб., в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства — 20 тыс. руб. Фонд материального поощрения составит 90,8 тыс. руб. (52,8 + 38), или 9,6% к фонду заработной платы, а фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства — 44,8 тыс. руб. (24,8 + 20), или 4,8% к фонду заработной платы. При уточнении финансового плана предприятия необходимо установить, в каких размерах фонды поощрения были образованы за счет источников от бытовых

услуг и в результате деятельности, не связанной с бытовым обслуживанием населения. Допустим, при образовании фонда материального поощрения в сумме 52,8 тыс. руб. 21,1 тыс. руб., или 40%, начислены из прибыли, полученной от бытовых услуг, а 31,7 тыс. руб. — от производства промышленной продукции. Дополнительное задание по прибыли от бытовых услуг составляет 57%, или 21,6 тыс. руб. (57% от 38 тыс. руб.). Таким образом, при распределении прибыли от разных видов деятельности фонд материального поощрения должен быть образован из прибыли от бытовых услуг в размере 42,7 тыс. руб. (21,1 тыс. руб. + 21,6 тыс. руб.) и из прибыли, полученной от производства промышленной продукции, в сумме 48,1 тыс. руб. Фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства покрывается прибылью от бытовых услуг в размере 21,3 тыс. руб. (40% от 24,8 тыс. руб. + 57% от 20 тыс. руб.).

При перевыполнении предприятиями плана по реализации работ и услуг по бытовому обслуживанию населения и превышении планового уровня рентабельности в фонды поощрения производятся дополнительные отчисления от прибыли. Сумма дополнительных отчислений от прибыли за каждый процент перевыполнения плана реализации, а по рентабельности за каждый процент превышения планового уровня определяется по нормативам, пониженным не менее чем на 30% по сравнению с соответствующими нормативами, установленными за предусмотренный в плане рост объема реализации и уровень рентабельности.

Дополнительные отчисления могут производиться в пределах полученной сверхплановой прибыли. При невыполнении плана реализации работ и услуг по бытовому обслуживанию населения и важнейших видов бытового обслуживания или продукции, а также при снижении планового уровня рентабельности предусмотренные в финансовом плане отчисления в фонды поощрения уменьшаются. Суммы уменьшения указанных отчислений исчисляются за каждый процент невыполнения плана по реализации работ и услуг и за каждый процент снижения установленной в плане рентабельности. Суммы снижения отчислений рассчитываются по нормативам, повышенным не менее чем на 20% по сравнению с нормативами, принятыми для расчета фондов по плану,

Предприятия, у которых план текущего года по объему реализации бытовых услуг ниже фактического уровня прошлого года, дополнительные отчисления от прибыли в фонды экономического стимулирования за перевыполнение установленного плана производят только в случаях, когда фактический объем реализации превышает уровень прошлого года. При этом дополнительные отчисления производятся за каждый процент превышения уровня реализации услуг по сравнению с прошлым годом по установленным нормативам, пониженным не менее чем на 30%.

Фонд развития производства образуется на предприятиях службы быта, переведенных на новую систему планирования и экономического стимулирования, для финансирования капитальных вложений по внедрению новой техники, модернизации оборудования, обновлению основных фондов, а также других капитальных вложений, предназначенных для развития бытового обслуживания.

С 1971 г. установлено, что отчисления от прибыли в фонд развития производства должны производиться на основе нормативов, исчисленных непосредственно в долях прибыли или экономии от снижения убыточности. Следовательно, фонд развития производства будет расти в меру увеличения прибыли. Кроме прибыли, полученной от реализации продукции и услуг, источником образования фонда является часть амортизационных отчислений, предназначенных на полное восстановление основных фондов, а также выручка от реализации вышедшего имущества за минусом расходов, связанных с его ликвидацией. Предприятия бытового обслуживания до перевода на новую систему планирования могли использовать амортизационные отчисления в размере 50% на нецентрализованные капитальные вложения. После проведения реформы эта часть амортизации зачисляется в фонд развития производства. При установлении нормативов отчислений от прибыли в фонд развития производства на предприятиях, переведенных на новую систему планирования не с начала года, следует исходить из размера прибыли, направляемой по их годовым финансовым планам из фонда предприятия на осуществление мероприятий по новой технике, модернизации оборудования и расширению производства, а также на по-

гашение банковских ссуд, полученных на внедрение новой техники, механизацию и улучшение технологии производства. На эту цель может быть использовано также до 4% прибыли от бытового обслуживания населения, предусмотренной финансовым планом. Если этих средств не хватает для образования фонда развития производства в размерах, исчисленных по нормативам, то недостающая сумма может быть обеспечена за счет части дополнительной прибыли, принятой предприятием при переходе на новые условия работы. Принципы увеличения (уменьшения) фонда развития производства при перевыполнении (недовыполнении) плана прибыли те же, что и при образовании фонда материального поощрения и фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства.

Финансирование капитальных вложений предприятий за счет средств фонда развития производства осуществляется Госбанком СССР. Средства фонда развития вносятся предприятиями и хранятся на отдельном счете в Госбанке СССР. Расходование средств этого фонда производится на основании справки предприятия, представляемой в учреждения Госбанка, в которой указывается сумма необходимых предприятию средств и их назначение, а при проведении строительно-монтажных работ — наличие проектно-сметной документации, утвержденной директором предприятия.

Приведем примерный расчет отчислений в фонды экономического стимулирования по плану, при перевыполнении и невыполнении плана на предприятиях, переведенных на новые условия работы с начала года, на основе методических указаний, утвержденных Межведомственной комиссией 25 апреля 1969 г.

Допустим, реализация работ и услуг для населения по плану предстоящего года по сравнению с прошлым годом увеличится на 10%, себестоимость реализованной продукции и услуг составит 4837 тыс. руб., балансовая прибыль — 570 тыс. руб., в том числе прибыль, зачисляемая в фонд ширпотреба, — 10 тыс. руб., плата за фонды — 22 тыс. руб., проценты за кредит — 12 тыс. руб., расчетная рентабельность — 10,9%.

Нормативы отчислений в фонды установлены следующие:

	В % к фонду заработной платы		Фонд развития производства в % к прибыли
	фонд материального поощрения	фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства	
За каждый процент прироста реализации работ и услуг по бытовому обслуживанию населения	0,5	0,15	
За каждый процент рентабельности	0,3	0,11	
Норматив с учетом: планового роста реализации услуг	5 (0,5 × 10)	1,5 (0,15 × 10)	
планового роста рентабельности	3,27 (0,3 × 10,9)	1,2 (0,11 × 10,9)	
Итого	8,27 (5 + 3,27)	2,7 (1,5 + 1,2)	0,5

I. Расчет фондов по утвержденному плану

(в тыс. руб.)

Себестоимость реализованной продукции	4837
Балансовая прибыль (без вычета убытков по жилищно-коммунальному хозяйству и расходов по хозяйственному содержанию культурно-просветительных учреждений)	570
Рост объема услуг против прошлого года, %	10
Рентабельность, % $\left(\frac{570}{4837} \times 100 \right)$	11,8
Фонд ширпотреба	10
Плата за производственные фонды	22
Уплата процентов за банковский кредит	12
Итого прибыль за вычетом фонда ширпотреба, платы за фонды, процентов за кредит	526
Расчетная рентабельность, % $\left(\frac{526}{4837*} \times 100 \right)$	10,9
Фонд заработной платы	530
<i>Отчисления в фонд материального поощрения:</i>	
за рост объема услуг $\left(\frac{530 \times 5}{100} \right)$	26,5

* В предприятиях бытового обслуживания, кроме специализированных, расчетная рентабельность определяется как отношение прибыли к себестоимости продукции.

за уровень расчетной рентабельности $\frac{530 \times 3,27}{100}$	17,3
Итого	43,8
<i>Отчисления в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства:</i>	
за рост объема услуг $\left(\frac{530 \times 1,5}{100}\right)$	7,95
за уровень расчетной рентабельности $\left(\frac{530 \times 1,2}{100}\right)$	6,36
Итого	14,31
<i>Отчисления в фонд развития производства:</i>	
из прибыли $\left(\frac{570 \times 0,5}{100}\right)$	2,85
за счет амортизации	3,15
Итого	6,0
Всего отчислений в фонды экономического стимулирования по плану (43,8 + 14,31 + 6,0)	64,11

II. Расчет фондов при перевыполнении плана

	(в тыс. руб.)
Себестоимость реализованной продукции и услуг	5030
Балансовая прибыль	597
Выполнение плана реализации услуг, %	104
Фонд ширпотреба	10
Плата за производственные фонды	22
Уплата процентов за банковский кредит	12
Итого прибыль за минусом фонда ширпотреба, платы за фонды и процентов за кредит	553
Расчетная рентабельность, % $\left(\frac{553 \times 100}{5030}\right)$	11
Рост уровня расчетной рентабельности против плана, % (11 — 10,9)	0,1
<i>Отчисления в фонд материального поощрения:</i>	
за плановый рост объема услуг	26,5
за перевыполнение* плана по объему услуг $\left(\frac{0,5 \times 70 \times 4}{100} \times 530\right)$	7,42
за уровень плановой расчетной рентабельности	17,3

* За перевыполнение плана по объему услуг отчисления в фонды экономического стимулирования производятся по нормативам, пониженным не менее чем на 30% против плановых.

за превышение фактической расчетной рентабельности по сравнению с плановой		
$\left(\frac{0,3 \times 70 \times 0,1}{100} \times 530 \right)$	.....	1,11
<hr/>		
Итого	.....	52,33
То же в % к фонду заработной платы		
$\left(\frac{52,33}{530} \times 100 \right)$	.....	9,87
 <i>Отчисления в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства:</i>		
за плановый рост объема услуг	.....	7,95
за перевыполнение плана по объему услуг		
$\left(\frac{0,15 \times 70 \times 4}{100} \times 530 \right)$	.....	2,23
за плановую рентабельность	.....	6,36
за превышение плановой рентабельности		
$\left(\frac{0,11 \times 70 \times 0,1}{100} \times 530 \right)$	.....	0,41
<hr/>		
Итого	.....	16,95
То же в % к фонду заработной платы		
$\left(\frac{16,95}{530} \times 100 \right)$	.....	3,2
 <i>Отчисления в фонд развития производства:</i>		
из прибыли	$\left(\frac{597 \times 0,5}{100} \right)$	..... 3,0
за счет амортизации	.....	3,2
<hr/>		
Итого	.....	6,2
Всего отчислений в фонды экономического стимулирования	$(52,33 + 16,95 + 6,2)$	..... 75,48

Начисленные по установленным нормативам фонды поощрения в зависимости от изменения удельного веса реализации бытовых услуг населению в общем объеме реализации в сравнении с фактическим удельным весом за предыдущий год увеличиваются (уменьшаются) на 1% за каждый процент увеличения (уменьшения) удельного веса бытовых услуг.

Министерства при утверждении годового плана устанавливают предприятию также номенклатуру важ-

нейших видов услуг и продукции, за невыполнение плана которой уменьшаются отчисления в фонды поощрения. Размеры уменьшения отчислений в фонды по этому показателю устанавливаются на планируемый год министерствами (управлениями) по согласованию с советами профсоюзов. Поэтому перерасчеты по фондам материального стимулирования производятся с учетом изменения удельного веса бытовых услуг и выполнения плана по номенклатуре продукции и услуг. Предположим, что удельный вес бытового обслуживания на год планировался 85%, фактически он составил 82%. Следовательно, нормативы образования фондов поощрения за рост объема реализации бытовых услуг сокращаются на 3%. В связи с невыполнением плана по номенклатуре фонды поощрения по решению вышестоящих организаций снижаются на 15%.

