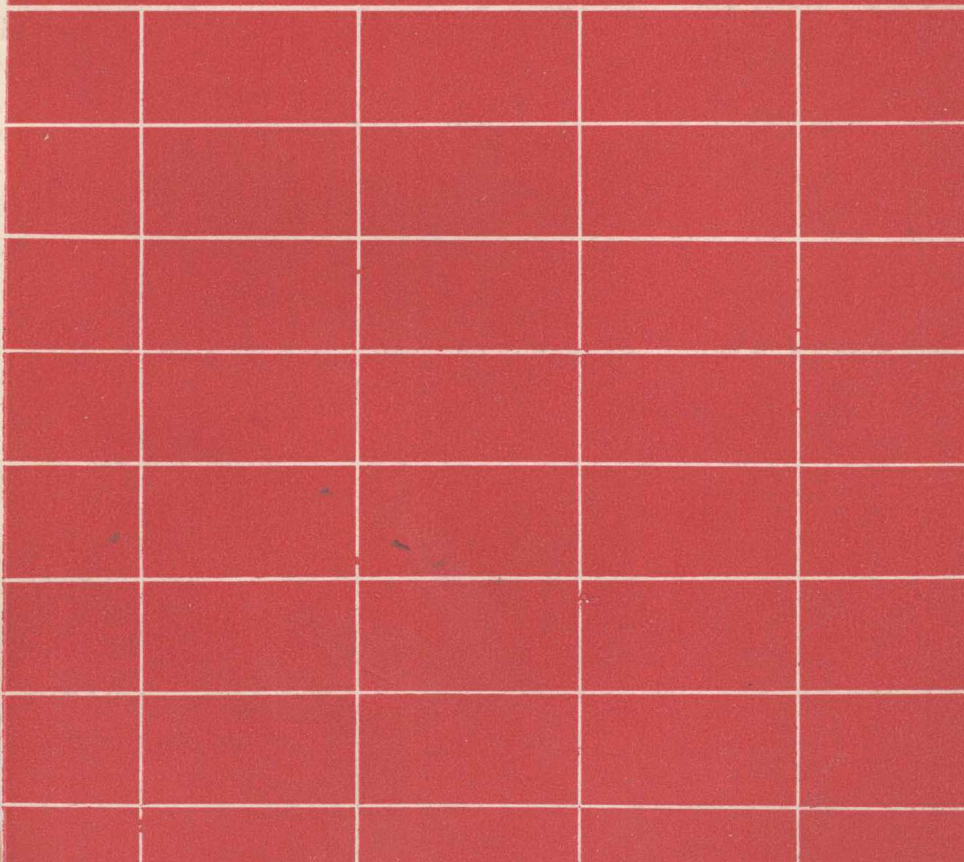


ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ОБЪЕДИНЕНИИ

Л. А. РОТШТЕЙН • М. Л. МАЛЫШЕВ



Л. А. РОТШТЕЙН · М. Л. Г

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ОБЪЕДИНЕНИИ

**(МЕТОДОЛОГИЯ
СОСТАВЛЕНИЯ БАЛАНСА
ДОХОДОВ И РАСХОДОВ)**

*Издание третье,
переработанное
и дополненное*

*Москва
Финансы и статистика
1982*

Ротштейн Л. А., Малышев М. Л.
Р79 Финансовое планирование в производственном объединении (Методология составления баланса доходов и расходов). — 3-е изд. — М.: Финансы и статистика, 1982. — 200 с.

55 к.

Издаются задачи производственных объединений по финансовому планированию в условиях совершенствования хозяйственного механизма, методология исчисления основных доходов и расходов объединений. Рассматриваются взаимоотношения производственных объединений с вышестоящими организациями и бюджетом.

Для экономистов объединений и предприятий, финансовых и плановых органов. Может быть полезна преподавателям и студентам вузов.

