

Ю.А.Венедиктов, А.М.Черепяхин

ФИНАНСОВЫЕ САНКЦИИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ



Ю.А.Венедиктов, А.М.Черепяхин

ФИНАНСОВЫЕ САНКЦИИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ



Москва
"Финансы и статистика"
1985

ББК 65.9(2)26
В29

Рецензенты: **В. А. Раевский, З. М. Заменгоф**

Венедиктов Ю. А., Черепяхин А. М.
В29 **Финансовые санкции в системе управления. —**
М.: Финансы и статистика, 1985. — 64 с.

20 коп. 15 000 экз.

Анализируются финансовые санкции во взаимоотношениях первичных звеньев экономики (предприятий и объединений) с их вышестоящими органами, а также с финансовыми, плановыми и другими органами хозяйственного руководства.

Для экономистов, бухгалтеров, юрисконсультсов объединений, предприятий, учреждений и организаций.

В — 0604020104—010
010(01)—85 — 20—85

ББК 65.9(2)26

1. ФИНАНСОВЫЕ САНКЦИИ КАК МЕРА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Кооперация труда в процессе воспроизводства общественного продукта наряду с управлением предполагает и ответственность его участников с целью достижения высокого конечного результата. В условиях товарно-денежных отношений экономическая ответственность представляет собой систему мер, использующую стоимостные категории для побуждения участников производства к производительному труду.

Природа экономической ответственности как метода организации управления процессом расширенного воспроизводства связана с хозяйственным расчетом — способом планового ведения хозяйства и управления им в условиях товарно-денежных отношений. Неотъемлемым признаком хозрасчета является прямая зависимость экономического положения управляющих (министерств, ведомств, управлений промышленных объединений и др.) и управляемых (объединений, предприятий и других организаций) звеньев от результатов их работы. Управляемые звенья экономики полностью отвечают перед государством за использование основных и оборотных фондов, соблюдение условий хозяйственных договоров, выполнение планов производства и прибыли, обязательств перед бюджетом и банками. Управляющие звенья несут ответственность перед государством и подчиненными предприятиями и объединениями за эффективное функционирование систем управления, за создание соответствующих экономических и организационных условий, способствующих нормальной производственно-хозяйственной деятельности.

Хозяйственный расчет связан с системой экономических интересов, а экономическая ответственность состоит в определении мер воздействия на интересы каждого конкретного уровня хозяйствования (бригада, предприятие, объединение, стройка, министерство и т. д.).

Экономические отношения, как известно, проявляются прежде всего в форме интересов, отражающих объективно значимые цели хозяйственной деятельности в соответствии с местом конкретных звеньев в системе общественного производства. Устанавливая зависимость между условиями и результатами хозяйственной деятельности и долей доходов, поступающих в распоряжение участников экономических отношений, государство по существу определяет систему их экономической ответственности за конечные народнохозяйственные результаты.

Одним из главных направлений повышения эффективности экономики является совершенствование хозяйственного механизма, улучшение планового руководства экономикой, дальнейшее развитие основополагающего принципа управления народным хозяйством — принципа демократического централизма. В этих целях ЦК КПСС и Совет Министров СССР 14 июля 1983 г. приняли постановление «О дополнительных мерах по расширению прав производственных объединений (предприятий) промышленности в планировании и хозяйственной деятельности и по усилению их ответственности за результаты работы». В постановлении указывается, что наряду с последовательным и настойчивым внедрением оправдавших себя форм и методов управления необходимо осуществить систему дополнительных мер по расширению прав первичных звеньев в планировании и хозяйственной деятельности, обеспечению их подлинно хозяйской заинтересованности в достижении высокой эффективности производства и по усилению ответственности за результаты работы.

Экономическая ответственность направлена в социалистическом обществе на претворение в жизнь основного экономического закона — все более полное удовлетворение растущих материальных и культурных потребностей народа на основе непрерывного развития, совершенствования общественного производства и повышения производительности труда. Рост общественного богатства предполагает эффективное использование производительных сил, устранение потерь, усиление режима экономии, рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, безусловное выполнение качественных показателей планов. Для выполнения этих требований необходима сознательная дисциплина участников социалистического процесса воспроизводства. Причем каждый участник этого процесса впра-

ве воздействовать на своих смежников, контрагентов, поставщиков, на управляющие звенья при ущемлении его прав и охраняемых законом интересов.

Система ответственности при социализме включает в себя совокупность экономических связей и зависимостей в производстве на различных уровнях как по вертикали, так и по горизонтали.