Указание об уменьшении отчислений в фонды поощрения при удельном весе менее 85% относится не только к начислению фондов по отчету, но и по плану.

Уменьшение отчислений в фонды экономического стимулирования в связи с невыполнением плана производства важнейших видов услуг производится от фактически начисленной за соответствующий квартал суммы фондов по установленным нормативам. Если предприятия в течение последующих кварталов года восполняют допущенное в предыдущем периоде невыполнение плана производства по важнейшим видам услуг (при одновременном выполнении планов по реализации продукции и услуг и прибыли), в фонды поощрения с разрешения вышестоящей организации будет отчислено до 50% суммы, на которую был уменьшен фонд в связи с невыполнением плана по этому показателю.

В целях дальнейшего совершенствования новой системы планирования и экономического стимулирования на предприятиях службы быта решением Межведомственной комиссии от 9 декабря 1971 г. признано необходимым образовывать фонды поощрения за счет отчислений от прибыли по трем фондообразующим показателям.

Чтобы стимулировать максимальный прирост объема бытовых услуг населению, общая сумма средств, принятая для образования фондов, при расчете нормативов этих фондов делится на три части: 50—60% направ-

ляется на стимулирование объема реализации работ и услуг, 20% — на стимулирование запланированного годового прироста объема бытовых услуг по сравнению с фактическим объемом за предыдущий год, 20—30% — на стимулирование роста общей суммы балансовой прибыли. Для определения суммы фондов нормативы следует умножить на общий объем реализации бытовых услуг, на прирост объема услуг, предусмотренный в плане, и на общую сумму балансовой прибыли. Результаты суммировать.

Приведем пример расчета нормативов образования фонда материального поощрения. Допустим, сумма фонда по имеющимся источникам определена в 50 тыс. руб., в том числе на стимулирование объема бытовых услуг — 52% фонда, или 26 тыс. руб., планового прироста реализации услуг — 20%, или 10 тыс. руб., роста общей суммы балансовой прибыли — 28%, или 14 тыс. руб.

Объем реализации работ и услуг по бытовому обслуживанию населения в уточненном плане с учетом дополнительных обязательств, взятых при переходе на новую систему, составляет 1240 тыс. руб., в том числе прирост реализации услуг против предыдущего года — 112 тыс. руб.; общая сумма балансовой прибыли в уточненном плане с учетом дополнительного задания — 220 тыс. руб. Рассчитанные по этим показателям нормативы образования фонда будут следующие:

1. Норматив за объем реализации работ и услуг по бытовому обслуживанию населения, предусмотренный в годовом плане, — 2,1% $\left(\frac{26}{1240} \times 100\right)$.

2. Норматив за прирост реализации бытовых услуг по сравнению с предыдущим годом — 8,9% $\left(\frac{10}{112} \times 100\right)$.

3. Норматив за общую сумму балансовой прибыли — 6,4% $\left(\frac{14}{220} \times 100\right)$.

По аналогии с этим производится расчет норматива образования фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства.

При выполнении плана реализации бытовых услуг, балансовой прибыли и по важнейшим видам бытового обслуживания отчисления в фонды поощрения произво-

дятся в размерах, предусмотренных в финансовом плане. При перевыполнении плана по реализации работ и услуг по бытовому обслуживанию населения отчисления в фонды поощрения по нормативу за прирост объема реализации бытовых услуг не производятся, так как фонды увеличены за перевыполнение плана и за прирост услуг при установлении норматива фондов.

При невыполнении плана по реализации работ и услуг по бытовому обслуживанию населения или по общей сумме балансовой прибыли, а также по важнейшим видам бытового обслуживания населения отчисления в фонды поощрения, предусмотренные в финансовом плане, уменьшаются. Сумма уменьшения отчислений от прибыли в фонды определяется путем умножения суммы невыполнения плана по объему реализации бытовых услуг на норматив отчислений за объем реализации, суммы сокращения прироста на норматив за плановый прирост реализации бытовых услуг, повышенные не менее чем на 20%; по прибыли — сумма уменьшения балансовой прибыли умножается на соответствующий норматив, повышенный также не менее чем на 20%.

Например, объем реализации бытовых услуг не выполнен на 80 тыс. руб., прирост объема услуг вместо 112 тыс. руб. оказался 32 тыс. руб., прибыль не выполнена на 18 тыс. руб.

Расчет уменьшения фонда поощрения по отчету производится в следующем порядке:

1. За уменьшение объема реализации бытовых услуг
 $2,1\% \times 120\% \times 80 \text{ тыс. руб.} = 2,0 \text{ тыс. руб.}$

2. За сокращение прироста объема услуг
 $8,9\% \times 120\% \times 80 \text{ тыс. руб.} = 8,56 \text{ тыс. руб.}$

3. За уменьшение балансовой прибыли
 $6,4\% \times 120\% \times 18 \text{ тыс. руб.} = 1,4 \text{ тыс. руб.}$

Общая сумма уменьшения фонда материального поощрения, предусмотренного планом, составит 11,96 тыс. руб. ($2,0 + 8,56 + 1,4$). Кроме того, общая сумма фондов материального поощрения и социально-культурных мероприятий и жилищного строительства уменьшается на сумму невыполнения плана по номенклатуре услуг для населения.

Нормативы отчислений от прибыли в фонд развития

производства устанавливаются в процентах к сумме балансовой прибыли, предусмотренной в годовом плане.

Балансовая прибыль в нашем примере — 220 тыс. руб. Сумма средств из прибыли, направляемой в фонд развития производства, — 4,2 тыс. руб. Норматив отчислений из прибыли в фонд развития производства составит $1,9\% \left(\frac{4,2 \times 100}{220} \right)$.

Такое построение нормативов значительно упрощает расчет фондов экономического стимулирования.

В 1973 г. Государственный Комитет Совета Министров СССР по вопросам труда и заработной платы, Министерство финансов СССР, Госплан СССР и ВЦСПС утвердили «Основные положения об образовании и расходовании фонда материального поощрения и фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства на предприятиях и в организациях бытового обслуживания населения в 1973—1975 годах». Межведомственная комиссия при Госплане СССР установила, что названные фонды на предприятиях и в организациях бытового обслуживания населения образуются и используются в соответствии с этими Основными положениями. Министерства предусматривают в пределах сумм фондов поощрения, утвержденных для министерства в целом, областным управлениям, объединениям плановые суммы фондов поощрения на 1973—1975 гг. с распределением по годам. Для предприятий плановые суммы фондов поощрения устанавливаются областными управлениями, объединениями и утверждаются в финансовых планах.

Уточнение фондов поощрения объединений, областных управлений и предприятий, утвержденных в пятилетнем плане, производится:

при определении сумм фондов в годовых планах — в зависимости от превышения (снижения) годовых уточненных планов по сравнению с показателями, утвержденными для них в пятилетнем плане;

при определении фактических отчислений в фонды — в зависимости от выполнения годовых планов.

Увеличение (уменьшение) фондов в годовых уточненных планах производится в зависимости от превышения (снижения) объема реализации бытовых услуг, общей

суммы балансовой прибыли по сравнению с пятилетним планом, а также в зависимости от изменения удельного веса бытовых услуг по сравнению с фактическим удельным весом за предыдущий год. Эти показатели применяются и для определения фактических размеров фондов.

Увеличение (уменьшение) размеров фонда материального поощрения в годовых планах производится по стабильным нормативам отчислений от прибыли:

а) по нормативу за объем реализации бытовых услуг населению;

б) по нормативу за сумму прироста объема реализации бытовых услуг населению по сравнению с предыдущим годом;

в) по нормативу за общую сумму балансовой прибыли или сумму экономии от снижения убытков.

Увеличение фонда материального поощрения при утверждении годовых (текущих) планов определяется путем умножения величины превышения показателя годового плана по сравнению с пятилетним планом:

по объему реализации бытовых услуг на норматив за сумму прироста объема реализации бытовых услуг населению по сравнению с предыдущим годом;

по сумме балансовой прибыли на норматив за общую сумму балансовой прибыли.

Уменьшение фонда материального поощрения при утверждении годовых текущих планов определяется путем умножения величины снижения показателей годового плана по сравнению с пятилетним планом:

по объему реализации бытовых услуг на сумму нормативов за объем и прирост реализации бытовых услуг населению;

по сумме балансовой прибыли на норматив за общую сумму балансовой прибыли.

Фонд материального поощрения управлений и предприятий может увеличиваться за счет средств резервных (централизованных) фондов, если показатели их работы временно ухудшаются в связи с освоением новых видов бытового обслуживания населения, повышением удельного веса объема реализации бытовых услуг по сельской местности, освоением новой техники, реконструкцией производства или капитальным ремонтом основных производственных объектов.

При увеличении (уменьшении) в течение года управления бытового обслуживания плана по реализации бытовых фондов населению и общей суммы балансовой прибыли одновременно вносятся соответствующие изменения в фонд материального поощрения по установленным нормативам.

Норматив отчислений от прибыли в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства определяется путем деления суммы этого фонда, который был установлен по плану на 1970 г., на сумму фонда материального поощрения за этот же период. Указанный норматив устанавливается в процентах к фонду материального поощрения. Например, фонд материального поощрения по плану на 1970 г. составил 35 тыс. руб., фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства — 10,5 тыс. руб., или 30% фонда материального поощрения.

Плановая сумма фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства определяется путем умножения норматива на плановую или фактическую сумму фонда материального поощрения соответствующего года.

Отчисления от прибыли в фонды поощрения предприятий производятся ежеквартально. При выполнении плана реализации бытовых услуг населению и балансовой прибыли, учитываемых нарастающим итогом с начала года, а также квартального плана по важнейшим видам бытового обслуживания отчисления производятся в размерах, предусмотренных в годовом финансовом плане.

При перевыполнении плана реализации бытовых услуг и балансовой прибыли в фонды поощрения производятся дополнительные отчисления по установленным нормативам, а при невыполнении плана отчисления в фонды соответственно снижаются. Сумма увеличения (снижения) отчислений от прибыли в фонд материального поощрения определяется путем умножения суммы перевыполнения (невыполнения) плана на нормативы, пониженные не менее чем на 30% (повышенные не менее чем на 20%).

Сумма фондов поощрения, фактически начисленная предприятиями за год, включая сумму централизованных фондов, не должна превышать сумму этих фондов,

начисленную для областного управления, а в республиках без областного деления — для министерства.

В тех случаях, когда сумма фонда материального поощрения, исчисленная предприятиями, превысит сумму фонда министерства, управления в целом, министерство, областное управление вносят в доход соответствующего бюджета сумму превышения за счет резерва по фонду, а при его недостаточности — за счет резерва следующего года. Указанные взносы в доход бюджета производятся пропорционально доле фонда материального поощрения, созданного за счет прибыли от деятельности, не связанной с бытовым обслуживанием населения, которая определяется по проценту создания фонда за счет прибыли от прочей деятельности (не связанной с бытовым обслуживанием населения), принятого в финансовом плане данного года.

В целом по Министерству бытового обслуживания населения темпы роста фондов поощрения не должны превышать темпы роста прибыли.

Для планово-убыточных и малорентабельных предприятий установлен особый порядок образования фондов материального и экономического стимулирования. Эти предприятия переводятся на новые условия работы, как правило, в составе производственных объединений. Для них в качестве основного экономического показателя вышестоящие организации утверждают задание по снижению затрат на рубль реализуемой продукции и услуг в сравнении с предыдущим годом, в том числе отдельно по реализации работ и услуг по бытовому обслуживанию населения.

