

МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

На правах рукописи

КИРИЛЕНКО Ольга Павловна

ББК 65.011.766 + 65.9/2/306.75

**РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ
ПРЕДПРИЯТИЙ ПИЩЕВКУСОВОЙ
ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

**Специальность 08.00.10 — Финансы, денежное обращение
и кредит**

**А в т о р е ф е р а т
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук**

Москва — 1988

Работа выполнена на кафедре «Финансы отраслей народного хозяйства и финансирование капитальных вложений» Московского финансового института.

Научный руководитель:

кандидат экономических наук, профессор **Бард Владимир Семенович**.

Официальные оппоненты:

доктор экономических наук, профессор **Колычев Лев Иванович**,

кандидат экономических наук **Майзус Николай Сергеевич**.

Ведущая организация: Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов СССР.

Защита диссертации состоится «...» 198 г. в часов на заседании специализированного совета К-053.10.03 Московского финансового института по адресу: 129848, Москва, ул. Кибальчича, д. 1, ауд.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Московского финансового института.

Автореферат разослан «...» 198 г.

Ученый секретарь
специализированного совета,
кандидат экономических наук,
доцент

Т. В. Гуйда.

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы. XXVII съезд КПСС и Июньский (1987 г.) Пленум ЦК КПСС определили основные направления совершенствования финансово-кредитного механизма: расширение границ самостоятельности предприятий и объединений, перевод их на полный хозрасчет и самофинансирование, повышение ответственности за конечные результаты и выполнении обязательств перед потребителями; установление прямой зависимости уровня доходов коллективов от эффективности работы; усиление воздействия на ускорение научно-технического прогресса; создание надежно действующего противозатратного механизма функционирования предприятий и всего народного хозяйства.

В реализации намеченных партией задач важное место принадлежит прибыли. И это не случайно, так как прибыль в настоящее время является главным обобщающим показателем хозрасчетной деятельности предприятий, основным источником финансирования производственного и социального развития трудовых коллективов, материального стимулирования работников. Велико значение прибыли в формировании финансовых ресурсов государства. В связи с переходом на полный хозрасчет и самофинансирование происходит усиление роли прибыли в экономике предприятий.

Постоянно совершенствуется система распределения и использования прибыли в соответствии с особенностями того или иного периода развития социалистической экономики. Этим вопросам партия и правительство уделяют постоянное внимание.

Вполне закономерным представляется интерес многих советских ученых к проблемам прибыли. Однако, не все еще вопросы можно признать достаточно разработанными. Об этом свидетельствует и то, что некоторые проблемы, касающиеся сущности и функций прибыли продолжают оставаться дискуссионными. Среди советских экономистов нет единой точки зрения относительно путей совершенствования распределения и использования прибыли. Кроме того, большинство трудов по вопросам прибыли имеют общенаучный или общепромышленный характер. Вместе с тем, разработка конкретных направлений усиления воздействия прибыли на повышение эффективности производства требует углубленного анализа всех возникающих в связи с этим проблем на отраслевом уровне, с учетом особенностей производства. Необходимость дальнейшего исследования прибыли вызвана также теми коренными изменениями в хозяйственном механизме страны, которые произошли в последние годы.

В новых условиях хозяйствования при переходе предприятий на полный хозрасчет и самофинансирование особую актуальность приобретают вопросы совершенствования нормативного метода распределения прибыли и взаимоотношений предприятий с бюджетом, формирования и использования фондов экономического стимулирования, финансовых резервов, усиления роли прибыли в финансировании расширенного воспроизводства.

Необходимость исследования отмеченных выше проблем становится еще более значительной применительно к пищевкусовой промышленности — одной из важнейших отраслей народного хозяйства. Исключительное значение отрасли связано с тем, что она обеспечивает производство продуктов питания, являющихся условием существования людей; от уровня развития пищевкусовой промышленности зависит успешная реализация Продовольственной программы, направленной на повышение благосостояния советского народа.