Отношения ответственности регулируются законодательством. Как известно, наше законодательство предусматривает различные виды ответственности за нарушение действующих норм и правил хозяйственной деятельности. Это и административная ответственность должностных лиц, и материальная ответственность отдельных работников за ущерб, причиненный предприятиям и организациям, и уголовная ответственность, и, наконец, экономическая ответственность. Последняя в отличие от других вышеназванных видов ответственности характеризуется тем, что она представляет собой ответственность не отдельных лиц, а звеньев народного хозяйства (предприятий, министерств, объединений,строек, организаций); воздействует на экономические интересы этих звеньев, т. е. отражается на их имущественном положении. Основанием возникновения ответственности является как нарушение правил социалистического хозяйствования, так и неудовлетворительные результаты деятельности звеньев хозяйствования. Таким образом, экономическую ответственность в собственном смысле слова можно определить как установленную государством систему мер воздействия (санкций) на экономические интересы звеньев народного хозяйства с целью устранения неблагоприятных последствий, вызванных нарушением этими звеньями установленного порядка осуществления хозяйственной деятельности и руководства ею, а также конечными неудовлетворительными результатами деятельности.

Санкция — мера экономического воздействия на хозяйственное звено за нарушение договорных обязательств, кредитной, расчетной, бюджетной дисциплины, порядка применения цен, режима использования ресурсов, за невыполнение планов и другие нарушения. Закрепляемые правовыми нормами экономические санкции приобретают юридическую форму. Применяются они в строгом соответствии с законодательством, определяющим порядок руководства экономикой и осуществления хозяйственной деятельности в СССР.

Наибольшее распространение среди экономических

санкций получили имущественные санкции (неустойки, штрафы, пени) за нарушение хозяйственных договоров. Устанавливаемые законом или договором имущественные санкции применяются на основе решений государственного или ведомственного арбитра при нарушении хозяйственных обязательств и вине нарушителя.

От взыскания имущественных санкций следует отличать возмещение убытков. Под убытками понимаются денежные и материальные расходы, вызванные нарушением хозяйственного обязательства, утрата или повреждение имущества, а также неполученные доходы в результате нарушения обязательств. Законом ограничивается экономическая ответственность предприятия некоторых отраслей, причем возмещение убытков либо вовсе запрещается (например, с энергоснабжающих предприятий), либо ограничивается прямым убытком и не допускается взыскание неполученных доходов (строительные организации).

Различают следующие виды имущественных санкций: зачетная неустойка — наиболее распространенный вид имущественных санкций, засчитывается в возмещение убытков;

штрафная неустойка, взыскивается сверх покрытия убытков и является максимальной формой имущественной ответственности (такая неустойка взимается, например, при нарушении условий качества);

исключительная неустойка — минимальная мера имущественной ответственности, при которой может быть взыскана только неустойка и исключается взыскание убытков (например, штраф за неподачу вагонов);

альтернативная неустойка — редко применяемая форма ответственности, при которой можно взыскать либо неустойку, либо убытки.

Одним из важнейших видов экономической ответственности является финансово-экономическая ответственность, представляющая собой установленную государством систему имущественных мер воздействия (санкций) на экономические интересы звеньев народного хозяйства с целью устранения последствий, вызванных нарушением этими звеньями установленного порядка образования и расходования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств.

По своей экономической природе финансово-экономическая ответственность отличается от других видов экономической ответственности, например от экономической ответственности за нарушение обязательств по

хозяйственным договорам. Финансы — экономические отношения, возникающие в связи с планомерным образованием, распределением и использованием фондов денежных средств в процессе расширенного социалистического воспроизводства. Поэтому финансово-экономическая ответственность возникает в отношениях между объектом управления и управляющим органом в соответствии с их правами и обязанностями.

Финансово-экономическая ответственность наступает за нарушение установленного порядка:

внесения платежей в бюджет;

расходования бюджетных средств в соответствии с их назначением;

выполнения финансовых обязательств в отраслях и подотраслях хозяйства;

образования, распределения и использования прибыли, фондов экономического стимулирования и других (оборотных средств, амортизационных отчислений и т. п.);

составления и представления расчетных и отчетных материалов, необходимых для осуществления контроля за правильным и своевременным выполнением финансовых обязательств.

