

Т. Меерович
Н. Жуков

ОРГАНИЗАЦИЯ
ФИНАНСОВ
НА ПРОМЫШЛЕННОМ
ПРЕДПРИЯТИИ

Госфиниздат. 1960

Г. МЕЕРОВИЧ, Н. ШУМОВ

ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВ НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

*(по материалам предприятий текстильной
промышленности)*

В данной книге освещаются принципы организации финансов промышленных предприятий, роль финансов в улучшении хозяйственной деятельности предприятий, излагаются основные вопросы финансовой работы: планирование и распределение денежных накоплений, организация и использование оборотных средств, составление финансовых планов, краткосрочное кредитование предприятий.

Работа имеет целью оказать помощь хозяйственным и другим работникам промышленности в повышении знаний по финансам промышленных предприятий. Она может быть использована также в практической деятельности финансовыми и счетными работниками. Все цифровые данные в расчетах являются условными.

Автором глав I, IV, V и § 1 и 3 главы III является кандидат экономических наук Шумов Н. С., а глав II, VI и § 2 главы III — Меерович Г. М.

Отзывы и пожелания по данной работе просьба направлять по адресу: Москва, ул. Чернышевского, 7, Госфиниздат.

I. СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ ФИНАНСОВ СОЦИАЛИСТИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Финансы социалистических предприятий тесно связаны с процессом производства и обращением материальных ценностей, а также с использованием трудовых и денежных ресурсов в хозяйстве. Все затраты на производство и реализацию продукции измеряются в денежном выражении. Из полученной выручки за изготовленную и реализованную продукцию предприятия возмещают произведенные расходы и образуют накопления. Значительная часть накоплений в виде денежных ассигнований направляется на увеличение основных фондов (капитальные вложения), на прирост оборотных производственных фондов и фондов обращения. Другая часть накоплений в форме денежных платежей передается в государственный бюджет для удовлетворения общегосударственных потребностей.

Из всей совокупности денежных отношений самыми разнообразными и наибольшими по объему являются денежные отношения между отдельными предприятиями и организациями. Они возникают при поставках продукции, оказании услуг, применении санкций за нарушение договоров, уплате пени, штрафов и т. д.

Денежные отношения возникают также в процессе использования предприятиями выручки, образования прибыли и направления части ее на финансирование капитальных вложений, на прирост собственных оборотных средств, в процессе образования и использования фонда предприятия, фонда амортизации и других ресурсов предприятий. Осуществление указанных отношений связано с соблюдением хозрасчета, обеспечением материальной заинтересованности предприятий в результатах своей деятельности, использованием и расширением прав руководителей и другими сторонами хозяйственной деятельности предприятий. Развитие народного хозяйства требует совершенствования денежных отношений между предприятиями и организациями.

Особую группу составляют денежные отношения, возникающие при расчетах с рабочими и служащими по заработной плате, поощрении лиц, добившихся высоких производственных показателей, и применении санкций к лицам, причинившим ущерб предприятию. Эти отношения имеют важное значение для повышения производительности труда и осуществления контроля за расходованием фондов заработной платы.

Важное значение для развития всех отраслей народного хозяйства, проведения социально-культурных мероприятий в стране, организации ее обороны, осуществления функции управления имеют денежные отношения между государством и предприятиями.

Бюджетные ассигнования являются главным источником вложений в народное хозяйство. В народнохозяйственном плане на 1960 г. предусмотрен объем капитальных вложений в 256 млрд. руб. Расходы государства на их финансирование с учетом потребности строительства в оборотных средствах определены в 262,4 млрд. руб., в том числе за счет бюджетных ассигнований 180,6 млрд. руб. и собственных ресурсов хозяйства 81,6 млрд. руб. Таким образом, 69% потребности в ресурсах удовлетворяется из государственного бюджета. Своевременность осуществления денежных отношений между государственным бюджетом и предприятиями обеспечивает удовлетворение общегосударственных потребностей и правильную организацию хозяйственной деятельности предприятий.