На планово-убыточных предприятиях фонд материального поощрения и фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства образуются за счет части экономии от снижения затрат против прошлого года (в пределах фактического снижения убытков в пересчете на фактический объем реализованной продукции и услуг), а для малорентабельных предприятий — за счет части прироста прибыли. Источником образования фонда развития производства на таких предприятиях являются амортизационные отчисления, предназначенные для полного восстановления основных фондов, и выручка от реализации выбывшего и излишнего имущества.

Групповые или индивидуальные нормативы отчислений в фонды поощрения устанавливаются за каждый процент увеличения объема реализации по бытовому обслуживанию, предусмотренного в плане данного года по сравнению с предыдущим годом, и за каждый процент, определенный планом снижения затрат на рубль реализуемых продукции и услуг по сравнению с прошлым годом.

При начислении фондов экономического стимулирования, исходя из отчетных данных, принимается фактическое снижение затрат на рубль реализации против предыдущего года.

Необходимо отметить, что предприятия, допустившие по отчету сверхплановые убытки вместо предусмотренной по плану прибыли, вследствие отсутствия источников не имеют права на увеличение фондов экономического стимулирования; образовавшийся недостаток собственных оборотных средств возмещается за счет временного (в течение двух лет) снижения до 30% отчислений из прибыли в фонды поощрения.

Фонд материального поощрения используется на премирование рабочих, руководящих, инженерно-технических работников и служащих предприятий согласно премиальным системам, установленным в соответствии с типовыми положениями, утвержденными Государственным Комитетом Совета Министров СССР по вопросам труда и заработной платы совместно с ВЦСПС, а также для единовременного поощрения работников, отличившихся при выполнении особо важных производственных заданий, на выплату вознаграждения за общие годовые итоги работы предприятия, на выплату премий коллективам и отдельным работникам — победителям в социалистическом соревновании внутри предприятия, на оказание единовременной помощи работникам предприятия; на оплату рабочим и служащим очередных отпусков в части, соответствующей доле средней заработной платы рабочих и служащих, выплачиваемой за счет фонда материального поощрения.

Фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства расходуется:

а) на улучшение культурно-бытового и медицинского обслуживания работников предприятия, приобретение

медикаментов для лечебно-санаторных учреждений, путевок в дома отдыха и санатории, на оборудование столовых и буфетов, домов отдыха, санаториев, клубов, детских учреждений и приобретение для них транспортных средств и инвентаря, на спортивные мероприятия, усиление питания детей, находящихся в детских садах, яслях, пионерских лагерях, и на другие культурно-бытовые нужды;

б) на строительство, расширение и капитальный ремонт жилых домов, клубов, домов отдыха, санаториев, профилакториев, пионерских лагерей, детских садов, яслей, столовых и буфетов, спортивных сооружений и других объектов культурно-бытового назначения. Предприятие может использовать средства фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства для долевого участия в совместном строительстве жилых домов и учреждений культурно-бытового назначения.

При недостаточности средств фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства Стройбанку СССР предоставлено право выдавать предприятиям ссуды на строительство жилых домов и объектов культурно-бытового назначения при наличии к началу строительства не менее 50% средств, необходимых для его осуществления, с погашением кредита в срок до 2 лет за счет средств, поступающих в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства.

Решением Междуведомственной комиссии при Госплане СССР от 5 сентября 1968 г. № 140 установлено, что сверхплановые расходы по хозяйственному содержанию культурно-просветительных учреждений и пионерских лагерей возмещаются за счет фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства.

3. ВЗНОСЫ СВОБОДНОГО ОСТАТКА ПРИБЫЛИ В БЮДЖЕТ

Предприятия и комбинаты бытового обслуживания с удельным весом услуг менее 85% производят отчисления в бюджет в виде свободного остатка только от той части прибыли, которая получена от реализации промышленной продукции и от оказания услуг предприятиям и организациям. Размер платежей в бюджет уг-

верждается вышестоящей организацией и предусматривается в финансовом плане предприятия.

Плановая сумма свободного остатка прибыли, подлежащая взносу в бюджет, рассчитывается следующим образом. Из плановой прибыли исключается та ее часть, которая по постановлениям правительства полностью остается в распоряжении предприятий и местных Советов депутатов трудящихся. Это — прибыль от реализации товаров широкого потребления из отходов, направляемая в размере до 25% рентабельности на образование фонда ширпотреба, прибыль от производства товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода с рентабельностью в пределах 15% и прибыль, получаемая от оказания бытовых услуг населению. Далее расходы, предусмотренные в финансовом плане, делятся на покрываемые за счет прибыли от бытовых услуг и прибыли, полученной от производства промышленной продукции. За вычетом соответствующей доли указанных расходов прибыль от деятельности, не связанной с бытовым обслуживанием населения, в первую очередь используется на уплату процентов за банковский кредит, на формирование фондов экономического стимулирования — фонда материального поощрения, фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства и фонда развития производства, а из остатка прибыли 25—35% направляется на расширение и развитие предприятий бытового обслуживания, включая расходы по приросту собственных оборотных средств, на погашение ссуд банков и нецентрализованные капитальные вложения. Оставшаяся прибыль используется для финансирования централизованных капитальных вложений, покрытия убытков жилищно-коммунального хозяйства, расходов по хозяйственному содержанию культурно-бытовых учреждений и пионерских лагерей, на отчисления в резерв министерства или управления для оказания финансовой помощи. Разница между общей суммой плановой прибыли от производства промышленной продукции и указанными затратами и отчислениями является свободным остатком прибыли, подлежащим взносу в бюджет.

Распределение прибыли от деятельности, не связанной с бытовым обслуживанием населения, может быть представлено в следующей схеме:



Плановая норма отчислений в бюджет свободного остатка прибыли определяется как отношение установленных по финансовому плану платежей в бюджет по свободному остатку прибыли к сумме плановой прибыли предприятия, полученной от реализации продукции и услуг, не связанных с бытовым обслуживанием населения, за минусом прибыли, остающейся в распоряжении предприятия по отдельным решениям правительства, процентов за кредит и отчислений в фонды экономического стимулирования.

Перерасчеты платежей в бюджет по фактической прибыли производятся исходя из суммы балансовой прибыли за отчетный период (квартал, месяц) и процента изъятия свободного остатка текущего года, предусмотренного по плану. Отчисления в бюджет свободного остатка от фактической прибыли определяются отдельно от плановой и сверхплановой прибыли.

Сверхплановая прибыль не направляется на финансирование централизованных капитальных вложений и не может быть использована на покрытие сверхплановых расходов по хозяйственному содержанию культурно-бытовых учреждений и пионерских лагерей. Из нее уплачиваются проценты за кредит сверх сумм, предусмотренных по плану, производятся дополнительные отчисления в фонды экономического стимулирования, осуществляется выплата премий по соцсоревнованию. Суммы этих премий при месячных и квартальных перерасчетах по свободному остатку прибыли подлежат исключению из сверхплановой прибыли в размерах, начисленных по бухгалтерским отчетам и балансам.

При перерасчетах за год, кроме того, исключаются и премии, присужденные по итогам работы за IV квартал отчетного года и отраженные в бухгалтерском отчете и балансе за I квартал следующего года. Ссуды банка, полученные по ходатайствам предприятий на временное восполнение недостатка собственных оборотных средств, образовавшегося в середине года, погашаются за счет собственных средств предприятия и в расчетах по свободному остатку прибыли, подлежащему взносу в бюджет, не учитываются.

Перерасчеты с бюджетом по свободному остатку прибыли производятся нарастающим итогом с учетом фактического удельного веса бытовых услуг в общей

реализации продукции, работ и услуг за квартал, полугодие, 9 месяцев, год. При месячных перерасчетах по свободному остатку прибыли удельный вес бытовых услуг принимается в размерах, сложившихся за квартал.

Поскольку прибыль от производства товаров широкого потребления из отходов имеет целевое назначение, удельный вес прибыли от разных видов деятельности в общей сумме определяется за минусом фонда ширпотреба.

Рассмотрим взаимоотношения предприятий бытового обслуживания с бюджетом при изменении по отчету удельного веса бытовых услуг в общей сумме реализации продукции и услуг в сравнении с планом.

Допустим, прибыль предприятия по плану на год предусмотрена в сумме 570 тыс. руб., в том числе от услуг, оказываемых населению, — 220 тыс. руб. и от производства промышленной продукции и услуг предприятиям и организациям — 350 тыс. руб.; удельный вес услуг, оказываемых населению, составляет по плану 85,1% общей реализации. Следовательно, по плану предприятие освобождается от платежей в бюджет свободного остатка прибыли и вся прибыль направляется на развитие и расширение данного предприятия или других предприятий бытового обслуживания. Фактически за отчетный год удельный вес бытовых услуг составил 77% общей реализации, прибыли получено 597 тыс. руб., в том числе от услуг, оказываемых населению, — 220 тыс. руб. По данным годового отчета предприятие обязано внести в бюджет свободный остаток прибыли от деятельности, не связанной с бытовым обслуживанием населения, т. е. от прибыли в 377 тыс. руб.

В связи с тем, что в этом случае мы имеем два порядка использования прибыли, необходимо распределить расходы, относимые на прибыль от услуг населению и на прибыль, полученную от промышленной деятельности. Такие расходы, как отчисления в фонды экономического стимулирования, погашение ссуд банков на расширение производства и внедрение новой техники, убытки жилищно-коммунального хозяйства, отчисления на культурно-просветительные учреждения, расходы на содержание общества «Спартак», премии по социалистическому соревнованию, распределяются пропорционально удельному весу прибыли; расходы по приросту собст-

венных оборотных средств — пропорционально удельному весу товарной продукции по себестоимости. Уплата процентов за кредит производится в зависимости от вида полученной ссуды. Затраты на плановые капитальные вложения покрываются только прибылью от промышленной деятельности. От этой прибыли предусматриваются и отчисления в размере 25—35% на расширение и развитие промышленности. Резерв финансовой помощи определяется в установленном проценте по видам прибыли.

Приведем примерные перерасчеты по свободному остатку прибыли по отчету при изменении удельного веса бытовых услуг.

В а р и а н т I

(в тыс. руб.)

Показатели	По плану	По отчету		
		всего	в том числе	
			от бытовых услуг	от промышленной деятельности
Удельный вес бытовых услуг, %	85,1		77	
Прибыль	570	597	220	377
Фонд ширпотреба	10	10	—	10
Прибыль за минусом фонда ширпотреба	560	587	220	367
Удельный вес прибыли, %		100	37,5	62,5
Плата за производственные фонды	22	22	22	—
Проценты за кредит	12	12	4,6	7,4
Фонды экономического стимулирования (по удельному весу прибыли)	65,0	68,7	25,8	42,9
Отчисления на строительство жилищ (только от прибыли, полученной от услуг населению)	38,6	38,6	38,6	—
Средства на расширение	371,1	168,35	114,0	54,35*
В том числе:				
прирост оборотных средств (по удельному весу реализованной продукции и услуг)	25	25	9,2	15,8
погашение ссуд (по удельному весу прибыли)	20	22	8,3	13,7
нецентрализованные капитальные вложения	326,1	121,35	96,5	24,85

* $\frac{377 - 10 - 7,4 - 42,9}{100} 25 = 79,2; 79,2 - 15,8 - 13,7 = 49,7;$

$(49,7 : 2) + 15,8 + 13,7 = 54,35.$

Показатели	По плану	По отчету		
		всего	в том числе	
			от бытовых услуг	от промышленной деятельности
Плановые капитальные вложения	22	22	—	22
Убытки жилищно-коммунального хозяйства (по удельному весу прибыли)	6,5	6,5	2,44	4,06
Содержание культурно-бытовых учреждений	6,4	6,4	2,4	4,0
Содержание спортивных обществ	5,2	5,2	1,9	3,3
Резерв для оказания финансовой помощи	11,2	11,1	3,9	7,2
Премии по соцсоревнованию	—	6	2,25	3,75
Другие расходы за счет сверхплановой прибыли	—	7	2,6	4,4
Платежи в бюджет по свободному остатку прибыли	—	213,64	—	213,64*

* $377 - (10 + 7,4 + 42,9 + 54,35 + 22 + 4,06 + 4,0 + 3,3 + 7,2 + 3,75 + 4,4) = 213,64$.