Финансово-экономическая ответственность опосредует область отношений, связанных с планово-организационной деятельностью по составлению, рассмотрению, утверждению, изменению и исполнению финансовых планов и смет. Повышение финансово-экономической ответственности — одно из средств укрепления дисциплины в экономике, что в свою очередь является основным условием развития хозяйственного расчета. Большое значение для эффективного функционирования экономики имеет неуклонное соблюдение финансовой дисциплины, т. е. обязательное для всех социалистических предприятий и организаций соблюдение правил и норм ведения финансового хозяйства и расчетов с государственным бюджетом. Финансовая дисциплина направлена прежде всего на использование денежных средств в хозяйстве в соответствии с государственным планом экономического и социального развития. Она включает: бюджетную дисциплину, платежную, расчетную, кредитную дисциплину. На обеспечение каждого вида дисциплины направлена определенная система санкций.

Бюджетная дисциплина — обязательный для всех предприятий, объединений, учреждений и организа-

ций, а также для должностных лиц строгий порядок своевременного и полного внесения всех платежей в бюджет и целесообразного расходования бюджетных средств в соответствии с их назначением, а также представления расчетных и отчетных материалов.

Кредитная дисциплина — соблюдение кредитующимися предприятиями, объединениями и организациями своих обязательств по целевому использованию кредитов, их возврату в установленные сроки и по своевременному представлению соответствующих расчетных и отчетных данных.

Расчетная дисциплина — обязательные для банка и его клиентуры правила совершения расчетных операций.

Платежная дисциплина — соблюдение порядка погашения денежных обязательств.

В рамках финансово-экономической отчетности применяются санкции, влекущие неблагоприятные имущественные последствия для хозяйственного звена, к которому они применены, но не связанные непосредственно с изъятием части имущества из оперативного управления хозоргана, а также воздействующие на его имущественное положение через различные рычаги: платежи в бюджет (например, плату за основные производственные фонды и нормируемые оборотные средства), повышенные проценты за кредит, фонды экономического стимулирования (снижение размера поощрения), прибыль.

К таким санкциям относятся: ограничение права свободно распоряжаться расчетным счетом в банке, сокращение или полное прекращение кредитования и финансирования с досрочным взысканием ранее выданных ссуд, установление дополнительных условий выдачи банковских ссуд, беспорное взыскание платежей в бюджет, сокращение и прекращение финансирования при неправильном использовании средств и др.

Экономические санкции подразделяются на договорные, банковские, за нарушения бюджетной дисциплины, санкции при финансировании и кредитовании строительства, санкции, налагаемые органами ценообразования, Госстандарта и др. Финансовые санкции включают большинство видов санкций, за исключением договорных, применяемых как к должнику, нарушившему договорное обязательство, так и к кредитору, допустившему просрочку в принятии к исполнению обязательства. Договорные санкции состоят в возмещении убытков и взыскании неустойки в отношениях между предприя-

тиями, а финансово-экономическая ответственность выступает как форма связи звеньев единого народного хозяйственного комплекса, находящихся на разных уровнях управления народным хозяйством.

Экономические санкции, как договорные, так и недоговорные, играют важную роль в обеспечении эффективности социалистического производства. С их помощью оказывается экономическое воздействие на социалистические предприятия и хозяйственные организации, нарушившие договорную и финансовую дисциплины; возмещающие имущественные потери; хозорганы побуждаются к своевременному и качественному выполнению обязанностей. Кроме того, санкции обеспечивают контроль рублем за работой хозяйственных организаций, выполняют информационную (сигнальную) функцию, необходимую для принятия соответствующих решений, направленных на предупреждение и ликвидацию нарушений правил ведения финансово-хозяйственной деятельности. Наконец, санкции призваны реализовать зависимости между результатами хозяйственной деятельности, достигнутыми с учетом выполнения установленных требований, и размером доходов, поступающих в распоряжение предприятий и других первичных звеньев.

Ответственность при социализме недостаточно сводить только к применению санкций. Она включает и социальные вопросы. Понятно, что хорошие условия труда, правильная кадровая политика, творческий климат в коллективе, широкая самостоятельность работников, развивающая чувство хозяина производства, — все это способствует высокой дисциплине труда и организованности, положительно влияет на производительность труда, рентабельность производства.

Система экономической ответственности совершенствуется вместе с совершенствованием социалистического механизма хозяйствования. Перевод экономики на рельсы интенсификации сопровождается развитием и укреплением хозяйственного расчета, повышением экономической ответственности звеньев хозяйствования. Эффективное использование экономических ресурсов превращается во внутреннюю экономическую необходимость первичного звена.