Денежные отношения между банковскими учреждениями (Госбанком, Стройбанком) и предприятиями возникают в процессе краткосрочного и долгосрочного кредитования. Эта группа отношений имеет важное значение для удовлетворения временной потребности предприятий в ресурсах и проведения контроля рублем во всех отраслях народного хозяйства.

Денежные отношения между предприятиями и их вышестоящими организациями складываются в процессе перераспределения прибыли, собственных оборотных средств, фонда амортизации. Посредством этих отношений обеспечивается перемещение свободных ресурсов от одних предприятий к другим для создания необходимых финансовых условий производства, снабжения и сбыта. Перераспределение ресурсов приводит к более рациональному их использованию.

Финансовое состояние предприятий и организаций отражает результаты их хозяйственной деятельности. Если предприятие выполняет в срок все финансовые обязательства, не имеет задолженности рабочим и служащим, бюджету, поставщикам, банку, то это свидетельствует о правильной организации работы на предприятии, о выполнении количественных и качественных показателей плана. Наоборот, неудовлетворительное финансовое состояние предприятия указывает на недостатки в его хозяйственной деятельности.

Следовательно, организация финансов каждого предприятия должна обеспечить строгую зависимость между выполнением плановых заданий и финансовым состоянием. Финансовые показатели помогают руководителям предприятий оперативно управлять хозяйством, своевременно устранять недочеты в работе, улучшать организацию производства, снабжения и сбыта, использование рабочей силы, основных и оборотных средств, вовлекать в хозяйственный оборот внутрипромышленные резервы.

Особенности использования финансов для воздействия на процессы воспроизводства определяются спецификой различных отраслей промышленности. Для многих предприятий характерна относительно небольшая длительность производственного цикла. Готовая продукция регулярно поступает на склады и реализуется; денежные средства зачисляются на счета в банк также систематически. Для таких предприятий важное значение имеет не только воздействие через финансы на процесс производства, но и правильная организация расчетов, контроль Госбанка при кредитовании и расчетах. Так, для предприятий легкой и пищевой промышленности отличительной особенностью является наличие в определенные периоды года сезонных запасов товарно-материальных ценностей, высокий уровень денежных накоплений и необходимость изъятия значительной их части в виде налога с оборота. В связи с этим важным средством финансового воздействия на деятельность этих предприятий служат платежи в бюджет налога с оборота и кредитование сезонных запасов.

Финансы социалистических предприятий и организаций, как и общегосударственные финансы, выполняют функции распределения денежных доходов и накоплений и контроля рублем за хозяйственной деятельностью предприятий и организаций.

Функция распределения доходов и накоплений имеет важное народнохозяйственное значение. Дальнейшее развитие народного хозяйства, повышение материального и культурного уровня населения связано с распределением и использованием национального дохода и в первую очередь той его части, которая создается в социалистической промышленности.

Правильное распределение всего общественного продукта и особенно вновь созданной его части является необходимым условием усиления материальной заинтересованности отдельных предприятий и их работников в росте доходов и накоплений, повышении рентабельности предприятий.

Важную роль играет контрольная функция финансов, которая проявляется в контроле рублем за производственной, снабженческой и сбытовой деятельностью предприятий. Контролируются затраты на производство и реализацию продукции, соответствующие этим затратам доходам предприятий, использование основных и оборотных средств.

Правильная организация финансовой работы на предприятии способствует экономии в затратах, рациональному использованию

живого и овеществленного труда, затрудняет проявление бесхозяйственности. Контроль рублем побуждает предприятия устранять недочеты в работе, соблюдать установленные сметы и нормы, добиваться экономии в расходах с тем, чтобы предупредить или ликвидировать финансовые затруднения и обеспечить нормальное финансовое состояние предприятий. Контроль рублем осуществляется непрерывно в ходе поступления и расходования ресурсов при совершении отдельных операций.