Опыт работы предприятий пищевкусовой промышленности в условиях новых методов хозяйствования свидетельствует о наличии ряда нерешенных вопросов, отдельные положения действующего нормативного метода распределения прибыли находятся в противоречии с принципом самофинансирования, недостаточно полно в них учтена специфика отрасли. Нет единого научно обоснованного подхода к разработке нормативов распределения прибыли, система фондобразования в пищевкусовой промышленности недостаточно воздействует на эффективность работы предприятий, отсутствует связь между размерами поощрительных фондов и их основным источником — прибылью.

Состоявшееся в октябре 1987 г. в ЦК КПСС Совещание по вопросам ускорения развития перерабатывающих отраслей агропромышленного комплекса страны определило новые перспективы развития пищевкусовой промышленности, поставило важные задачи по ускоренному обновлению предприятий в соответствии с требованиями научно-технического прогресса. Претворение в жизнь поставленных задач, а также переход отрасли на самофинансирование предопределяют значительное возращение роли прибыли и создаваемых для этих целей фондов в финансировании затрат связанных с расширенным воспроизводством.

Выбор темы настоящей диссертационной работы определен необходимостью обобщения теоретических исследований по вопросам сущности и функций прибыли, дальнейшего изучения действующего в пищевкусовой промышленности порядка распределения и использования прибыли, а также разработки на этой основе рекомендаций по его совершенствованию в условиях перехода отрасли на полный хозрасчет и самофинансирование.

Цель исследования заключается в том, чтобы на основе теоретического изучения сущности и роли прибыли, обобщения конкретных итогов работы предприятий и объединений в новых условиях хозяйствования разработать и обосновать предложения по дальнейшему совершенствованию порядка распределения и использования прибыли в пищевкусовой промышленности с учетом перехода отрасли на полный хозрасчет и самофинансирование.

Для достижения этой цели были определены следующие задачи:

— рассмотреть теоретические положения, характеризующие сущность прибыли как экономической категории, ее функции и роль в социалистическом обществе;

— изучить технико-экономические особенности пищевкусовых отраслей промышленности и их влияние на распределение и использование прибыли;

— проанализировать действующую практику распределения и использования прибыли в пищевкусовой промышленности и обосновать предложения по ее дальнейшему совершенствованию с учетом перспектив перехода отрасли на самофинансирование;

— исследовать пути совершенствования взаимоотношений предприятий с бюджетом по платежам из прибыли;

— на основе изучения действующего порядка формирования и использования фондов экономического стимулирования внести рекомендации по его улучшению в соответствии с задачами, поставленными XXVII съездом КПСС и последующими Пленумами ЦК КПСС;

— разработать предложения по усилению роли прибыли в расширенном воспроизводстве.

Объектом исследования явились финансовые отношения по поводу распределения и использования прибыли предприятий пищевкусовой промышленности в условиях применения новых методов хозяйствования, опробованных в ходе экономического эксперимента. Предложения по совершенствованию порядка распределения и использования прибыли обоснованы с учетом перехода с 1989 г. предприятий указанных отраслей на принципы полного хозрасчета и самофинансирования. Расчетной базой исследования послужили материалы Госагропрома УССР, республиканских промышленных объединений пищевкусовой промышленности УССР. Углубленный анализ отдельных вопросов выполнен на основе материалов кондитерской промышленности и республиканского промышленного объединения Укркондитерпром.

Теоретическая и методологическая основа диссертации. Диссертация выполнена на основе методологических и теоретических поло-

жений, разработанных в трудах классиков марксизма-ленинизма, материалах партийных съездов, Пленумов ЦК КПСС, постановлениях партии и правительства по хозяйственным вопросам. В работе использованы инструктивно-методические документы, материалы научно-практических конференций, труды советских экономистов.

В процессе решения поставленных задач применялись следующие приемы научного исследования: классификация, обобщения, логический и сравнительный анализ, статистические и математические методы.