Р — $\frac{0604020104-156}{010(01)-82}$ 67—82

ББК 65.9(2)26

©Издательство «Финансы и статистика», 1982, с изменениями

Советский народ под руководством Коммунистической партии настойчиво трудится над реализацией заданий одиннадцатой пятилетки, одобренной ноябрьским (1981 г.) Пленумом ЦК КПСС и утвержденной шестой сессией Верховного Совета СССР десятого созыва.

Государственный план на одиннадцатую пятилетку разработан в соответствии с утвержденными XXVI съездом КПСС Основными направлениями экономического и социального развития СССР на 1981—1985 годы и на период до 1990 года. В нем предусмотрены конкретные пути и средства решения главной задачи пятилетки, которая состоит в обеспечении дальнейшего роста благосостояния советских людей на основе устойчивого, поступательного развития народного хозяйства, ускорения научно-технического прогресса и перевода экономики на интенсивный путь развития, более рационального использования производственного потенциала страны, всемерной экономии всех видов ресурсов и улучшения качества работы. Национальный доход, используемый на потребление и накопление, возрастет за пять лет на 18%, объем промышленного производства — на 26%, валовая продукция сельского хозяйства (в среднегодовом исчислении) — на 13%, грузооборот всех видов транспорта — на 19%, розничный товарооборот — на 23%, реальные доходы в расчете на душу населения — на 16,5%.

Решению поставленных задач во многом будет способствовать дальнейшее улучшение управления народным хозяйством. Партия и правительство последовательно осуществляют меры по совершенствованию хозяйственного механизма управления экономикой. Новым важным этапом улучшения системы планового руководства социалистическим хозяйством является постановление ЦК КПСС и Со-

вета Министров СССР от 12 июля 1979 г. «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы». В этом документе находят практическое воплощение решения XXV съезда партии, пленумов ЦК КПСС, указания товарища Л. И. Брежнева по совершенствованию хозяйственного механизма. Вся управленческая и плановая деятельность нацеливается на повышение эффективности, качества работы, рациональное использование действующего потенциала, всех ресурсов народного хозяйства с тем, чтобы высокие конечные результаты опирались на факторы интенсификации, достижения науки и техники, использование передового опыта, творческую инициативу трудовых коллективов.

Предусмотренные в постановлении мероприятия являются дальнейшим развитием и углублением ранее осуществленного партией и правительством экономического механизма управления и обусловлены особенностями, конкретными условиями и задачами современного этапа развития экономики. В составе этих особенностей можно отметить: значительно возросшие масштабы общественного производства; повышение роли научно-технического прогресса в развитии производительных сил, переход в основном к интенсивным факторам роста экономики; расширение и усиление межотраслевых и межрайонных связей; ориентацию плановых показателей и критериев оценки деятельности предприятий, объединений и министерств на конечные народнохозяйственные результаты.

Отличительной чертой намеченных Коммунистической партией и Советским правительством мероприятий по совершенствованию хозяйственного механизма является обеспечение комплексного подхода к решению назревших задач управления экономикой. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР определяет конкретные меры по повышению уровня плановой работы в народном хозяйстве; намечает пути ускорения ввода в действие производственных мощностей и объектов и повышения эффективности капитальных вложений; поднимает роль хозрасчета, экономических рычагов и стимулов. Составной и неотъемлемой частью предусмотренных и осуществляемых мероприятий по совершенствованию хозяйственного механизма является улучшение практики финансового планирования повышение действенности финансовых рычагов.

В работе показано значение финансового планирования в системе народнохозяйственного планирования, раскрывается экономическое содержание основных доходов и расходов финансового плана, на конкретных примерах излагается методология их исчисления, дана характеристика финансовых взаимоотношений производственных объединений с вышестоящими организациями и бюджетом.

Вопросы финансового планирования и финансовых взаимоотношений внутри производственных объединений излагаются лишь в той части, в какой это необходимо для характеристики методологии составления баланса доходов и расходов объединения в целом.

Глава I.