Хозрасчетное предприятие должно обеспечить соответствие своих затрат доходам от реализации продукции, получить прибыль и направить ее на предусмотренные планом цели. Для этого необходимо выполнять планы реализации продукции, соблюдать режим экономии, расходовать средства в пределах плановых норм. При невыполнении планов выпуска и реализации продукции или нарушении плановых норм и смет расходов поступившие доходы окажутся недостаточными для покрытия всех расходов предприятия, оно начнет испытывать финансовые затруднения, возникнут просрочки платежей. Ликвидировать эти затруднения предприятие сможет, обеспечив выпуск и реализацию продукции в объеме не ниже планового, и путем приведения затрат в соответствие с установленными нормами и сметами.

Финансы социалистических предприятий являются основой всей системы советских финансов. Подавляющая часть доходов поступает в бюджет от социалистического хозяйства, которое в свою очередь получает из бюджета большую часть ресурсов. Так, по государственному бюджету на 1960 г. общая сумма доходов составляет 773,0 млрд. руб., в том числе поступления от социалистических предприятий и организаций — 702,6 млрд. руб., или 90,9% всех доходов.

Для дальнейшего развития народного хозяйства СССР, повышения материального и культурного уровня населения страны требуются громадные ресурсы, образуемые главным образом путем увеличения внутрихозяйственных накоплений. Финансам предприятий и организаций принадлежит важная роль в образовании этих накоплений и направлении значительной их части в общегосударственный фонд денежных ресурсов.

В соответствии с планом 1960 г. на развитие народного хозяйства ассигновано 523,2 млрд. руб., из них 328,5 млрд. руб. выделено из бюджета.

Финансы предприятий взаимосвязаны также с кредитной системой. Часть денежных средств предприятий аккумулируется на счетах в банке и тем самым используется для образования фонда денежных ресурсов, который находится в распоряжении Госбанка. Из этого фонда предприятия получают кредиты для удовлетворения дополнительной потребности в оборотных средствах, возникающей в процессе производства и реализации продукции. В ряде отраслей промышленности (легкая, пищевая, лесопромышленная и др.) ресурсы, предоставленные

предприятиям Госбанком, достигают 50% и выше оборотных средств предприятий. Принципы организации финансов предприятий определяются требованиями экономических законов социализма, плановым ведением хозяйства на базе социалистической собственности на орудия и средства производства.

Одним из важных принципов организации финансов предприятий является их плановость. Планом устанавливаются размеры денежных накоплений предприятий, объем и источники образования фондов, резервов, разных доходов, определяются потребности в ресурсах (объем финансирования капитальных вложений и капитального ремонта, прирост собственных оборотных средств и т. д.), распределение и направление денежных накоплений, взаимоотношения с вышестоящими организациями и бюджетом.

Финансовый план представляет собой государственную директиву по образованию и использованию накоплений и разных доходов.

Принцип плановости финансов требует тесной увязки финансовых планов с производственными. Показатели финансового плана должны вытекать из заданий по производству и реализации продукции, ее себестоимости, объема капитальных вложений и др. и создавать необходимые условия для выполнения этих заданий. Следовательно, производственный план играет ведущую роль по отношению к финансовому плану. Однако составление финансовых планов не является механическим пересчетом показателей производственных планов в финансовые показатели. Финансовое планирование имеет особое значение. Применение в планах, помимо натуральных, стоимостных показателей позволяет определять важнейшие задания в едином денежном измерителе, проверять соответствие отдельных натуральных показателей плана, выявлять внутрипромышленные резервы предприятий. Контроль за выполнением финансовых планов способствует наиболее полной мобилизации денежных накоплений и направлению их на нужды всего народного хозяйства.

Финансовое планирование на предприятиях является частью финансового планирования отрасли, совнархоза и народного хозяйства в целом. На основе показателей финансовых планов отдельных предприятий и организаций составляются финансовые планы отраслевых управлений и совнархоза, а показатели финансовых планов совнархозов отражаются в государственном бюджете соответствующей союзной республики и СССР.