Экономическая ответственность связана со всеми сторонами системы управления экономикой — планированием, учетом и контролем, стимулированием, хозяйственным расчетом, организацией, расширением само-

стоятельности первичного звена, распространением хозяйственного расчета на те отрасли и сферы экономики, в которых он ранее не применялся (например, на систему организации работ по созданию, освоению и внедрению новой техники на основе заказов-нарядов (договоров) переведены научно-исследовательские, конструкторские, проектно-конструкторские и технологические организации промышленных министерств).

В современных условиях повышаются требования к выпуску продукции высшей категории качества, а также товаров народного потребления, соблюдению дисциплины поставок, снижению себестоимости продукции на базе рационального использования ресурсов, ускорения научно-технического прогресса. Для усиления ответственности за результаты вводятся соответствующие плановые показатели. Так, признано необходимым утверждать в пятилетних и годовых планах задания по себестоимости продукции, а в составе этих заданий — лимит (предельный уровень) материальных затрат в денежном выражении на рубль продукции; введены показатели «производство товаров народного потребления на рубль фонда заработной платы», «рост производства продукции высшей категории качества».

В целях усиления экономической ответственности предприятий, объединений и министерств за результаты финансово-хозяйственной деятельности и повышения их заинтересованности в наиболее эффективном использовании материальных и финансовых ресурсов хозяйственные организации постепенно переводятся на нормативный метод распределения прибыли, в соответствии с которым им утверждается стабильный норматив отчислений от прибыли, а также абсолютная сумма отчислений от прибыли в государственный бюджет и при необходимости — сумма ассигнований из бюджета. При невыполнении плана по финансовым результатам платежи в бюджет вносятся в полной сумме за счет соответствующего уменьшения прибыли, остающейся в распоряжении хозоргана. Данный порядок расчетов по платежам из прибыли в бюджет мобилизует объединения, предприятия на изыскание внутрихозяйственных резервов, сокращение сверхнормативных запасов материалов и неустановленного оборудования. Последнее достигается через механизм платы за фонды.

В настоящее время повышается роль оптовых цен и аттестации промышленной продукции в увеличении выпуска машин, оборудования, приборов высокого техни-

ко-экономического уровня и качества, а также в своевременном снятии с производства устаревшей техники.

При установлении оптовых цен создаются благоприятные экономические условия для предприятий, осваивающих новую высокоэффективную технику, а также повышается заинтересованность потребителей в ее наиболее рациональном использовании. Одновременно усилено действие экономических санкций на основе применения скидок с оптовых цен на устаревшую продукцию. Начиная с 1984 г. аттестация продукции осуществляется не по трем, а по двум категориям качества — высшей и первой. По ранее действовавшему порядку скидки с оптовых цен определялись в размере 7—15 % по продукции второй категории качества и не аттестованной в установленном порядке. Удельный вес такой продукции составлял незначительную величину от общего товарного выпуска, т. е. скидки практически не применялись.

Согласно новому порядку устаревшая продукция аттестации не подлежит и снимается с производства; скидки с оптовых цен устанавливаются по ней в размере до 30 % вместо ранее применявшихся 7—15 % к цене. В практику вводится и установление скидок с оптовых цен на морально устаревшую продукцию, подлежащую снятию с производства в соответствии с отраслевыми планами министерств. Продукция при этом реализуется без скидок, а их сумма вносится в государственный бюджет.

Повышению экономической ответственности производственных объединений (предприятий) и организаций за соблюдение договорных обязательств и своевременную поставку потребителям продукции необходимого ассортимента и качества способствует показатель «объем реализованной продукции с учетом выполнения обязательств по поставкам», так как неполное выполнение указанных обязательств существенно уменьшает размер отчислений в фонды материального поощрения.

Система экономической ответственности, таким образом, реализуется в тесной связи с системой показателей, лежащей в основе оценки деятельности различных хозяйственных звеньев. Показатели, оценивающие результаты деятельности министерств, объединений, предприятий, побуждают их брать и выполнять напряженные планы, экономить ресурсы, снижать производственные затраты, в короткий срок осваивать новые виды изделий, выпускать продукцию высокого качества и в

нужном ассортименте, быстро внедрять в производство достижения науки и техники. Экономическая ответственность проявляется как система мер, направленных на выполнение в полном объеме государственных плановых заданий, — это главное в характеристике ответственности хозяйственных звеньев. При этом ответственность за выполнение плана дополняется ответственностью за экономное и рациональное использование ресурсов, осуществление режима экономии.