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ — ВАЖНАЯ ЧАСТЬ НАРОДНОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Планирование — главный инструмент реализации экономической политики партии.

В. И. Ленин видел в планировании сердцевину управления экономикой, центральное звено хозяйственного механизма. Ведь именно через планы решаются выдвигаемые партией и государством задачи последовательного наращивания производительных сил, совершенствования общественных отношений, формирования социалистического образа жизни. Этим, собственно, и определяется то, что в постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 г. большое место уделено совершенствованию народнохозяйственного планирования на всех уровнях управления.

Первостепенное значение партия и правительство придают дальнейшему повышению роли государственного плана, и прежде всего пятилетнего, как важного инструмента реализации экономической политики партии, обеспечению сбалансированности планов, их большей ориентации на решение социальных задач.

Пятилетние планы превращаются в главную, основную форму планирования и основу организации хозяйственной деятельности. Постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР определяется четкий порядок составления и функционирования системы планов. Эта система планов включает:

- комплексную программу научно-технического прогресса на 20 лет (по пятилетиям);

- основные направления экономического и социального развития на 10 лет (по пятилетиям);

- пятилетние планы экономического и социального развития СССР с распределением заданий по годам;

годовые планы, реализующие задания пятилетки на соответствующий год.

Первые две части этой системы, т. е. комплексная программа научно-технического прогресса и основные направления экономического и социального развития СССР, являются формой непрерывного планирования. Через каждые 5 лет в них будут вноситься необходимые уточнения с учетом изменяющихся условий и факторов экономического роста, с одновременной разработкой важнейших параметров на новое пятилетие за пределами их первичных границ.

Два других элемента системы — пятилетний и годовые планы — призваны обеспечить необходимую стабильность директивных плановых заданий с учетом соблюдения заложенных в них пропорций, достижения необходимой сбалансированности развития экономики и создания условий для эффективного использования хозяйственного расчета, экономических рычагов и стимулов.

Пятилетние планы формируются в два этапа.

В соответствии с проектом основных направлений экономического и социального развития СССР Госплан СССР разрабатывает контрольные цифры по основным показателям и экономическим нормативам на предстоящую пятилетку с распределением по годам и доводит до министерств и ведомств СССР и Советов Министров союзных республик. В свою очередь министерства и ведомства СССР и Советы Министров союзных республик определяют контрольные цифры по объединениям, предприятиям и организациям.

Руководствуясь контрольными цифрами, объединения, предприятия и организации разрабатывают проекты пятилетних планов экономического и социального развития (с распределением заданий по годам).

Министерства и ведомства СССР и Советы Министров союзных республик на основе контрольных цифр и проектов пятилетних планов, полученных от объединений, предприятий и организаций, составляют соответственно по отрасли и республике проекты пятилетних планов (с распределением заданий по годам) и представляют их в Госплан СССР.

Госплан СССР с учетом указанных проектов разрабатывает сбалансированный по всем показателям проект государственного пятилетнего плана экономического и социального развития СССР.

В современных условиях уже не представляется возможным управлять сложными процессами производства, разработки и внедрения новой техники и технологии, обеспечивать сочетание народнохозяйственных и хозяйственных критериев в оценке деятельности министерств, объединений, предприятий только на основе годовых планов. Вот почему стала объективной необходимостью перестройка планирования и хозяйствования на основе пятилетних планов как главной формы планового управления экономикой.

Для того чтобы сделать пятилетний план на деле главной формой планирования и основой организации хозяйственной деятельности, в постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 г. определена система мер, направленных на повышение качества планирования, обеспечение сбалансированности планов и их стабильности. В составе этих мероприятий предусмотрено, что в государственном пятилетнем плане на каждый год пятилетки:

разрабатываются балансы материальных (по более широкой номенклатуре продукции) и трудовых ресурсов, производственных мощностей, финансовый баланс и баланс денежных доходов и расходов населения;

образуются (по установленным нормативам) материальные и финансовые резервы для нужд производства, капитального строительства и научно-исследовательских работ, а в необходимых случаях и резервы производственных мощностей. Вполне понятно, что без резервов, как показала практика, обеспечить стабильность планов невозможно;

утверждаются экономические нормативы, в том числе нормативы фонда заработной платы, фондов экономического стимулирования, распределения прибыли.

В постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 г. осуждается практика разработки плановых заданий пятилетнего и годового планов только на базе сложившейся динамики соответствующих показателей. Одновременно определено, что эти планы должны составляться на основе экономических и инженерных расчетов, а это предполагает широкое применение научно обоснованных технико-экономических норм и нормативов по видам работ, затратам труда, сырья, материалов и топливно-энергетических ресурсов, а также нормативов использования производственных мощностей, и удельных капитальных вложений.

В пятилетнем плане на 1981—1985 гг. разработаны материальные балансы по 409 видам (группам) продукции против 234 в десятой пятилетке. В целом Госплан СССР и Госснаб СССР составили материальные балансы с разбивкой по годам пятилетки по 625 видам продукции¹. При расчетах применялись прогрессивные нормы расхода, что повысило обоснованность устанавливаемых производственных заданий и материально-технического обеспечения.

Впервые оценка выполнения пятилетнего плана будет производиться на всех уровнях нарастающим итогом с начала пятилетки, а годового плана — нарастающим итогом с начала года.

Важной особенностью новой системы планирования является усиление взаимосвязи пятилетнего и годовых планов. Теперь годовой план разрабатывается не заново, а исходя из заданий и экономических нормативов пятилетнего плана на данный год с необходимой их конкретизацией и разработкой мероприятий, обеспечивающих выполнение пятилетнего плана. При этом на основе заданий пятилетки и заключаемых договоров с потребителями продукции годовой план составляется снизу, т. е. производственными объединениями и организациями, с учетом резервов и возможностей, открываемых социалистическим соревнованием, встречным планированием, развертыванием изобретательства и рационализации и другими направлениями творческой активности масс. Надо отметить, что наиболее полное удовлетворение потребностей заказчиков (потребителей) в соответствии с заключенными договорами на поставку продукции по конкретной номенклатуре (ассортименту) становится важнейшим критерием качества годовых планов.

При разработке пятилетних и годовых планов важно широко использовать экономические и инженерные расчеты, основанные на применении прогрессивных норм и экономических нормативов и данных паспортов каждого объединения и предприятия. В этих паспортах содержатся сведения о наличии и использовании производственных мощностей, в том числе о коэффициенте сменности, об организационно-техническом уровне и специализации производства, а также другие технико-экономические показатели, необходимые для составления напряженных и экономически обоснованных планов.

¹ Экономическая газета, 1982, янв., № 1, с. 2.

На основе утвержденных показателей, выражающих финансовые взаимоотношения между производственными объединениями (предприятиями) и государством, и установленных других заданий техпромфинплана, а также норм и нормативов производственные объединения (предприятия) сами составляют свой финансовый план. Это позволяет им при разработке плана в пределах установленных взаимоотношений с бюджетом, банками и вышестоящей организацией и с учетом других утверждаемых статей регулировать размер доходов и расходов, в частности увеличивать расходы (кроме лимитируемых) на сумму дополнительно выявленных доходов¹. Одновременно объединения и предприятия имеют возможность самостоятельно определять источники финансирования соответствующих расходов. Значимость такого порядка финансового планирования для производственных объединений и предприятий огромна, если учесть, что в источниках финансирования прироста нормативов собственных оборотных средств, государственных капитальных вложений и других затрат доля собственных ресурсов объединений и предприятий значительна и в дальнейшем с ростом рентабельности она будет увеличиваться.