Принцип плановости финансов не только означает необходимость разработки финансовых планов, но и предусматривает проведение мероприятий по выполнению этих планов, использованию финансовых рычагов для развития производства.

Организация финансов предприятий в значительной мере определяется принципами хозяйственного расчета. Важнейшим

требованием хозяйственного расчета является, как известно, соизмерение затрат с доходами, а также рентабельная работа.

Рентабельность предприятия означает его доходность, прибыльность. Она является одним из важных показателей хозяйственной деятельности предприятия, определяющим ее экономическую эффективность. Хозяйственный расчет создает условия, при которых предприятие вынуждено добиваться экономии в расходовании средств, увеличивать доходы и повышать рентабельность. Рост доходов и рентабельности должен происходить при выполнении планов по выпуску продукции в натуральном и денежном выражении, соблюдении установленных цен и финансовых нормативов, при строгом выполнении обязательств перед всеми государственными органами.

Обеспечение рентабельной работы предприятий дает возможность создавать накопления для непрерывного и быстрого расширения производства и удовлетворения все возрастающих потребностей общества. Некоторые предприятия при известных условиях работают без прибыли и даже убыточно. Государство оказывает таким планово-убыточным предприятиям финансовую помощь в виде дотаций на покрытие убытков и обязывает их проводить мероприятия по снижению себестоимости продукции и переходу на рентабельную работу.

Значение рентабельности возрастает в связи с решениями XXI съезда КПСС по семилетнему плану развития народного хозяйства СССР на 1959—1965 гг. В этом семилетии произойдет мощный подъем всех отраслей экономики на базе преимущественного роста тяжелой индустрии, значительно возрастет экономический потенциал страны, что обеспечит непрерывное повышение жизненного уровня народа. Осуществление этой программы требует громадных денежных ресурсов.

Основным источником накопления необходимых ресурсов является повышение рентабельности и увеличение внутрихозяйственных накоплений на базе роста производительности труда, снижения себестоимости продукции и непрерывного расширения производства. За счет дополнительных накоплений от повышения рентабельности в результате снижения издержек производства должна быть обеспечена средствами примерно половина намеченной по государственному плану программы капитальных вложений.

Важным принципом хозяйственного расчета является материальная заинтересованность предприятий в результатах своей деятельности. Чем выше получаемый предприятием доход, тем больше у него возможностей производить затраты на расширение и совершенствование производства, поощрять рабочих и служащих, улучшать их культурно-бытовые условия, строить жилища.

Материальная заинтересованность является также принципом организации финансов предприятий. Предприятия, выпол-

нив план накоплений, получают возможность использовать денежные ресурсы для намеченных по плану капитальных вложений, прироста собственных оборотных средств, увеличения фонда предприятия. Если предприятия добиваются перевыполнения планов накоплений, они получают дополнительные средства на жилищное строительство, значительно увеличивают отчисления в фонд социально-культурных мероприятий и совершенствования производства.

Успешное выполнение планов накоплений способствует своевременному выполнению предприятиями финансовых обязательств перед государственным бюджетом, поставщиками, банками и др. Важное значение заинтересованности предприятий в своих накоплениях подчеркивается в тезисах доклада тов. Н. С. Хрущева на VII сессии Верховного Совета СССР (1957 г.). «Следует принять меры к тому, — указывает тов. Хрущев, — чтобы формирование собственных оборотных средств предприятий, финансирование капитального строительства, а также расходы по подготовке кадров и другие затраты производились в значительной мере за счет прибылей предприятий».

Личная заинтересованность отдельных работников предприятий в повышении производительности труда, экономном использовании ресурсов, повышении качества продукции обеспечивается социалистической системой оплаты по труду, а также различными поощрениями. Материальная заинтересованность всего коллектива в выполнении установленных планов, расширении производства, повышении рентабельности достигается путем образования и использования фонда предприятия. Чем лучше выполняется план прибыли, тем больше средств зачисляется в этот фонд и идет на строительство жилых домов для рабочих и служащих, выдачу премий работникам данного предприятия, приобретение для них путевок в дома отдыха, санатории и на оказание материальной помощи.