Научная новизна диссертации. Диссертация представляет собой комплексное исследование действующего в пищевкусовой промышленности нормативного метода распределения прибыли, порядка расчетов предприятий с бюджетом по платежам из прибыли, практики формирования и использования фондов экономического стимулирования, финансового резерва предприятий, централизованных фондов. На основе анализа и обобщения большого практического материала производственно-финансовой деятельности предприятий и объединений пищевкусовой промышленности УССР за ряд лет внесены конкретные предложения по дальнейшему совершенствованию и повышению действенности нормативного метода распределения прибыли.

Экономически обоснованы основные требования к нормативам распределения прибыли предприятий пищевкусовой промышленности. Показана целесообразность применения децентрализованного порядка расчетов предприятий о бюджетом по платежам из прибыли в сочетании с окончательным централизованным расчетом на уровне отрасли, определена необходимость создания для этой цели специального страхового фонда. Предложены направления совершенствования механизма платы за фонды в отрасли. Впервые исследованы уровни базовых фондов материального поощрения предприятий кондитерской промышленности УССР во взаимосвязи с проблемой разработки научнообоснованных нормативов распределения прибыли. Внесен ряд рекомендаций по улучшению порядка образования и повышению эффективности использования фондов экономического стимулирования, финансового резерва предприятий, единого фонда развития науки и техники, централизованных фондов и резервов.

Практическая значимость. Результаты проведенного автором исследования дополняют представления о направлениях совершенствования распределения и использования прибыли предприятий пищевкусовой промышленности в новых условиях хозяйствования. Практические рекомендации по повышению действенности платы за производственные фонды, совершенствованию порядка образования фонда материального поощрения, улучшению структуры премиальных выплат, усилению роли прибыли

в расширенном воспроизводстве могут быть использованы в финансовой деятельности агропромышленных комитетов, объединений и предприятий пищевкусовой промышленности, а также при разработке инструктивных материалов, регламентирующих порядок распределения и использования прибыли, взаимоотношений с бюджетом по платежам из прибыли в условиях полного хозрасчета и самофинансирования.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные выводы и предложения диссертации докладывались и получили одобрение на научных конференциях "Проблемы совершенствования финансово-кредитного механизма в структурных звеньях народного хозяйства" (Одесса, 1986 г.), "Пути совершенствования хозрасчетных отношений в условиях интенсификации промышленного производства" (Днепропетровск, 1988 г.) и научных конференциях профессорско-преподавательского состава Тернопольского финансово-экономического института, а также нашли отражение в пяти опубликованных работах общим объемом 1,2 п.л.

Практическая значимость обоснованных в диссертации предложений подтверждается соответствующими справками о внедрении их в практику финансовой деятельности предприятий республиканского промышленного объединения Укркондитерпром и Тернопольского завода продовольственных товаров.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, содержит 20 таблиц по тексту, 30 приложений и списка использованной литературы.

Перечень рассматриваемых вопросов и последовательность изложения представлены в таблице I.

На задиту выносятся результаты теоретических исследований и практические рекомендации, составляющие научную новизну и практическую значимость диссертации.

II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В соответствии с поставленными задачами в диссертации рассмотрены следующие группы проблем.

Первая группа проблем связана с выяснением экономического содержания, функций и роли прибыли в современных условиях развития социалистической экономики.

Экономическая категория прибыли при социализме исследуется автором на основе марксистско-ленинской теории общественного воспроизводства в неразрывной связи с изучением категорий необходимого и прибавочного продукта. Прибыль создается производительным

Таблица I.