В баланс доходов и расходов находит отражение широкий комплекс финансовых отношений объединений и предприятий с рабочими и служащими, финансовой и кредитной системой, другими предприятиями и организациями. Вот почему от того, насколько экономически обоснованно он составлен и как выполняется, во многом зависят финансовое положение производственных объединений и предприятий, своевременность выплаты заработной платы, выполнение обязательств по платежам в бюджет и по расчетам с поставщиками, расширение и совершенствование основных фондов, прирост собственных оборотных средств, образование в необходимых размерах фондов экономического стимулирования, осуществление других плановых затрат.

На всех уровнях хозяйствования введена новая система планируемых показателей. В новых показателях плана упор делается: во-первых, на то, чтобы они выражали

¹ При нормативном методе распределения прибыли дополнительные доходы распределяются между объединением и бюджетом исходя из утвержденного норматива.

конечные результаты производства и устраняли негативные явления валовых показателей; во-вторых, на расширение в их составе качественных показателей, более полно характеризующих эффективность производства; в-третьих, на повышение роли показателей в натуральном выражении, улучшение их потребительской стоимости, на более полное удовлетворение потребностей производства и населения.

Для промышленных министерств, объединений и предприятий в пятилетнем плане устанавливаются показатели, существенно отличающиеся от утверждаемых ранее. Так, *по производству* внедряется показатель нормативной чистой продукции, который выражает величину вновь созданной стоимости и характеризует вклад каждого производственного коллектива в увеличение национального дохода. Товарная продукция в сопоставимых ценах утверждается в отдельных отраслях, где переход на чистую продукцию целесообразен по ряду объективных условий. В этом разделе планируются также показатели по росту производства продукции высшей категории качества или другие показатели качества.

Утверждаемые показатели и нормативы *по труду* дополняются следующими показателями и нормативами: рост производительности труда, исчисляемый по чистой продукции (нормативной) или другому показателю, правильно отражающему изменения в затратах труда; нормативы заработной платы на 1 руб. продукции; задания по сокращению применения ручного труда; нормативы образования фондов поощрения. Признано целесообразным установить для объединений и предприятий лимит численности рабочих и служащих в целях большей планомерности распределения и использования трудовых ресурсов.

Новый подход к *финансовым показателям* характеризуется расширением круга отраслей, по которым устанавливается общий норматив распределения прибыли, и утверждением по этим отраслям платежей в государственный бюджет и ассигнований из бюджета по годам пятилетки.

В *капитальном строительстве* усиливается роль показателя ввода в действие основных фондов и производственных мощностей и объектов. Новым является утверждение лимита государственных капитальных вложений и строительно-монтажных работ (в том числе на техническое перевооружение и реконструкцию действующих пред-

приятий) на пять лет, не подлежащего переутверждению в годовых планах. В строительно-монтажных организациях на первое место выдвигаются показатели ввода в действие производственных мощностей и объектов и объема товарной строительной продукции.

Важнейшими показателями плана по *внедрению новой техники* становятся задания по выполнению научно-технических программ, повышению технического уровня производства и качества основных видов выпускаемой продукции, а также по экономии от проведения научно-технических мероприятий. Показатели экономического эффекта, получаемого в результате разработки, освоения и внедрения новой техники и других мероприятий научно-технического прогресса, впервые применяются в качестве утверждаемых.

При разработке годовых планов отдельные показатели, установленные на соответствующий год пятилетки, конкретизируются и уточняются. Для промышленных министерств уточняются задания по производству продукции в натуральном выражении (по более развернутой номенклатуре, чем в пятилетнем плане), по вводу в действие основных фондов, производственных мощностей и объектов, по платежам в государственный бюджет и ассигнованиям из него и объемам поставок материально-технических ресурсов. Другие показатели и нормативы утверждаются промышленными министерствами СССР по согласованию с Госпланом СССР, а республиканскими министерствами — по согласованию с госпланами союзных республик. Ряд показателей промышленные министерства утверждают самостоятельно исходя из заданий или нормативов пятилетнего плана на соответствующий год. Перечень показателей, утверждаемых в годовом плане производственным объединениям, определен постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 г. При этом нужно иметь в виду, что теперь показатель объема реализуемой продукции утверждается только в годовых планах для оценки выполнения заданий по поставкам продукции в соответствии с заключенными договорами и заказами-нарядами на продукцию для экспорта. В такой роли этот показатель характеризует конечный результат работы объединения (предприятия), выполнение им обязательств перед потребителем по поставке конкретных изделий в установленные сроки и с качественными параметрами, удовлетворяющими заказчиков.