Хозяйственный расчет предусматривает предоставление каждому предприятию хозяйственно-оперативной самостоятельности.

Хозяйственно-оперативная самостоятельность, возможность маневрировать материальными и денежными ресурсами позволяют руководителям предприятий рационально использовать основные и оборотные средства, рабочую силу, расширять производство, увеличивать денежные накопления, улучшать культурно-бытовые условия жизни работников предприятий. В результате перестройки управления промышленностью устранена излишняя централизация в решении хозяйственных вопросов, повышена хозяйственно-оперативная самостоятельность предприятий, расширены права директоров в планировании хозяйственной деятельности, организации финансов, приобретении и продаже материальных ценностей и т. д.

Материальная ответственность предприятий за выполнение

принятых на себя обязательств является одним из требований хозрасчета. Руководители предприятий несут ответственность перед государством за выполнение планов, хозяйственно целесообразное использование ресурсов, их сохранность, за своевременную выплату заработной платы рабочим и служащим, выполнение обязательств перед бюджетом, своевременность платежей поставщикам и погашения ссуд Госбанка. Предприятия несут ответственность за выполнение договорных обязательств по отгрузке продукции покупателям, использование по целевому назначению ассигнований из бюджета и ссуд Госбанка, соблюдение утвержденных смет, правильное расходование фондов заработной платы и т. д.

Для обеспечения контроля за доходами и расходами, сохранностью и правильным использованием ресурсов предприятия должны обеспечить учет всех своих средств и затрат на производство и реализацию продукции, себестоимости, а также выручки и результатов хозяйственной деятельности.

Важным принципом организации финансов предприятий является деление оборотных средств на собственные и заемные. Поскольку государственные предприятия являются собственностью государства, применение термина «собственные средства» носит условный характер. Эти средства закреплены за предприятием и предназначены для бессрочного использования. Заемные средства — это банковские кредиты, предоставляемые предприятиям, как правило, для удовлетворения временных потребностей, возникающих в ходе выполнения планов производства, снабжения и сбыта. Эти средства выдаются на относительно небольшие, ограниченные сроки. Деление оборотных средств предприятий на собственные и заемные способствует наиболее рациональному использованию денежных резервов государства, позволяет лучше маневрировать ими и создает условия для осуществления систематического контроля рублем за деятельностью предприятий.

Излишки оборотных средств, сверхплановая прибыль и другие ресурсы предприятий могут быть планомерно изъяты вышестоящими организациями и зачислены в их фонды или переданы в бюджет. Предприятия в необходимых случаях могут получать ассигнования от вышестоящих организаций из этих фондов и из государственного бюджета на прирост собственных оборотных средств. Создание централизованных фондов в совнархозах и министерствах, перераспределение собственных оборотных средств предприятий, их прибылей преследует цель обеспечить ответственность вышестоящих организаций за финансовое состояние подчиненных предприятий и создать условия для эффективного использования ресурсов.

Организация оборотных средств влияет на финансовое состояние предприятий. Если размеры оборотных средств соответствуют потребности в них, то во всех случаях, когда пред-

приятие выполняет установленные планы и не допускает бесхозяйственности, его финансовое состояние должно быть хорошим. Финансовые затруднения возникают лишь в результате плохой работы предприятий или по другим, не зависящим от предприятий причинам.

Перестройка управления промышленностью и строительством создала большие возможности для улучшения хозяйственно-финансовой деятельности предприятий, укрепления хозяйственного расчета, роста накоплений. Для использования этих возможностей хозяйственные, плановые и финансовые работники предприятий и организаций должны изучать экономику производства, рационально использовать материальные и денежные ресурсы. Хорошо организованная финансовая работа на предприятиях, контроль за их хозяйственно-финансовой деятельностью способствуют выполнению планов, правильному использованию оборотных средств, своевременному проведению расчетов и т. д. Использование финансов в руководстве предприятиями помогает экономнее вести хозяйство, снижать затраты на единицу продукции, расширять и совершенствовать производство, улучшать результаты деятельности.