Таким образом, при изменении удельного веса бытовых услуг изменяются и распределение прибыли и источники покрытия расходов, установленные по финансовому плану.

В а р и а н т II

План прибыли перевыполнен на 15 тыс. руб. за счет прибыли, полученной от бытовых услуг. В этом случае расходы покрываются следующим образом (см. табл. на стр. 113).

В нашем примере в связи с изменением удельного веса прибыли от разных видов деятельности в общей сумме прибыли размеры расходов, относимых на ту или другую прибыль, меняются по сравнению с первым вариантом.

За счет сверхплановой прибыли от бытовых услуг выплачиваются премии по соцсоревнованию, покрываются убытки жилищно-коммунального хозяйства и другие расходы.

Сверхплановые расходы по содержанию культурно-бытовых учреждений в сумме 0,4 тыс. руб. должны быть отнесены за счет фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства.

(в тыс. руб.)

Показатели	По плану	По отчету		
		всего	в том числе	
			от бытовых услуг	от промышленной продукции
Удельный вес бытовых услуг, %	85,1		77	
Прибыль	570	585	235	350
Фонд ширпотреба	10	10	—	10
Прибыль за минусом фонда ширпотреба	560	575	235	340
Удельный вес прибыли, %		100	41	59
Плата за производственные фонды	22	22	22	—
Проценты за кредит	12	12	4,8	7,2
Фонды экономического стимулирования	65,0	66,2*	27,9	38,3
Отчисления на строительство жилищ	38,6	38,6	38,6	—
Средства на расширение	371,1	167,01	116,8	50,21**
В том числе:				
прирост оборотных средств	25	25	10	15
погашение ссуд	20	20	8,2	11,8
нецентрализованные капитальные вложения	326,1	122,01	98,6	23,41
Плановые капитальные вложения	22	22	—	22
Убытки жилищно-коммунального хозяйства	6,5	7,0	2,8	4,2
Содержание культурно-бытовых учреждений	6,4	6,4	2,6	3,8
Содержание спортивных обществ	5,2	5,2	2,1	3,1
Резерв финансовой помощи	11,2	11,4	4,4	7,0
Премии по соцсоревнованию	—	6,0	6,0	—
Другие расходы за счет сверхплановой прибыли	—	7,0	7,0	—
Платежи в бюджет по свободному остатку прибыли	—	204,19	—	204,19***

* В связи с перевыполнением плановых показателей по объему бытовых услуг и прибыли отчисления в фонды на 1,2 тыс. руб. больше предусмотренных планом. Поскольку план по прибыли от оказания услуг перевыполнен, сверхплановые отчисления в фонды экономического стимулирования должны быть отнесены за счет прибыли от бытовых услуг.

** $\frac{(350 - 10 + 7,2 + 38,3)}{100} \times 25 = 73,62$; $73,62 - 15 - 11,8 = 46,82$;

$\frac{46,82}{2} = 23,41$; $23,41 + 15 + 11,8 = 50,21$ тыс. руб.

*** Платежи в бюджет из прибыли: $350 - (10 + 7,2 + 38,3 + 50,21 + 22 + 4,2 + 3,8 + 3,1 + 7) = 204,19$.

В а р и а н т III

План прибыли не выполнен, причем от бытовых услуг вместо прибыли по плану получен убыток (см. табл. на стр. 115).

В приведенном варианте все расходы, кроме сверхплановых убытков, покрываются за счет прибыли, полученной от промышленной деятельности.

Убытки от убыточных услуг не могут быть покрыты прибылью, полученной от промышленной деятельности. В связи с тем, что предприятие не выполнило установленный план прибыли от бытовых услуг и получило убыток в размере 30 тыс. руб., образовался недостаток оборотных средств, который может быть покрыт за счет уменьшения отчислений в фонды поощрения на 30% и в недостающей сумме — ссудами Государственного банка.

Перерасчеты по свободному остатку прибыли в бюджет производятся нарастающим итогом за квартал, полугодие, девять месяцев, год. Поэтому удельный вес бытовых услуг в общей реализации определяется нарастающим итогом. Приведенные примеры перерасчетов предприятий бытового обслуживания с бюджетом применимы не только по годовым перерасчетам, но и по квартальным.

Предприятия, не выполнившие плана по прибыли, распределяют фактически полученную ими прибыль в следующем порядке: в первую очередь уплачиваются проценты за банковский кредит и производятся отчисления в фонды экономического стимулирования. Оставшаяся сумма распределяется между другими плановыми расходами и свободным остатком прибыли, подлежащим взносу в бюджет, в пропорциях, определенных по финансовому плану. В этих случаях процент изъятия в бюджет свободного остатка прибыли определяется как отношение суммы свободного остатка прибыли, подлежащего взносу в бюджет по плану, к сумме плановой прибыли за вычетом из нее прибыли, отчисляемой в фонд ширпотреба, уплаченных процентов за банковский кредит и отчислений в фонды экономического стимулирования. Отчисления в резерв финансовой помощи производятся в установленном проценте от фактической прибыли. Например, по плану прибыль от реализации про-

(в тыс. руб.)

Показатели	По плану	По отчету		
		всего	в том числе	
			от бытовых услуг	от промышленной деятельности
Удельный вес бытовых услуг	85,1	—	77	
Прибыль	220	210	—30	240
Проценты за кредит	10	10	—	10
Фонды экономического стимулирования	25	21	—	21
Средства на расширение — всего	165	38,6	—	38,6*
В том числе:				
прирост оборотных средств	15	15	—	15
погашение ссуд банков	10	10	—	10
нецентрализованные капитальные вложения	140	13,6	—	13,6
Другие плановые расходы	20	20	—	20
Платежи в бюджет по свободному остатку прибыли	—	150,4	—	150,4
Недостаток оборотных средств	—	—30	—30	—

$$* \frac{(240 - 10 - 21) \times 25}{100} = 52,2; \quad \frac{52,2 - 15 - 10}{2} = 13,6; \quad 13,6 + 15 + 10 = 38,6.$$

дукции массового производства предусмотрена в размере 350 тыс. руб., фонд ширпотреба — 10 тыс. руб., проценты за банковский кредит — 7,2 тыс. руб., фонды экономического стимулирования — 39 тыс. руб., свободный остаток прибыли, подлежащий взносу в бюджет, — 203,48 тыс. руб., плановый процент изъятия в бюджет свободного остатка составит 69,3% $\left(\frac{203,48 \times 100}{305 - 10 - 7,2 - 39} \right)$.

Фактически прибыль получена в сумме 370 тыс. руб., фонд ширпотреба — 10 тыс. руб., уплачено процентов за банковский кредит и начислено в фонды экономического стимулирования 48 тыс. руб. Свободный остаток прибыли, который должен быть внесен в бюджет согласно отчетным данным, составит 216,2 тыс. руб. $\left[\frac{(370 - 10 - 48) \times 69,3}{100} \right]$.

В таком же порядке исчисляется сумма свободного остатка прибыли для уплаты бюджету в тех случаях, когда при перевыполнении плана прибыли ее фактическая сумма за вычетом фонда ширпотреба, уплаты про-

центов за кредит и отчислений в фонды предприятия окажется ниже суммы плановой прибыли, уменьшенной на плановые суммы указанных отчислений и платежей. Такой результат является следствием того, что фактические отчисления в фонд ширпотреба и фонды предприятия, а также платежи банку за кредит возросли в больших размерах, чем фактическая прибыль по сравнению с плановой (см. пример).

	(в тыс. руб.)	
	По плану	По отчету
Прибыль, полученная от промышленной деятельности	350	360
Из общей суммы прибыли направляется:		
в фонд ширпотреба	10	12
на уплату процентов за кредит	7,2	11
в фонды экономического стимулирования	39	45
Остаток прибыли	293,8	292
Остаток прибыли направляется:		
на расширение производства, финансирование централизованных капитальных вложений, покрытие убытков жилищно-коммунального хозяйства, расходов на содержание культурно-бытовых учреждений и пионерских лагерей и другие затраты по плану	83,32	82,64
в резерв управления для оказания финансовой помощи	7,0	7,0
на выплату премий по социалистическому соревнованию (при наличии сверхплановой прибыли)	—	
на покрытие задолженности по ссудам банка, выданным на временное восполнение недостатка собственных оборотных средств (при наличии сверхплановой прибыли)	—	
на возмещение сверхплановых убытков по жилищно-коммунальному хозяйству (при наличии сверхплановой прибыли)	—	
Свободный остаток прибыли, перечисляемый в бюджет	203,48	202,36
Процент изъятия свободного остатка прибыли в бюджет $\left(\frac{203,48}{293,8} \times 100 \right)$	69,3	69,3

В связи с тем, что остаток прибыли по отчету после отчислений в фонд ширпотреба, уплаты процентов за кредит и отчислений в фонды экономического стимулирования меньше этого остатка по плану, за счет сверхплановой прибыли покрываются только дополнительные отчисления в фонды предприятия и уплачиваются проценты за кредит. Часть этих расходов из-за недостатка сверхплановой прибыли покрывается за счет уменьшения других плановых расходов, кроме отчислений в резерв финансовой помощи, и платежей в бюджет в равных пропорциях для обеспечения процента изъятия в бюджет, установленного по плану. При этом следует учесть, что дополнительные отчисления в фонды экономического стимулирования не могут быть выше сверхплановой прибыли.

Если фактическая прибыль предприятия после уплаты процентов за кредит и отчислений в фонды экономического стимулирования окажется больше плановой, сумма превышения прибыли направляется:

а) на финансирование плановых капитальных вложений, на погашение кредита Стройбанка, выданного на централизованные капитальные затраты, на расширение производства в размере 25—35%, включая прирост собственных оборотных средств, на погашение ссуд банков на расширение производства и внедрение новой техники и на нецентрализованные капитальные вложения, на покрытие убытков жилищно-коммунального хозяйства, расходов по хозяйственному содержанию культурно-бытовых учреждений и пионерских лагерей и другие затраты по финансовому плану;

б) на выплату премий по социалистическому соревнованию, погашение кредита банка, полученного на временное восполнение недостатка собственных оборотных средств, на возмещение сверхплановых убытков от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства, на нецентрализованные капиталовложения — 12,5—17,5%;

в) оставшая сумма прибыли в виде свободного остатка вносится в бюджет.