Одним из методов осуществления режима экономии в хозяйственных звеньях является нормирование финансовых ресурсов в соответствии с целевым назначением. В процессе плановых расчетов доходов и расходов, объемов различных фондов анализируются финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятий, вскрываются причины нарушения финансовой дисциплины, проверяется обоснованность расходования средств на те или иные цели в соответствующих звеньях финансовой системы, устанавливается финансово-экономическая ответственность за результаты деятельности. Финансовый механизм как система управления финансовыми ресурсами, форм и методов их мобилизации включает и систему финансовых санкций, способствующих соблюдению плановых пропорций при использовании финансовых ресурсов.

2. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В ФИНАНСОВОМ МЕХАНИЗМЕ

Финансовый механизм представляет собой взаимосвязанную систему планирования финансовых ресурсов, управления ими, учета и контроля за аккумуляцией, распределением и использованием ресурсов, а также ответственности участников финансовых отношений за соблюдение условий финансово-хозяйственной деятельности.

Функциональная структура финансового механизма (см. схему) состоит из следующих подсистем: 1. Финансовое планирование; 2. Финансовый учет; 3. Организация финансов; 4. Контроль и регулирование; 5. Ответственность. Каждая подсистема имеет блоки. Так, блоки подсистемы ответственности представляют собой группировку мер экономического воздействия, т. е. санкции: за несоблюдение условий производства и реализации продукции; за неэффективное использование предметов

ФИНАНСОВЫЙ МЕХАНИЗМ

ПОДСИСТЕМА

1. Финансовое планирование	2. Финансовый учет	3. Организация финансов	4. Контроль и регулирование	5. Ответственность
----------------------------	--------------------	-------------------------	-----------------------------	--------------------

БЛОК

Финансовые планы предприятий, объединений и отраслей	Учет исполнения финансовых планов и смет предприятий, объединений и отраслей	Финансовые управления и отделы отраслевых органов управления и объединений	Контроль за производством и реализацией продукции	Санкции за несоблюдение условий производства и реализации продукции
Сметы и балансы учреждений и отраслей непроизводственной сферы	Учет и отчетность в учреждениях и отраслях непроизводственной сферы	Финансовые подразделения органов управления непроизводственной сферой и функциональных органов управления	Контроль за соблюдением режима экономии и целевым использованием ресурсов в непроизводственной сфере	Санкции за нарушение режима экономии и условий использования ресурсов в непроизводственной сфере
	Учет кассового исполнения государственного бюджета и территориальных финансовых балансов	Министерство финансов СССР, министерства финансов союзных и автономных республик, местные финансовые органы	Контроль за рациональным использованием капиталовложений, освоением и использованием основных фондов и производственных мощностей	Санкции за нарушение установленного порядка ведения капитального строительства
Общегосударственные и территориальные финансовые балансы	Учет исполнения бюджета в финансовых органах	Высшие органы государственной власти и управления	Контроль за состоянием и использованием предметов труда	Санкции за неэффективное использование предметов труда
			Контроль за эффективностью использования живого труда	Санкции за нарушение режима использования живого труда
			Контроль за соблюдением планово-организационной дисциплины	Санкции за несоблюдение планово-организационной дисциплины, нарушение порядка ведения учета и отчетности

труда; за нарушение режима использования живого труда; за нарушение установленного порядка ведения капитального строительства; за нарушение режима экономики и условий использования ресурсов в непроизводственной сфере; за несоблюдение планово-организационной дисциплины, нарушение порядка ведения учета и отчетности.

Применительно к каждому основанию ответственности действует строго определенная система санкций, связанная с функционированием соответствующих экономических рычагов — прибыли, фондов экономического стимулирования, выручки, себестоимости, оборотных средств, процентов за кредит, платежей в бюджет, расчетов, цены и др. Санкции каждого блока подсистемы ответственности призваны устранять неблагоприятные экономические последствия, вызванные нарушением условий производственно-хозяйственной и финансовой деятельности. Так, санкции за несоблюдение условий производства и реализации продукции применяются при выпуске и реализации некачественной, нестандартной и некомплектной продукции; санкции за неэффективное использование предметов труда — при замедлении оборачиваемости оборотных средств, их утрате, использовании не по назначению, невыполнении заданий по вовлечению в хозяйственный оборот материальных ресурсов, превышении нормативов использования сырья и материалов на производство единицы продукции; санкции за несоблюдение планово-организационной дисциплины, нарушение порядка ведения учета и отчетности — при несоблюдении установленного порядка разработки производственных и финансовых планов, несвоевременном доведении до исполнителей утвержденных показателей, искажении отчетности и несвоевременном ее представлении, нарушении порядка применения цен, несоблюдении правил образования, распределения и использования прибыли, фондов экономического стимулирования, расходования бюджетных средств.