Финансы предприятий и хозяйственных организаций призваны сыграть важную роль в обеспечении выполнения решений XXI съезда КПСС по развитию народного хозяйства СССР в 1959—1965 гг.

Для выполнения семилетнего плана развития народного хозяйства СССР и подъема жизненного уровня трудящихся необходимы значительные денежные накопления, максимальная мобилизация внутренних резервов хозяйства. В связи с этим возросло значение экономного расходования материалов, всемерного повышения производительности труда, эффективного использования основных и оборотных средств. Чтобы обеспечить успешное выполнение плана, необходимо значительно улучшить экономическую работу предприятий. Главным источником снижения себестоимости продукции и увеличения накоплений является повышение производительности труда. В 1965 г. за счет повышения производительности труда будет получено три четверти прироста промышленной продукции. Большие резервы увеличения внутрихозяйственных накоплений имеются в использовании сырья, материалов и топлива.

Все это определяет необходимость улучшения финансовой работы на предприятиях и повышения эффективности контроля рублем. Правильная организация финансов должна содействовать максимальной мобилизации внутренних резервов, сокращению издержек производства и экономии затрат общественного труда. Правильное распределение накоплений и использование их на нужды социалистического строительства позволит успешно выполнить задания семилетнего плана.

II. ДЕНЕЖНЫЕ НАКОПЛЕНИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

1. Выручка от реализации

Реализация продукции — заключительный этап хозрасчетной деятельности предприятия.

Выручка от реализации продукции представляет собой сумму денежных средств, поступивших предприятию-поставщику от покупателя в оплату стоимости отгруженной продукции или принятой покупателем на складе предприятия-поставщика.

Средства, поступившие в виде выручки от реализации продукции, возмещают произведенные предприятием затраты и образуют его денежные накопления. Поэтому выручка от реализации продукции является основным источником денежных ресурсов предприятия, средств, направляемых на расширенное воспроизводство.

Реализуемая предприятиями продукция оплачивается покупателями по установленным государством ценам. Цена является денежным выражением стоимости товара и одним из важных инструментов планового воздействия государства на распределение национального дохода. В СССР цены на продукцию социалистической промышленности устанавливаются с учетом действия закона стоимости и других экономических законов социализма.

На все промышленные товары устанавливаются оптовые цены, а на товары народного потребления, кроме того, и розничные цены. Эти цены содержатся в соответствующих прейскурантах с дополнениями к ним на новые артикулы товаров.

В советской экономике существует следующая система цен на продукцию промышленности:

оптовая цена предприятия, включающая себестоимость изделия и прибыль; выручка по этой цене направляется в распоряжение предприятия на возмещение затрат на производство и реализацию продукции и на образование денежных накоплений в форме прибыли;

оптовая цена промышленности, которая состоит из оптовой цены предприятия и налога с оборота. Если продукция реализуется предприятиями через сбытовые органы, то в оптовую цену промышленности включаются также отчисления в виде скидок или наценок на покрытие издержек обращения и образование прибыли сбытовых органов;

розничная цена на товары народного потребления, включающая оптовую цену промышленности, а также отчисления на покрытие издержек обращения и образование прибыли торговых организаций; по товарам отраслей легкой промышленности, в частности текстильной, эти отчисления для удобства их определения и построения прейскурантных цен установлены в виде скидок с розничной цены.

Размер сбытовых скидок (или наценок) и торговых скидок неодинаков для различных товаров; он зависит от соотношения между ценой и уровнем издержек обращения.