Если дополнительные расходы по уплате процентов за кредит и дополнительные отчисления в фонды экономического стимулирования равны сумме сверхплановой прибыли, другие расходы за счет сверхплановой прибыли не производятся. Подтвердим это примерами:

	По плану	По отчету			
		пример 1		пример 2	
		всего	в том числе за счет сверхплановой прибыли	всего	в том числе за счет сверхплановой прибыли
1	2	3	4	5	6
Прибыль (за исключением фонда ширпотреба)	340	350	10	355	15
Из общей суммы прибыли направляется:					
на уплату процентов за банковский кредит	7,2	8,4	1,2	7,4	0,2
в фонды экономического стимулирования	39	47,8	8,8	44,2*	5,2
Остаток прибыли	293,8	293,8	—	303,4	9,6
Остаток прибыли направляется:					
на расширение и развитие (25—35%) производства, на финансирование централизованных капитальных вложений, на покрытие убытков жилищно-коммунального хозяйства, расходов по содержанию культурно-бытовых учреждений и др.	83,32	83,32	—	83,66	0,34
в резерв для оказания финансовой помощи	7,0	7,0	—	7,1	0,1
на выплату премий по соцсоревнованию	—	—	—	2,0	2,0
на возмещение сверхплановых убытков по жилищно-коммунальному хозяйству	—	—	—	0,2	0,2
на другие затраты за счет сверхплановой прибыли	—	—	—	0,2	0,2
на нецентрализованные капитальные вложения (12,5—17,5%) от сверхплановой прибыли за минусом процентов за кредит и отчислений в фонды предприятия	—	—	—	1,2**	1,2

1	2	3	4	5	6
Свободный остаток прибыли, перечисляемый в бюджет	203,48	203,48	—	209,04	5,56
Процент изъятия свободного остатка прибыли	69,3	69,3	—	—	—

* Фонды экономического стимулирования уменьшены в связи со снижением удельного веса услуг и невыполнением их номенклатуры.

** $15 - 0,2 - 5,2 = 9,6; 9,6 \times 12,5\% = 1,2.$

В первом примере вся сверхплановая прибыль направлена на дополнительные отчисления в поощрительные фонды и уплату процентов за кредит. В связи с этим другие расходы за счет сверхплановой прибыли не могут быть произведены. Свободный остаток прибыли, подлежащий взносу в бюджет, определяется по проценту изъятия, установленному по финансовому плану.

Во втором примере свободный остаток прибыли в бюджет исчисляется как разность между суммой прибыли (за вычетом уплаченных процентов за банковский кредит, отчислений в фонды экономического стимулирования), и расходами, произведенными за счет прибыли.

В соответствии с методическими указаниями создание фондов экономического стимулирования в предприятиях службы быта поставлено в зависимость от фондообразующих показателей в основном (70—80%) от бытовых услуг.

В связи с этим источником образования фондов стимулирования в плане на 70—80% должна быть прибыль от бытовых услуг. При фактическом распределении прибыли и перерасчетах по свободному остатку прибыли следует соблюдать соотношение в образовании фондов из прибыли, предусмотренное в плане.

Министерствам СССР и союзных республик предоставлены права разрешать предприятиям часть временно свободных средств фондов экономического стимулирования (в размере не свыше 25% отчислений в эти фонды) и временно свободные средства фонда материального поощрения, предназначенные для выплаты вознаграждения по итогам работы за год, использовать на покрытие нормативов собственных оборотных средств и финансирование других плановых затрат. Возмещение этих

средств производится за счет прибыли следующего отчетного периода. На предприятиях службы быта нормативы собственных оборотных средств покрываются за счет средств, оставляемых на расширение и развитие предприятий. В связи с этим свободные средства фондов экономического стимулирования используются на финансирование плановых капиталовложений; высвобождающаяся прибыль увеличивает платежи в бюджет по свободному остатку прибыли. Если потребность в средствах на финансирование плановых капитальных вложений меньше, чем свободные средства фондов, остаток вносится в бюджет в виде излишка оборотных средств.

Приведем пример расчета по свободному остатку прибыли в бюджет на предприятиях, у которых свободные остатки фондов учтены в первом году в доходах и использованы на финансирование плановых капиталовложений и на взносы в бюджет, а в следующем году возвращены за счет прибыли предприятия:

	(в тыс. руб.)	
	План 1972 г.	План 1973 г.
Прибыль за минусом фонда ширпотреба, процентов за кредит и фондов стимулирования	520	540
Возмещение изъятых средств фондов экономического стимулирования	—	25
Остаток прибыли направляется: на расширение производства, покрытие убытков жилищно-коммунального хозяйства, содержание пионерских лагерей, другие плановые затраты	150	165
В том числе плановые капитальные вложения, покрываемые свободными средствами фондов	18	20
Платежи в бюджет: свободный остаток прибыли, подлежащий взносу в бюджет	370	375
изъятие излишка собственных оборотных средств	7	11

Перерасчеты в соответствии с фактической прибылью, а также фактическими отчислениями в фонды экономического стимулирования по указанным платежам не производятся, поскольку эти платежи включаются в общую сумму фондов поощрения, принимаемых в расчетах по свободному остатку прибыли.

ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН ПРЕДПРИЯТИЙ МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ И БЫТОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ

Достижению намеченных XXIV съездом партии темпов роста производства товаров народного потребления и услуг населению на предприятиях местной промышленности и бытового обслуживания во многом способствует правильная организация финансовой работы, в которой важное место принадлежит финансовому планированию, в частности составлению финансовых планов предприятий. Финансовый план является заключительной частью в финансовом планировании и служит важным орудием в осуществлении принципа хозяйственного расчета, правильной организации финансов, повседневного контроля за всей хозяйственной деятельностью предприятий.

В настоящее время с проведением хозяйственной реформы предъявляются новые требования к финансовому планированию, значительно расширяется самостоятельность предприятий в составлении и выполнении производственных и финансовых планов. Предприятиям предоставлено право самим решать основные вопросы планирования и осуществления производственно-хозяйственной деятельности: определение объема, номенклатуры и ассортимента продукции; планирование и проведение мероприятий по совершенствованию производства, в частности по замене устаревшего и малопродуктивного оборудования, внедрению новых технологических процессов, устранению «узких мест» производства и др.; планирование необходимой численности работников предприятий как в целом, так и по категориям в пределах утвержденного вышестоящей организацией фонда заработной платы; установление наиболее рациональной структуры управления предприятием; использо-

вание части прибыли на материальное поощрение работников.

В связи с расширением хозяйственной самостоятельности предприятий значительно сокращено число показателей плана, устанавливаемых им сверху. Вышестоящие организации утверждают для предприятий по доходам финансового плана прибыль; по расходам — объем плановых и нецентрализованных капитальных вложений и погашение банковских ссуд, предоставляемых на централизованные капитальные вложения; по взаимоотношениям с бюджетом — платежи в бюджет и ассигнования из бюджета. На основе этих плановых показателей предприятия разрабатывают финансовый план, самостоятельно определяют размер расходов по статьям, кроме лимитируемых (объем капитальных вложений, кредиты на централизованные капитальные затраты), а также собственные ресурсы, направляемые на финансирование капитальных вложений и других затрат.

В отличие от предприятий союзно-республиканского подчинения предприятия местной промышленности и бытового обслуживания составляют, как правило, не баланс доходов и расходов, а финансовый план. Финансовое планирование на этих предприятиях имеет свою специфику, которая вытекает из особого порядка использования прибыли, образования поощрительных фондов и взаимоотношений с бюджетом.

В финансовом плане предприятий местной промышленности имеется ряд специфических статей. К ним относятся: фонд развития местной промышленности, отчисления из этого фонда вышестоящим организациям, местным бюджетам на жилищное и культурно-бытовое строительство, в централизованный фонд премирования за выпуск новых видов товаров народного потребления; расходы за счет прибыли на создание условий труда инвалидам и на подготовку кадров массовых профессий из числа инвалидов. Поскольку комбинаты и предприятия бытового обслуживания не только оказывают бытовые услуги населению, но и производят промышленную продукцию, при планировании прибыль и нормативы собственных оборотных средств устанавливаются раздельно по видам деятельности.

Перечень источников средств и их направление в фи-

нансовом плане и шахматном балансе предприятий, переведенных на новый порядок хозяйствования, иные, чем в финансовом плане предприятий, работающих по старому.

Постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 4 октября 1965 г. предусмотрено, что капитальные вложения по централизованному плану на реконструкцию и расширение действующих предприятий, переведенных на новый порядок планирования и экономического стимулирования, осуществляются за счет их собственных средств, а в недостающей части, не покрываемой этими средствами, — за счет кредитов Стройбанка. Реконструкция предприятий за счет бюджетных ассигнований может производиться только с разрешения Совета Министров СССР. Точно так же затраты на строительство новых предприятий при возмещении этих затрат в срок до пяти лет с момента ввода в эксплуатацию должны покрываться за счет собственных средств предприятий и долгосрочных кредитов. Размер кредита на указанные цели определяется как разность между суммой затрат на новое строительство и суммой взносов собственных средств.

Поэтому в доходной части финансового плана и шахматного баланса указанных предприятий предусматривается статья «Долгосрочные кредиты банка на финансирование централизованных капитальных вложений». Бюджетное финансирование в данном случае не предусматривается.

В расходной части финансового плана отражается погашение банковских ссуд, предоставляемых на капитальные вложения; специальный раздел составляют отчисления в фонды экономического стимулирования, которые образуются за счет прибыли и амортизации; отдельной статьей предусматриваются отчисления в резерв по оказанию финансовой помощи предприятиям. В расходах также показывается уплата процентов за банковский кредит, поскольку эти проценты переведены на новые условия предприятиями покрываются из прибыли, взносы в бюджет свободного остатка прибыли, платы за основные фонды и оборотные средства (по местной промышленности), а по специализированным предприятиям бытового обслуживания — взносы вышестоящим организациям платы за производственные фон-

ды из прибыли, полученной от бытовых услуг населению.

Составление финансового плана надо начинать с расчета прибыли, поскольку она является основным показателем работы и главным источником формирования основных и оборотных фондов предприятия. Годовая сумма прибыли равна прибыли по выпуску плюс прибыль по входным остаткам и минус прибыль по выходным остаткам. Прежде чем приступить к расчету прибыли от реализации, необходимо определить прибыль от выпуска продукции. Она исчисляется как разница между стоимостью товарной продукции в оптовых ценах предприятий (без налога с оборота) и полной ее себестоимостью. По предприятиям с небольшой номенклатурой изделий прибыль от выпуска товарной продукции можно подсчитать не в целом по предприятию, а по отдельным изделиям. Затем необходимо правильно исчислить остатки нереализованной продукции на начало и конец планируемого года.

Прибыль от продукции, не реализованной на начало планируемого года, определяется исходя из фактических или ожидаемых на начало планируемого года остатков готовой продукции на складах и товаров отгруженных, в том числе не оплаченных в срок, а также находящихся на ответственном хранении у покупателей. Остатки указанной продукции оцениваются по фактической или ожидаемой фабрично-заводской себестоимости и по действующим оптовым ценам. Стоимость остатков готовой продукции на складах и товаров отгруженных на начало и конец года рассчитать по номенклатуре не представляется возможным. Поэтому в отношении входных остатков на начало года применяется метод оценки ожидаемых остатков с последующим их уточнением.

Поскольку проект финансового плана на планируемый год составляется по данным отчета за первое полугодие или девять месяцев текущего года, ожидаемые остатки на начало планируемого года по фабрично-заводской себестоимости определяются исходя из фактических балансовых данных на последнюю отчетную дату и их ожидаемого выпуска и реализации товарной продукции на период, остающийся до конца текущего года. Рентабельность остатков на начало планируемого года устанавливается по ожидаемой рентабельности второго

полугодия или IV квартала текущего года. Ее следует определять как отношение прибыли не к полной себестоимости, а к фабрично-заводской. Это связано с тем, что внепроизводственные расходы, входящие в полную себестоимость, полностью списываются на реализованную продукцию текущего года.