Необходимо различать понятия финансового и хозяйственного механизмов. В содержание финансового механизма входит формирование, распределение и использование финансовых ресурсов. С его помощью осуществляется распределение денежных доходов и накоплений как внутри производственной сферы, так и между производственной и непроизводственной сферами, обеспечивается функционирование бюджетных учреждений.

Хозяйственный механизм представляет собой проявление экономических законов в производственной сфере. Под хозяйственным механизмом следует понимать систему форм и методов управления процессом расширенного воспроизводства совокупного общественного продукта. Одной из таких форм является планомерный процесс использования финансово-экономических рычагов в целях повышения эффективности общественного производства.

Финансовые отношения, как известно, обслуживают все сферы государственной и общественной жизни, в том числе и те, где непосредственно не создаются материальные блага. Это свойство финансов необходимо учитывать при разграничении понятий финансового и хозяйственного механизмов.

Рассмотрение финансово-экономической ответственности как части финансового механизма позволяет увидеть взаимосвязь ее с другими подсистемами. Так, подсистемы финансового планирования и организации финансов задают критерии ответственности; подсистема учета показывает распределение финансовых ресурсов и их фактическое использование, отклонения отчетного баланса доходов и расходов от планового (расчетного); подсистема контроля и регулирования определяет отклонения от плана показателей, служащих основаниями ответственности, «следит» за устранением выявленных недостатков в хозяйственной деятельности.

Финансово-экономическая ответственность является неотъемлемой частью не только финансового, но и хозяйственного механизма в целом, поэтому ее усиление и совершенствование связано с решением задач, поставленных XXVI съездом КПСС перед экономической наукой и хозяйственной практикой. Она способствует строгому соблюдению общих принципов организации финансов предприятий, объединений и отраслей хозяйства: плановости, хозяйственному расчету, наличию финансовых резервов, формированию оборотных средств как за счет собственных, так и заемных средств (сочетанию собственных и заемных средств), режиму экономии.

Экономическая ответственность в целом и финансово-экономическая в частности представляют особую сторону хозрасчетных отношений, характеризующую выполнение своих функций всеми участниками процесса расширенного воспроизводства на базе сочетания их экономических интересов. Ответственность предприя-

тия перед обществом состоит в достижении высоких конечных народнохозяйственных результатов, повышении эффективности использования ресурсов; ответственность общества (вышестоящего звена) перед первичным звеном заключается в обеспечении условий для хозяйственной деятельности первичного звена, соблюдении его интересов в процессе выполнения заданий плана.

Финансово-экономические санкции отражаются в учете и отчетности.

Штрафы, пени, неустойки относятся к непроизводительным расходам наряду с процентами по просроченным ссудам, надбавками к тарифу за электроэнергию, за низкий коэффициент использования мощности энергоустановок, недостачами и потерями незавершенного производства, сверхплановыми потерями от брака, непроизводительными выплатами заработной платы, сверхплановыми отходами и другими аналогичными расходами.

Предприятия и объединения штрафы, пени и неустойки, полученные и уплаченные за нарушение договорных условий поставки, условий перевозок и других правил, регулирующих хозяйственные взаимоотношения, отражают по строкам 060 и 280 ф. № 20 «Прибыли и убытки» годовой отчетности. По этим строкам показываются также: внесенные в доход бюджета суммы в размере 5 % просроченной кредиторской задолженности за товарно-материальные ценности и услуги, предварительно оплаченные покупателем, но в течение трех дней после поступления предварительного платежа не выведенные (не отгруженные) и не оказанные; полученные и уплаченные суммы штрафов за нарушение правил совершения расчетных операций.

Кроме того, по строке 310 ф. № 20 отражаются отнесенные на результаты основной деятельности: проценты по просроченным ссудам на оплату оборудования; проценты в повышенных размерах за кредит на оплату импортных машин и оборудования после истечения срока сдачи их в монтаж; проценты по просроченным ссудам на оплату импортного оборудования, не требующего монтажа; штрафы, пени и неустойки за нарушение обязательств по договорам подряда и др.

Финансово-экономические санкции применяются к хозоргану при нарушении норм расхода сырья и материалов и иных правил рационального хозяйствования. Но в этом случае дополнительные расходы отражаются