Действующие оптовые цены предприятий на продукцию отдельных отраслей промышленности установлены исходя из определенной нормы рентабельности по отношению к среднеотраслевой плановой себестоимости продукции. Эта норма определяется на уровне, при котором размер прибыли, получаемой промышленностью, являлся бы достаточным для удовлетворения ее потребностей, покрываемых за счет прибыли. Внутри отраслей промышленности при построении оптовых цен предприятия прибыль, определенная по средней норме рентабельности по всей отрасли, распределяется между отдельными производствами (например, в текстильной промышленности между прядельным, крутильным, ниточным, ткацким и красильно-отделочным производствами), а внутри производств — между отдельными артикулами изделий. Это распределение по многим отраслям промышленности, в частности по текстильной, производится с учетом сложности и трудоемкости технологического процесса, а также стимулирования выпуска улучшенного ассортимента и качества продукции.

Предприятия текстильной промышленности отпускают полуфабрикаты из одного производства в другое, например из прядельного в ткацкое или из ткацкого в красильно-отделочное, по оптовым ценам без налога с оборота. При этом условии выручка от реализации продукции в оптовых ценах без налога с оборота и прибыль от реализации полуфабрикатов одним производством другому внутри предприятия отражается в бухгалтерской отчетности не как поступление денег на расчетный счет, так как эта реализация не проходит через расчетный счет предприятия в Госбанке, а как сдача полуфабрикатов из производства на склад или сдача полуфабрикатов в другое производство для их дальнейшей переработки на данном предприятии. Поэтому на предприятиях текстильной промышленности, имеющих несколько законченных производств, выручка и при-

быль от реализации по предприятию в целом образуются как сумма выручки и сумма прибыли всех производств, имеющихся на предприятии.

Действующие оптовые цены без налога с оборота и розничные цены установлены на определенные сорта отдельных артикулов полуфабрикатов и готовых товаров; чем выше сорт данного артикула, тем выше его оптовая и розничная цена.

Действующие оптовые и розничные цены являются едиными общесоюзными или поясными ценами (для определенных районов страны), установленными государством на отдельные артикулы продукции предприятий. При единых оптовых ценах прибыль будет больше у предприятия, имеющего более низкую себестоимость продукции. Поэтому единые оптовые цены стимулируют снижение себестоимости продукции, достижение отстающими предприятиями уровня себестоимости передовых предприятий.

Наличие единых розничных цен на товары народного потребления — необходимое условие осуществления социалистического принципа распределения в соответствии с количеством и качеством труда.

2. Налог с оборота и прибыль

Денежные накопления социалистической промышленности являются той частью чистого дохода общества, которая создается прибавочным трудом на государственных предприятиях и реализуется в денежной форме.

Денежные накопления промышленности образуются в форме чистого дохода предприятия — прибыли — и централизованного чистого дохода государства — налога с оборота. В централизованный чистый доход государства входят также начисления на заработную плату для нужд социального страхования и часть чистого дохода государственных предприятий в виде отчислений от прибыли. Образование денежных накоплений в двух формах имеет важное экономическое значение. Эти формы денежных накоплений различаются по способам их образования и использования.

Прибыль может быть получена по всем товарам. Размер прибыли зависит от уровня себестоимости продукции, от выполнения плана снижения себестоимости. Налог с оборота уплачивается только по тем товарам, на которые установлены оптовые цены с налогом с оборота или розничные цены. Налог с оборота устанавливается в твердо фиксированной норме по каждому товару или товарной группе и не зависит от уровня себестоимости продукции. Прибыль предназначена для использования ее в первую очередь на собственные нужды промышленности (прирост оборотных средств, капитальное строительство, образование фонда предприятия и др.). Только в остающейся

части (после удовлетворения нужд промышленности) прибыль направляется в государственный бюджет и используется на общенародные нужды, финансируемые из бюджета, тогда как налог с оборота полностью направляется в бюджет.