В сумму остатков товаров на конец планируемого года следует включить остатки готовой продукции на складе и товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил. Остатки готовой продукции на складе учитываются в сумме установленного норматива плюс сезонные остатки, кредитуемые Госбанком. Стоимость товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил, определяется (исходя из сроков документооборота) по плановой фабрично-заводской себестоимости IV квартала планируемого года и по оптовым ценам предприятий, принятым в плане. Сумма остатков товаров отгруженных, но не оплаченных в срок покупателями, а также находящихся на ответственном хранении, на конец планируемого года из общей суммы реализации исключается. С учетом остатков продукции на начало года, выпуска продукции в планируемом периоде и остатков на конец года составляется план реализации товарной продукции и расчет прибыли от реализации по следующей форме:

(в тыс. руб.)

1. Остатки готовых изделий на складах, товаров отгруженных, но не оплаченных и находящихся на ответственном хранении на начало соответствующего периода:	
по оптовым ценам предприятий	180
по ожидаемой фабрично-заводской себестоимости	168
прибыль	12
2. Выпуск товарной продукции в планируемом году:	
в оптовых ценах предприятий	4840
по плановой фабрично-заводской себестоимости	4330
прибыль	510
3. Остатки готовой продукции на складах и товаров отгруженных на конец планируемого года:	
в оптовых ценах предприятий	210
по плановой фабрично-заводской себестоимости	196
прибыль	14

План реализации товарной продукции в оптовых ценах (180 + 4840 - 210)	4810
по плановой себестоимости (168 + 4330 - 196)	4302
Прибыль от реализации (12 + 510 - 14)	508

На величину прибыли от реализации, кроме нереализованных остатков на начало и конец года, влияют другие факторы.

По действующему в настоящее время порядку при реализации продукции в деревянной таре предприятие-поставщик сверх оптовой цены взимает с покупателя 40% стоимости деревянной тары. В том случае если оптовая цена включает 100% стоимости тары, то взимаемые с покупателя сверх оптовой цены 40% стоимости деревянной тары учитываются как дополнительная прибыль сверх прибыли, образующейся как разница между оптовой ценой и себестоимостью реализованной продукции. Некоторые предприятия реализуют часть или всю произведенную продукцию не по оптовым ценам, на основе которых был составлен план по товарной продукции, а по розничным ценам за вычетом налога с оборота и торговой скидки. Если сумма торговой скидки и налога с оборота не равна разнице между оптовой и розничной ценами, то прибыль может быть больше или меньше суммы, исчисленной как разность между стоимостью товарной продукции в оптовых ценах и полной ее себестоимостью. Такие отклонения имеют место там, где действует твердая ставка налога с оборота и есть утвержденная оптовая цена. Это не относится к случаям, когда нет утвержденных оптовых цен и оптовая цена является производной от розничной цены путем вычета из нее налога с оборота и торговой скидки. При изъятии налога с оборота в виде разницы между оптовой и розничной ценой отклонения не образуются.

По указанному принципу производится расчет плановой прибыли на предприятиях местной промышленности и по выпуску промышленной продукции и производственным видам услуг на предприятиях бытового обслуживания.

Прибыль по непроизводственным видам услуг рассчитывается экономическим методом, т. е. исчисляется исходя из объемов услуг, утвержденных по годовому плану в действующих ценах, и нормы рентабельности.

При определении размера рентабельности по отдельным видам услуг непроизводственного характера следует исходить из уровня их себестоимости и прибыли по последнему отчетному балансу, ожидаемого повышения рентабельности до конца отчетного года и в планируемом году за счет снижения затрат и ликвидации непроизводительных расходов. Данные о себестоимости отдельных видов услуг и их рентабельности имеются в квартальных и годовом отчетах предприятия по ф. № 1 сп-быт.

Этот расчет может быть составлен по такой форме:

(в тыс. руб.)

	За предшествующий год		По проекту плана на предстоящий год
	по отчету за 9 месяцев	по ожидаемому исполнению	
Объем услуг в действующих ценах	640	870	900
Себестоимость услуг	610	820	840
Рентабельность, %	9	9,2	10
Прибыль	54,9	75,4	84

Поскольку на предприятиях бытового обслуживания порядок использования прибыли зависит от вида деятельности, расчет рекомендуется сделать следующим образом. После определения всей суммы прибыли по предприятию надо выделить из нее прибыль, полученную от услуг населению. Для этого используются данные ф. № 1 сп-быт, по которым исчисляется ожидаемая прибыль от бытовых услуг за текущий год. При расчете этой прибыли на планируемый год следует исходить из роста объема услуг в сравнении с предыдущим годом и задания по снижению себестоимости услуг.

Кроме прибыли, в доходную часть финансового плана включаются внутренние источники предприятия: отчисления, производимые за счет себестоимости продукции (амортизационные отчисления на полное восстановление и на капитальный ремонт, отчисления на научно-исследовательскую работу и на подготовку кадров); средства финансирования капитальных работ (прибыль и экономия по капитальным работам, выполняемым хозяйствен-

ным способом, экономия от снижения цен на оборудование, приобретаемое за счет средств капитального строительства, ресурсы, образуемые в капитальном строительстве, и др.); средства, направляемые на финансирование оборотных фондов (прирост устойчивых пассивов).

Амортизационные отчисления являются крупным источником финансирования капитального строительства и капитального ремонта. Они определяются отдельно на полное восстановление и капитальный ремонт методом прямого счета, исходя из установленных норм амортизационных отчислений и среднегодовой стоимости основных фондов. За счет амортизационного фонда на капитальный ремонт финансируются средние ремонты с периодичностью больше года, а также работы по модернизации, проводимой одновременно с капитальным ремонтом. Для планирования амортизационных отчислений следует прежде всего определить среднегодовую стоимость основных фондов в планируемом году. Она складывается из стоимости основных фондов на начало года, фондов, вводимых в эксплуатацию и выбывающих в течение года.

Стоимость основных фондов на начало планируемого года рассчитывается по последнему отчетному балансу предприятия с учетом возможных изменений их объема до окончания текущего года. Стоимость основных фондов, вводимых в действие в планируемом году, принимается в соответствии с показателями государственного плана капитальных вложений и намечаемыми нецентрализованными капитальными вложениями за счет прибыли и ссуд Госбанка СССР и Стройбанка СССР. Среднегодовая стоимость вводимых в действие основных фондов исчисляется путем деления их стоимости на 12 и умножения полученного результата на число полных месяцев эксплуатации вводимых в действие фондов в планируемом году. Стоимость выбывающих от износа основных средств определяется исходя из остатков их по инвентарным ведомостям. Передача основных фондов другим организациям учитывается только по состоявшимся решениям. Среднегодовая стоимость выбывающих основных фондов исчисляется путем деления их стоимости на 12 и умножения на число полных месяцев, остающихся до конца года со времени их выбытия.

Сумма амортизационных отчислений, направляемых на капитальные вложения и капитальный ремонт, рассчитывается исходя из среднегодовой стоимости амортизируемых основных фондов и норм амортизационных отчислений. Поэтому вначале определяется стоимость этих фондов: из первоначальной стоимости основных фондов на начало планируемого года исключается сумма основных фондов, на которые амортизация не начисляется (находящиеся в запасе на складе и фонды организаций, состоящих на бюджете), прибавляется средневзвешенная стоимость основных средств, вводимых в действие в планируемом году (за вычетом выбывших основных средств). Нормы амортизационных отчислений в целом и на капитальные вложения и капитальный ремонт утверждены для каждой отрасли. Сумма амортизационных отчислений определяется в установленном проценте от среднегодовой стоимости основных фондов, принятой при исчислении амортизации.

Сумма амортизационных отчислений на восстановление основных фондов в размере 40% на предприятиях местной промышленности и в размере 50% на предприятиях бытового обслуживания зачисляется в фонд развития производства.

Прибыль по строительно-монтажным работам, выполняемым хозяйственным способом, исчисляется по установленной норме в размере 5,66% к сметной стоимости работ по ценам, действовавшим на 1 июля 1955 г.

Экономия от снижения себестоимости строительно-монтажных работ определяется исходя из установленного вышестоящей организацией задания по снижению себестоимости строительно-монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом. Снижение себестоимости исчисляется к объему работ в ценах на 1 июля 1955 г.

Экономия от снижения цен на оборудование по отдельным решениям определяется как разность между оптовыми ценами на 1 июля 1967 г. и действующими оптовыми ценами. Образуется она лишь тогда, когда действующие оптовые цены выше цен на 1 июля 1967 г.

Мобилизация внутренних ресурсов в капитальном строительстве предусматривается в том случае, если наличие оборотных средств на начало планируемого года превышает потребность в них. Если же потребность в оборотных средствах в планируемом году превысит их

наличие на начало года, мобилизация внутренних ресурсов в капитальном строительстве в финансовом плане не предусматривается. В этом случае планируется прирост оборотных средств в строительстве за счет прибыли основной деятельности.

Выручка от реализации выбывшего имущества определяется по данным отчета о движении уставного фонда как превышение суммы, полученной от реализации выбывших основных средств, над расходами, связанными с их реализацией.

Выручка от реализации основных средств в соответствии с Положением о социалистическом государственном предприятии является источником финансирования нецентрализованных капитальных работ. На предприятиях местной промышленности, не переведенных на новые условия работы, выручка от реализации выбывшего имущества зачисляется в фонд развития местной промышленности. На предприятиях, переведенных на новый порядок планирования и экономического стимулирования, эта выручка направляется в фонд развития производства и в обоих случаях не включается в доходную часть финансового плана.

Часть потребности предприятия в оборотных средствах покрывается устойчивыми пассивами. Это такие виды задолженности, которые в силу действующих порядков расчетов носят постоянный характер. Они не являются собственными средствами промышленного предприятия, но приравниваются к ним, поскольку они постоянно находятся в обороте и служат наряду с собственными средствами предприятия источником оборотных средств, закрепленных за предприятием.

К устойчивым пассивам, предусматриваемым в финансовом плане в качестве источника финансирования оборотных средств, относятся минимальная задолженность рабочим и служащим по заработной плате, по отчислениям на социальное страхование, по резерву предстоящих платежей, средства кредиторов, полученные в порядке оплаты частичной готовности продукции, средства фонда материального поощрения, предназначенные на выплату премий по итогам за год, и другие ресурсы, постоянно находящиеся в обороте предприятия. На предприятиях бытового обслуживания в качестве устойчивого пассива, кроме того, учитываются авансы

заказчиков по индивидуальному пошиву одежды и обуви и временно свободные средства ломбардов по залоговым операциям.

Задолженность по заработной плате и начислениям по социальному страхованию в качестве устойчивого пассива определяется исходя из графика выплаты заработной платы, т. е. в зависимости от количества дней нахождения этих средств в обороте предприятия с момента начисления до дня выплаты. Как правило, этот срок составляет 7—8 дней. Размер устойчивого пассива исчисляется умножением однодневного расхода фонда заработной платы того квартала, который положен в основу расчета норматива собственных оборотных средств, на количество дней с начала месяца до дня выплаты заработной платы. Минимальная задолженность по отчислениям на социальное страхование определяется в установленном проценте от суммы заработной платы, принятой при расчете устойчивого пассива.

К резервам предстоящих платежей, подлежащим включению в устойчивые пассивы, относятся суммы, зарезервированные на оплату отпусков рабочим, инженерно-техническим работникам и служащим. Величина резерва рассчитывается исходя из минимального остатка его по квартальным балансам за отчетный год с учетом изменения фонда заработной платы на планируемый год по сравнению с планом предыдущего года.

Минимальный остаток платежей заказчиков по оплате продукции по частичной готовности устанавливается на планируемый год исходя из планируемой программы производства, степени готовности продукции, условий ее сдачи и порядка расчетов. Получаемые в течение планируемого года платежи по оплате частичной готовности продукции прибавляются к фактическому или ожидаемому остатку этих платежей на начало планируемого года, а платежи, зачтенные при окончательном расчете с заказчиком по сданной готовой продукции, исключаются. Полученный в результате итог является нормативом по этой статье на конец планируемого года.