Выполнение заданий и обязательств по поставкам продукции в соответствии с заключенными договорами учитывается не только при экономическом стимулировании производственных объединений, но и при оценке результатов их хозяйственной деятельности. При подведении итогов Всесоюзного и республиканского социалистического соревнования переходящие Красные знамена, а также первые, вторые и третьи премии не присуждаются объединениям, не выполнившим задания и обязательства по поставкам продукции в количестве, сроки и по номенклатуре в соответствии с заключенными договорами, заказами-нарядами.

При таком положении ослабляется негативное влияние показателя объема в стоимостном выражении на деятельность объединений, так как теперь нельзя ориентироваться на выпуск более рентабельной или дорогой продукции.

Предусматриваются меры по совершенствованию натуральных измерителей в металлургии, машиностроении и других отраслях на основе широкого применения современных методов определения эффективности, производительности, качества и иных потребительских свойств машин, оборудования и другой продукции.

Как же практически внедряются новые показатели плана?

С 1981 г. показатель нормативной чистой продукции применяется при планировании и оценке деятельности на всех объединениях и предприятиях Минтяжмаша, Минэнергомаша, Минлегпищемаша, Минживмаша, Главмоспромстройматериалы, а также на отдельных предприятиях других министерств. В плане 1982 г. задания по нормативной чистой продукции утверждены 27 министерствам и ведомствам. Теперь все машиностроительные и некоторые другие министерства будут использовать в планировании и отчетности новый показатель.

Осуществляется перевод промышленных министерств на планирование производительности труда по показателю нормативной чистой продукции.

Нормативы заработной платы на рубль продукции в пятилетнем плане и в плане на 1982 г. утверждены по 25 министерствам, в том числе по семи — на основе показателя нормативной чистой продукции.

Начиная с 1980 г. утверждается лимит численности рабочих и служащих. В пятилетнем плане установлены задания по сокращению ручного труда.

По новой системе показателей установлены плановые задания по внедрению новой техники. Внесены изменения в систему натуральных измерителей по 55 видам машиностроительной продукции. В них полнее отражены потребительские свойства, они побуждают изготовителей производить продукцию при меньших материальных ресурсах.

Принципиально новый подход определен к финансовому планированию, которое является составной и неотъемлемой частью народнохозяйственного планирования. Посредством финансового планирования обеспечиваются аккумуляция финансовых ресурсов общества и планомерное их использование на расширенное социалистическое воспроизводство и решение социальных задач, определяются соотношения между долей средств, оставляемой в распоряжении объединений, предприятий, и средствами, направляемыми вышестоящим хозяйственным организациям и в Государственный бюджет СССР.

Установлено, что в составе проекта Государственного пятилетнего плана экономического и социального развития СССР Госплан СССР разрабатывает и представляет в Совет Министров СССР сводный финансовый баланс с распределением доходов и расходов по годам, а в составе годового плана — годовой сводный финансовый баланс, в которых предусматривается обеспечение финансовыми ресурсами всех мероприятий, установленных в государственных планах, а также образование необходимых финансовых резервов. Разработка финансовых балансов должна способствовать усилению сбалансированности планов, достижению стоимостных пропорций общественного воспроизводства, выявлению возможностей и резервов для проведения социальных мероприятий.