Размер налога с оборота в цене промышленной продукции по основной массе товаров устанавливается:

в твердой ставке в рублях и копейках на весовую единицу продукции, например, по нефтепродуктам;

в процентах к оптовой цене промышленности или к розничной цене, например по товарам широкого потребления с ограниченным ассортиментом (мотоциклы, велосипеды и др.), товарам промышленности местного подчинения и промкооперации;

в виде разницы между розничной ценой (за вычетом скидок сбытовым органам и торговым организациям) и оптовой ценой предприятия, установленной на каждый артикул товаров, например изделия текстильной, трикотажной, меховой, обувной и других отраслей легкой промышленности (см. пример на стр. 16);

в виде разницы между оптовой ценой промышленности и оптовой ценой предприятия, например по кожтоварам (выделанная кожа), дубовому экстракту и некоторым другим видам продукции легкой промышленности.

Налог с оборота вносят в бюджет промышленные предприятия и сбытовые организации, по товарам легкой промышленности, в частности текстильной, — сбытовые базы отраслевых торговых министерств торговли союзных республик. Промышленные предприятия отраслей легкой промышленности всегда уплачивают налог с оборота при реализации ими ряда товаров без завоза их на склады сбытовых баз, например ковров, ковровых изделий, ваты, тюля, резиновой обуви, кожтоваров (выделанная кожа) и др.

Плановые суммы налога с оборота по этим товарам, всегда реализуемым предприятиями по ценам, в которых содержится налог с оборота (розничным или оптовым ценам промышленности), включаются в балансы доходов и расходов предприятий, отраслевых управлений и совнархозов.

Ответственность за выполнение плана по налогу с оборота и своевременное его перечисление в бюджет несут по этим товарам промышленные предприятия, отраслевые управления и совнархозы.

Промышленные предприятия являются также плательщиками налога с оборота при реализации ими товаров по разовым нарядам сбытовых органов непосредственно торговым организациям и вне рыночным потребителям, например тканей одногородним покупателям в Москве, Ленинграде, и в ряде других случаев.

Большая часть готовых товаров реализуется предприятиями текстильной и других отраслей легкой промышленности через

РАСЧЕТ НАЛОГА С ОБОРОТА

по плану — фабрики (комбината) на 1959 г.

1	2	3	По отчету за 1958 г.						По плану на 1959 г.					
	Розничная цена за 1 м, руб. — коп.	Оптовая цена предприятия за 1 м, руб. — коп.	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Наименование артикулов, сортность			количество, тыс. м	сумма по розничной цене, тыс. руб.	скидки сбытовым органам и торговым организациям — 3,7%	сумма по розничной цене за вычетом скидок, тыс. руб.	сумма по оптовой цене, тыс. руб.	сумма налога с оборота, тыс. руб.	количество, тыс. м	сумма по розничной цене, тыс. с. руб.	скидки сбытовым органам и торговым организациям — 3,7%	сумма по розничной цене за вычетом скидок, тыс. руб.	сумма по оптовой цене, тыс. руб.	сумма налога с оборота, тыс. руб.
Артикул А — I сорт	30—00	25—00	1 800	54 000	1 998	52 002	45 000	7 002	3 000	90 000	3 330	86 670	75 000	11 670
„ — II сорт	29—70	24—75	140	4 158	154	4 004	3 465	539	100	2 970	110	2 860	2 475	385
Артикул Б — I сорт	40—00	36—00	900	36 000	1 332	34 668	32 400	2 268	1 000	40 000	1 480	38 520	36 000	2 520
„ — II сорт	39—60	35—64	100	3 960	146	3 814	3 564	250	100	3 960	146	3 814	3 564	250
Артикул В — I сорт	20—00	17—00	1 000	20 000	740	19 260	17 000	2 260	1 020	20 400	755	19 645	17 340	2 305
„ — II сорт	19—80	16—83	100	1 980	73	1 907	1 683	224	80	1 584	59	1 525	1 346	179
Всего . .	—	—	4 040	120 098	4 443	115 655	103 112	12 543	5 300	158 914	5 880	153 034	135 725	17 309