В финансовый план включается прирост устойчивых пассивов как разница между их суммой на конец и начало планируемого года. В доходной части финансового плана предприятий местной промышленности и бытового обслуживания отражаются также ассигнования из

фонда развития местной промышленности и средств на расширение, на погашение ссуд банков и нецентрализованные капитальные вложения, если собственные средства, включая фонд развития производства, не обеспечивают потребности предприятий.

В расходной части финансового плана предусматриваются затраты предприятий на расширенное воспроизводство (капитальные вложения, прирост норматива собственных оборотных средств), на образование фондов экономического стимулирования, уплату процентов за банковский кредит, покрытие убытков от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства, на содержание зданий, сооружений и пионерских лагерей, отчисления в резерв финансовой помощи. Капитальные вложения производятся по народнохозяйственному плану и за счет нецентрализованных источников — фонда развития местной промышленности, средств на расширение по бытовому обслуживанию и ссуд Госбанка СССР и Стройбанка СССР.

При составлении финансового плана устанавливаются потребность предприятия в оборотных средствах и источники их покрытия.

Нормативы определяются исходя из объема производства продукции и услуг, условий снабжения (частоты, равномерности, комплектности поставок, размеров поставляемых партий сырья и материалов), предусмотренных в договорах, качества материалов, отдаленности предприятий от поставщиков, периодичности поступления заказов, времени, необходимого для подготовки материалов в производство, условий расчетов с заказчиками.

На основе норм расходов и запасов, выраженных в относительных величинах (в днях, процентах), и сметы затрат на производство предприятия ежегодно определяют нормативы в денежном выражении по отдельным элементам нормируемых ценностей и затрат (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, незавершенное производство, готовые изделия, расходы будущих периодов), а также по предприятию в целом.

По смете затрат на производство осуществляется расчет норматива собственных оборотных средств на конец планируемого периода. Для этого в первую очередь определяется однодневный расход по тем видам

материальных ценностей, запасы которых можно исчислять в днях: сырье, материалы, незавершенное производство и готовая продукция. Однодневный расход исчисляется путем деления на 90: по сырью, основным и вспомогательным материалам, топливу — суммы затрат по этим статьям за IV квартал; по незавершенному производству — стоимости валовой продукции, а по готовым изделиям — фабрично-заводской себестоимости и квартального выпуска готовой продукции. Далее следует определить по видам материальных ценностей нормы запасов в днях, которые зависят от длительности производственного процесса, периодичности запуска материалов в производство, отдаленности поставщиков от потребителей, системы и формы расчетов.

Норматив запасов по сырью и основным материалам в днях включает: время нахождения сырья и основных материалов в пути, время, необходимое для приемки, разгрузки, сортировки и складирования, время на подготовку сырья и материалов к производству (например, сушка леса на мебельных фабриках), время пребывания в виде текущего складского запаса, в виде гарантийного (страхового) запаса. Если предприятие получает для производства сырье и материалы не одного, а нескольких видов и в разные сроки, то норматив устанавливается исходя из среднего остатка сырья и материалов.

Принципы нормирования запасов сырья и материалов вполне применимы для установления нормативов по вспомогательным материалам.

Вспомогательные материалы планируют только по среднему остатку. Если их номенклатура состоит из немногих наименований, то расчеты рекомендуется производить по каждому виду этих материалов. Однако, как правило, номенклатура вспомогательных материалов весьма значительна и расчеты по всем видам крайне усложнили бы работу по нормированию запасов. Поэтому они производятся лишь по главным видам вспомогательных материалов, имеющим наибольший удельный вес. При определении стоимости однодневного расхода вспомогательных материалов по смете затрат на производство из общего расхода вспомогательных материалов, предусмотренных в смете, исключается сумма износа тары, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, стоимость запасных частей для ремонтов,

учитываемых в составе вспомогательных материалов, так как по этим ценностям норматив рассчитывается особо.

Норматив по запасным частям для текущих ремонтов, осуществляемых хозяйственным способом, устанавливается исходя из потребностей бесперебойной работы машин и оборудования. При небольшой номенклатуре запасных частей расчет норматива можно производить прямым подсчетом исходя из потребности в запасных частях каждого наименования, сроков их поставки и использования для ремонта. Общий норматив будет равен сумме нормативов по отдельным видам запасных частей.

Норматив по малоценным и быстроизнашивающимся предметам зависит от их стоимости, срока службы и порядка списания затрат на себестоимость продукции. В связи с тем, что стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов, поступающих в эксплуатацию, полностью списывается на производственные затраты, норматив по ним устанавливается только на их остаточную стоимость (за вычетом износа). Норматив рекомендуется рассчитывать следующим образом: из общей стоимости инструмента и приспособлений, имеющихся на предприятиях на последнюю отчетную дату, исключается стоимость всех видов инструмента и приспособлений, не применяемых на предприятиях, а остаток делится на общую сумму затрат на производство по плану IV квартала прошлого года и умножается на 100. Таким образом определяется норматив запаса малоценных и быстроизнашивающихся предметов, т. е. запас их в копейках на рубль производственных затрат.

Норматив оборотных средств по незавершенному производству определяется в днях исходя из объема однодневных затрат на производство валовой продукции. Этот норматив зависит от продолжительности производственного цикла (времени от запуска сырья в производство до получения готового продукта) и коэффициента нарастания затрат в процессе обработки. Длительность производственного цикла складывается из времени, затраченного на изготовление изделия (технологические операции), перерывов в производственном процессе, связанных с транспортировкой изделий, приемкой их техническим контролером, а также режима рабочего дня, времени нахождения деталей или партий деталей у стан-

ка и перерывов в производстве по организационным причинам.

Для исчисления коэффициента нарастания затрат необходимо учесть, что обычно в предприятиях затраты входят в стоимость изделий не сразу, а постепенно, начиная от нуля и кончая полной стоимостью изделия (продукция готовая к сдаче на склад). Постепенный характер нарастания затрат по незавершенному производству уменьшает потребность в оборотных средствах. Условно при определении норматива затраты по сырью и основным материалам принимаются в полной сумме, а остальные расходы (заработная плата, накладные расходы и др.) — в половинном размере.

Норматив по остаткам готовых изделий исчисляется в днях исходя из плановой фабрично-заводской себестоимости однодневного выпуска продукции. При их нормировании учитываются сроки сдачи или отгрузки готовой продукции согласно договорам, заключенным с покупателями, ассортимент сдаваемых или отгружаемых партий, время для сортировки, упаковки, маркировки и сдачи готовой продукции, время, необходимое для транспортировки, а также для оформления документов и сдачи их в банк. Совокупность времени, затраченного на все указанные операции, и будет определять норматив в днях по готовой продукции.

При установлении нормативов по расходам будущих периодов учитываются затраты по освоению новых видов продукции, предусмотренные планом и не покрываемые фондом освоения новой техники, расходы по аренде помещения, выписке периодических изданий и др. Норматив определяется исходя из остатков этих расходов по балансу на начало планируемого года, расходов, производимых в планируемом году, предусмотренных по соответствующим сметам, за вычетом расходов, включаемых в себестоимость продукции планируемого года.

Нормативы оборотных средств по работам и услугам для населения определяются по отдельным видам работ и оказываемых услуг. Нормы оборотных средств на материалы устанавливаются в днях по индивидуальному пошиву и ремонту одежды, обуви, ремонту квартир, мебели исходя из суммы расхода материалов. По ремонту часов, сложнобытовой техники, химчистке и крашению одежды нормы оборотных средств на материалы опре-

деляются в процентах к выручке за выполненные работы и услуги.

При индивидуальном пошиве и ремонте одежды все материалы, используемые для этого на предприятиях бытового обслуживания, делятся на материалы верха (костюмные, пальтовые), стоимость которых не входит в прейскурантную цену, и на материалы приклада (нитки, пуговицы, бортовка, вата, марля, карманная ткань и др.), стоимость которых включается в прейскурантную цену.

Нормативы по запасам материалов в днях включают время, необходимое для образования текущего запаса материалов, для их приемки и передачи в ателье и мастерским, для нахождения оплаченных материалов в пути. Текущий запас материалов складывается из двух частей: из запаса, который должен быть в каждом ателье непосредственно для отпуска материалов заказчикам и для организации выставки образцов тканей, и из запаса на центральном складе предприятия, создаваемого для регулярного снабжения ателье и мастерских до очередного поступления материалов со складов снабженческих и сбытовых организаций.

Текущий запас материалов в ателье устанавливается в зависимости от количества образцов, которыми должно располагать ателье, средней стоимости образца и однодневного оборота тканей, предназначенных для отпуска заказчикам. Предположим, что ателье индивидуального пошива одежды имеет 30 образцов различных тканей, средняя цена образца — 15 руб., среднедневной оборот по реализации материалов населению — 320 руб. В этом случае норма текущего запаса составит 2,4 дня

$$\left[\frac{(15 \times 30) + 320}{320} \right].$$

Текущий запас материалов на центральном складе исчисляется исходя из продолжительности интервала между двумя смежными поставками материалов. Длительность интервала между поставками определяется путем деления количества дней в квартале на количество поставок. Например, если в течение квартала центральный склад получает материалы в среднем 9 раз, то норматив будет равен 10 дням (90 : 9).

Время, необходимое для приема, перемера кусков тканей и переброски их со склада в мастерские, устанавли-

ливается на основании хронометража этих работ на предприятиях службы быта. Норма оборотных средств в днях на материалы включает также период от даты установленного срока оплаты счета-платежного требования предприятием до даты поступления материалов на его склад.

На специализированных предприятиях по индивидуальному пошиву и ремонту обуви норматив собственных оборотных средств исчисляется в соответствии с отраслевой инструкцией, применяемой на предприятиях обувной промышленности. Если же пошив и ремонт обуви производится в мастерских, то норматив оборотных средств на запасы материалов определяется путем деления стоимости фактически израсходованных материалов на полученную выручку за выполненные работы и умножения на 100. В мастерских по ремонту сложнobyтовой техники норматив собственных оборотных средств на ремонтно-технические и прочие материалы исчисляется следующим образом: стоимость среднегодовых остатков материалов за вычетом излишних и ненужных для производства делится на выручку по плану года, предшествующего планируемому, и умножается на 100. Полученная таким образом норма в процентах применяется к плановой сумме выручки предстоящего года.

В парикмахерских, фотографиях, на предприятиях химической чистки и крашения одежды при расчете норматива собственных оборотных средств по материалам устанавливается прежде всего норма расхода последних. Она определяется как процентное отношение стоимости фактически израсходованных материалов за год, предшествующий планируемому, к выручке, полученной за тот же год. Для расчета норматива в денежном выражении полученная норма в процентах применяется к плановой выручке планируемого года. Если материалы поступают ежеквартально, норматив определяется в размере $\frac{1}{4}$ плановой годовой потребности в оборотных средствах.

По ремонту квартир и мебели норматив в днях будет равен среднему остатку материалов, деленному на их однодневный расход. Средний остаток материалов определяется по отчетным балансам на начало и конец квартала.

Для получения норматива оборотных средств в де-

Нежном выражении следует однодневный расход материалов по смете затрат на производство умножить на норму оборотных средств в днях.

Расчеты оборотных средств для образования прокатного фонда в ателье и пунктах проката производятся по группам предметов проката. К ним относятся: музыкальные инструменты, радиотовары, культтовары, электротовары, предметы домашнего обихода и другие независимо от их стоимости и срока службы. Норма оборотных средств для образования запасов предметов культурно-бытового и хозяйственного назначения, выдаваемых населению на прокат, зависит от объема услуг, стоимости предметов, находящихся в обороте, и количества предметов, необходимых для подсортировки и замены предметов проката на время их текущего ремонта. Эта норма определяется как отношение стоимости предметов проката, использованных в течение года, к фактически полученной выручке от проката.