Одновременно для обеспечения большей обоснованности показателей указанного баланса Министерство финансов СССР представляет в Госплан СССР расчеты к сводному финансовому балансу и предложения по его сбалансированию, а также сводные расчеты (по основным показателям) доходов и расходов Государственного бюджета СССР на пятилетие (с распределением по годам). Госбанку СССР и Стройбанку СССР поручено представлять в Госплан СССР расчеты долгосрочного и краткосрочного кредитов на пятилетие (с распределением по годам). Указанные расчеты используются для определения финансовых ресурсов государства и основных направлений их использования в пятилетке.

Важное значение в совершенствовании финансового планирования имеет то, что министерства и ведомства одновременно с проектом пятилетнего плана и в соответствии с ним разрабатывают пятилетние (с распределением по годам) и годовые финансовые планы и представляют их для согласования в Министерство финансов СССР или министерство финансов союзной республики. Финансовые планы составляются также производственными объединениями и предприятиями, которые являются базой для финансового планирования в отрасли. Такая система разработки финансового плана способствует улучшению всей практики управления финансами отраслей, объединений и предприятий и является одной из предпосылок последовательного и широкого применения в планировании и стимулировании систем долговременных экономических нормативов и их эффективного функционирования.

Финансовое планирование — закономерный процесс, свойственный плановой социалистической системе хозяйствования. Оно обуславливается необходимостью: обеспечения финансовыми ресурсами мероприятий по повышению жизненного уровня народа, расширенного социалистического воспроизводства и других общегосударственных потребностей; всемерного изыскания внутренних резервов хозяйства в период разработки плана; укрепления хозрасчета и усиления материальных стимулов повышения эффективности производства.

Через финансовое планирование претворяется в жизнь финансовая политика социалистического государства. В системе социалистических производственных отношений финансы и финансовое планирование, представляя определенные распределительные и перераспределительные экономические отношения, призваны активно воздействовать на процесс расширенного воспроизводства, способствовать наиболее эффективному использованию ресурсов общества. Будучи составными частями механизма социалистического хозяйствования, они выступают как важные экономические рычаги выполнения и перевыполнения государственных планов.

Как известно, формой финансового плана в производственных объединениях и на предприятиях служит баланс доходов и расходов. Он отражает результаты их хозяйственной и финансовой деятельности, взаимоотношения с бюджетом, банками и вышестоящими организациями. Баланс доходов и расходов является одним из разделов тех-

промфинплана, синтезирующим и отражающим в стоимостном выражении результаты всех других частей техпромфинплана.

При разработке баланса доходов и расходов определяются:

объем плановых доходов и расходов производственного объединения и предприятия на основе экономически обоснованных расчетов, установленных норм и нормативов и в соответствии с показателями производственного плана, планов технического развития производства и повышения его эффективности, материально-технического снабжения;

размер фондов экономического стимулирования исходя из утвержденных нормативов отчислений в эти фонды и установленных фондообразующих показателей;

взаимоотношения с кредитной системой — по долгосрочному кредитованию;

взаимоотношения с бюджетом — размер платежей в бюджет (налога с оборота, платы за производственные фонды, фиксированных платежей, свободного остатка прибыли, платы за воду) и ассигнований из бюджета в целом и по отдельным направлениям.

Пятилетний финансовый план производственных объединений и предприятий разрабатывается, как и весь государственный пятилетний план экономического и социального развития, по годам пятилетки и в два этапа.

На первом этапе баланс доходов и расходов составляется на основе проекта пятилетнего плана производственного объединения (предприятия), подготавливаемого исходя из полученных от вышестоящих организаций контрольных цифр пятилетнего плана, предложений по их уточнению, норм и нормативов. При этом должно быть обеспечено всемерное изыскание резервов увеличения доходов, роста финансовых средств, экономии трудовых, материальных и финансовых ресурсов на базе интенсификации производства, повышения его эффективности, улучшения использования финансовых рычагов, материальных и моральных стимулов.

На втором этапе баланс доходов и расходов разрабатывается в соответствии с утвержденными вышестоящей организацией показателями в области производства, труда, финансов, капитального строительства и экономических нормативов.

Определено, что в пятилетних планах в области финансов производственным объединениям (предприятиям)