Принципы нормирования собственных оборотных средств на запасные части, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, незавершенное производство и расходы будущих периодов на предприятиях бытового обслуживания при оказании ими услуг населению те же, что и при производстве промышленной продукции.

Некоторые особенности имеются при нормировании оборотных средств, выделяемых для образования запасов готовой продукции. При производстве промышленной продукции готовыми считаются изделия, законченные производством. На комбинатах бытового обслуживания, оказывающих услуги населению, к готовой продукции, остатки которой покрываются собственными оборотными средствами, относятся выполненные заказы по индивидуальному пошиву одежды и обуви. Нормы оборотных средств на выполненные заказы определяются временем, необходимым для сдачи заказчиком готовых изделий. Для этого на основании данных книги движения заказов устанавливается по всему их количеству разрыв в днях между сроком готовности заказа и сдачей его заказчиком. Чтобы получить норму оборотных средств, необходимо количество дней разрыва разделить на количество выданных заказов.

Например, выдано заказов за прошлый год 520, количество дней разрыва между сроком готовности зака-

зов и выдачей их заказчикам — 1100, норма оборотных средств будет равна 2,1 дня (1100 : 520). Норматив оборотных средств на готовую продукцию определяется как произведение нормы оборотных средств в днях и однодневного выпуска продукции по стоимости отработки (пошива).

Сводный расчет собственных оборотных средств предприятия по видам услуг может быть составлен по следующей форме:

(в тыс. руб.)

	Норматив на начало планируемого года	Норма оборотных средств в днях или %	Однодневный расход материала	Выручка	Норматив на конец года	Прирост норматива
По индивидуальному пошиву одежды:						
на сырье и материалы . . .	24	52,4	0,5	—	26,2	2,2
на выполненные заказы . . .	4,2	2,1	2,4	—	5,0	0,8
По индивидуальному пошиву и ремонту обуви в мастерских	8,5	24%	—	40	9,6	1,1
По ремонту сложнobyтовой техники	16	3,9%	—	460	17,9	1,9
По парикмахерским	14,8	10%	—	160	16	1,2
По химической чистке и крашению одежды	10	8%	—	140	11,2	1,2
По ремонту квартир	18	10 дн.	2	—	20	2
По прокатным пунктам	48,3	10%	—	510	51	2,7
Итого	143,8				156,9	13,1

Прирост оборотных средств по предприятиям бытового обслуживания покрывается прибылью от бытовых услуг и других видов деятельности пропорционально их удельным весам в общем объеме реализации продукции и услуг.

В финансовый план включается только прирост норматива как разница между нормативом на конец и начало планируемого года. До 1967 г. прирост собственных оборотных средств в местной промышленности покрывался за счет средств, оставляемых на развитие промышленности, с 1967 г. прирост оборотных средств за счет фонда развития местной промышленности не по-

крывается. На эту цель направляются прирост устойчивых пассивов, временно свободные средства фондов, прибыль предприятия и в недостающей части бюджетные ассигнования. На предприятиях бытового обслуживания на прирост оборотных средств направляются средства, оставляемые на расширение этих предприятий из прибыли.

Затраты на капитальный ремонт предусматриваются в суммах, утвержденных директором. Они не должны превышать имеющиеся в распоряжении предприятий ресурсы, т. е. амортизационные отчисления на капитальный ремонт, начисляемые в планируемом году, и переходящий остаток этих отчислений на начало планируемого года за вычетом той части, которая направляется на покрытие прироста нормативов материальных ценностей, обеспечивающих своевременное проведение ремонтных работ, осуществляемых хозяйственным способом.

Погашение ссуд Госбанка и Стройбанка на строительство и расширение предприятий, а также на внедрение новой техники предусматривается в финансовом плане за счет фонда развития местной промышленности и средств, оставляемых на расширение. В расходах показывается уплата процентов за банковский кредит. При определении суммы причитающихся с предприятий платежей по процентам за кредит надо исходить из следующих процентных ставок: по ссудам под расчетные документы в пути, на открытие аккредитивов и особых счетов, на покупку лимитированных чековых книжек — 1% годовых; по плановым ссудам под сезонные сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей и сезонные затраты производства, на внедрение новой техники, на организацию производства товаров широкого потребления и новых видов бытового обслуживания — 2—4%; по ссудам под несезонные сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей, накопление которых предусмотрено планом, — 6%, на временные нужды — 2%; по ссудам на временное восполнение недостатка собственных оборотных средств — 7%; по долгосрочным кредитам, выданным Стройбанком на финансирование капитальных вложений, — 0,5% и по просроченным кредитам — 1,5%.

Убытки от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства определяются на основе утвержденной сметы,

причем превышение расходов над доходами не может быть больше суммы, утвержденной директором предприятия.

Расходы по содержанию зданий, сооружений, садов, парков и пионерских лагерей, переданных в бесплатное пользование профсоюзным организациям, производятся за счет предприятий и в первую очередь из средств фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства. Остальная часть включается в финансовый план предприятия и финансируется из прибыли.

Отчисления в фонд развития местной промышленности вышестоящих организаций предусматриваются в финансовом плане за минусом расходов, оставляемых предприятию на покрытие затрат по нецентрализованным капитальным вложениям и на погашение ссуд банков, на расширение производства и внедрение новой техники. Источником погашения таких ссуд являются фонд развития производства и фонд развития местной промышленности.

Помимо указанных расходов и отчислений, в финансовом плане предусматривается часть прибыли, оставляемая в распоряжении предприятий по особым решениям правительства. Если предприятию разрешено жилищное строительство за счет фонда развития местной промышленности, то в этом случае в расходной части финансового плана и шахматного баланса должна быть предусмотрена статья «Расходы на жилищное строительство за счет средств фонда развития местной промышленности». В случаях, когда имеется решение местных Советов об отчислениях из фонда развития местной промышленности до 15% на жилищное строительство области (края), эти отчисления также находят отражение в финансовом плане предприятия.

Если у предприятия потребность в средствах на капитальные вложения и погашение ссуд банков превышает фонд развития производства и фонд развития местной промышленности, оно может получить дотацию из фонда развития местной промышленности республики, края, области. Размер ассигнований из централизованного фонда развития местной промышленности и отчислений в этот фонд определяется вышестоящей организацией (по республиканской промышленности — министерствами местной промышленности, по предприятиям област-

ного (краевого) и районного подчинения — управлениями местной промышленности при обл(край)исполкомах).

В финансовом плане предприятия поступления также отражаются в доходах по статье «Поступления из фонда развития местной промышленности в порядке перераспределения».

Платежи в бюджет состоят из платы за производственные фонды (по местной промышленности), фиксированных платежей (если установлены) и взноса свободного остатка прибыли в бюджет, который исчисляется как разность между общей суммой прибыли и расходами, произведенными за счет этой прибыли.

Чтобы правильно распределить прибыль в финансовом плане, следует составить шахматный баланс и направить на покрытие расходов специальные источники, имеющие целевое назначение. Так, прибыль и экономия от снижения себестоимости строительного-монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом, прочие источники финансирования капитальных вложений, амортизационные отчисления на полное восстановление (кроме той части, которая зачисляется в фонд развития производства), экономия от снижения цен на оборудование по отдельным решениям правительства направляются на финансирование капитальных работ. За счет амортизационных отчислений, предназначенных на финансирование капитального ремонта, покрываются затраты на капитальный ремонт и прирост норматива собственных оборотных средств в части, связанной с увеличением нормативов по материалам и запасным частям для нужд капитального ремонта. Прирост устойчивых пассивов может быть использован только как источник финансирования оборотных средств по местной промышленности.

Многие расходы на предприятиях местной промышленности и бытового обслуживания покрываются в основном или полностью за счет прибыли. В частности, из нее производятся отчисления в фонд развития местной промышленности, составляющие от 20 до 50% прибыли по союзным республикам, за минусом отчислений в фонд ширпотреба, платы за фонды и процентов за кредит, на расширение предприятий бытового обслуживания населения, в фонды экономического стимулирования, покрываются расходы на создание условий труда инвалидам

и подготовку кадров массовых профессий из числа инвалидов, часть прибыли остается у предприятия на специальные цели.

В сентябре 1973 г. ЦК КПСС, Совет Министров СССР рассмотрели вопрос о мерах по дальнейшему улучшению использования труда пенсионеров по старости и инвалидов в народном хозяйстве. В целях более широкого привлечения пенсионеров по старости и инвалидов к труду в народном хозяйстве и дальнейшего повышения благосостояния этих категорий населения установлен ряд дополнительных льгот:

для инвалидов I и II групп, работающих на предприятиях и в цехах, предназначенных для использования труда этих лиц, вводится с 1 октября 1973 г. 6-часовой рабочий день и ежегодный отпуск продолжительностью 24 рабочих дня, а для инвалидов III группы, а также инвалидов I и II групп, работающих на дому, — ежегодный отпуск продолжительностью 18 рабочих дней;

предоставлено право руководителям указанных предприятий по согласованию с комитетами профсоюзов устанавливать работающим инвалидам и пенсионерам по старости пониженные нормы выработки.

Специализированным предприятиям, цехам и участкам, применяющим труд пенсионеров по старости и инвалидов, предоставлено право направлять на расширение и совершенствование производства, на материальное поощрение и улучшение социально-культурных и жилищных условий работников прибыль в размере от 30 до 50% в зависимости от числа работающих пенсионеров и инвалидов.

Оглавление

Глава I. Особенности перевода предприятий местной промышленности и бытового обслуживания на новый порядок планирования и экономического стимулирования	3
Глава II. Взаимоотношения предприятий местной промышленности с бюджетом	15
1. Распределение и использование прибыли	15
2. Порядок образования и использования фонда развития местной промышленности	19
3. Перераспределение средств в местной промышленности	23
4. Образование и использование фондов экономического стимулирования	28
5. Специальные фонды, образуемые из прибыли	40
6. Платежи предприятий местной промышленности в бюджет из прибыли	46
Глава III. Взаимоотношения предприятий бытового обслуживания с бюджетом	73
1. Особенности распределения прибыли на предприятиях бытового обслуживания	73
2. Фонды экономического стимулирования	89
3. Взносы свободного остатка прибыли в бюджет	106
Глава IV. Финансовый план предприятий местной промышленности и бытового обслуживания	121

МАСЛЕННИКОВ Вячеслав Никитич
ХЕЙФЕЦ Сарра Борисовна

ПРИБЫЛЬ И ЕЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ БЫТОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ И МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Редактор *Г. Васильева*

Худож. редактор *Ф. Буданов*
Техн. редактор *И. Белых*

Корректоры *С. Ведешина, Т. Колпакова*
Обложка *А. Литвиненко*

Сдано в набор 7/IX 1973 г. Подписано в печать 31/X 1973 г. Ф. б. 84 × 108^{1/2}.
Бумага тип. № 3. Усл. печ. л. 7,56. Уч.-изд. л. 7,81. Тираж 5250. А-01313.
Заказ № 785. Цена 39.

Издательство «Финансы». 101000, Москва, Б-142, ул. Чернышевского, 7.
Типография им. Котлякова издательства «Финансы» Государственного комитета
Совета Министров СССР по делам издательств, полиграфии и книжной
торговли. Ленинград, Садовая, 21.

88553

Д4

12726

ИЗДАТЕЛЬСТВО «ФИНАНСЫ»