Структура диссертационной работы

Наименование глав	Наименование параграфов	Количество		
		таблиц	схем	приложений
Введение				
Глава I. Прибыль социалистических предприятий и ее роль в повышении эффективности общественного производства	§1. Сущность и функции прибыли как экономической категории при социализме	1	-	-
	§2. Усиление роли прибыли в современных условиях	2	-	-
Глава II. Система распределения прибыли предприятий пищевой промышленности и вопросы ее совершенствования	§1. Анализ действующей практики распределения прибыли на предприятиях пищевой промышленности	4	-	8
	§2. Пути совершенствования взаимоотношений предприятий пищевой промышленности с бюджетом по платежам за прибыль	1	-	-
Глава III. Основные направления повышения эффективности использования прибыли предприятий пищевой промышленности	§1. Совершенствование порядка образования и использования поспирительных фондов	6	-	14
	§2. Усиление роли прибыли предприятий пищевой промышленности в финансировании расширенного воспроизводства	6	-	8
Заключение				
Список литературы				
Приложения		-	-	30

трудом в сфере материального производства, ее источником служит прибавочный труд, а материальной основой — прибавочный продукт.

Как и большинство советских экономистов, автор раскрывает сущность экономической категории прибыли в социалистическом обществе на основе использования ряда ступеней восхождения от абстрактного к конкретному: прибавочный продукт — чистый доход — прибыль и раз-

деляет мнение проф. М.С.Атлас о том, что прибыль — превращенная форма стоимости прибавочного продукта или форма стоимости чистого дохода¹⁾. В работе отмечается, что на основе такого определения категории прибыли отдельные экономисты делают неверный вывод о возможности содержания в прибыли части необходимого продукта. Такая позиция подвергалась и подвергается справедливой критике в экономической литературе.

На основе изучения категорий необходимого и прибавочного продукта, автор приходит к выводу, что прибыль является формой стоимости только прибавочного продукта. Большое значение для правильного понимания сущности прибыли при социализме имеют известные положения трудов К.Маркса, в которых он отмечает, что прибавочный продукт является таковым независимо от того, как он распределяется и кто выступает в качестве представителя общественных потребностей²⁾.

Действительно, в социалистическом обществе прибыль через фонды экономического стимулирования и общественные фонды потребления поступает непосредственно трудящимся в виде различных выплат и бесплатных благ, однако, это не является доказательством содержания в ней элементов необходимого продукта. По мнению автора, личное потребление работников материального производства имеет своим источником необходимый и часть прибавочного продукта. Такое утверждение находится в полном соответствии со словами В.И.Ленина о том, что при социализме "прибавочный продукт идет не классу собственников, а всем трудящимся и только им"³⁾. А если считать, что все потребности производственных работников удовлетворяются только за счет необходимого продукта, то это будет означать, что в социалистическом обществе прибавочный продукт непосредственным производителям не поступает. С таким выводом нельзя оспориться.

Таким образом, в социалистическом хозяйстве прибыль — это одна из важнейших форм чистого дохода, реализуемая на предприятиях, источником которой является прибавочный труд работников материального производства, создающий в производственном процессе прибавочный продукт. Прибыль — превращенная форма стоимости прибавочного продукта. Она выражает экономические отношения, возникающие в процессе производства, распределения в перераспределения прибавочного

¹⁾ Прибыль и рентабельность в условиях хозяйственной реформы (Материалы научной конференции). — М.: Финансы, 1968. — С. 9.

²⁾ Маркс К., Энгельс Ф. Соч. — 2-е изд. — Т. 25. ч. 2. — С. 449.

³⁾ Ленинский сборник, XI. — М.—Л.: Госиздат, 1929. — С. 381—382.

продукта в целях обеспечения социалистического расширенного воспроизводства, повышения его эффективности, наиболее полного удовлетворения постоянно растущих материальных и духовных потребностей народа.

Наиболее полно сущность прибыли проявляется в ее функциях, которых, по мнению автора, три: 1) оценочная, 2) стимулирующая и 3) источник расширенного воспроизводства. В современных условиях развития народного хозяйства происходит дальнейшее развитие всех функций прибыли. В ст. 2 Закона о государственном предприятии (объединении) отмечено, что прибыль в настоящее время "является обобщающим показателем хозяйственной деятельности предприятий" ¹⁾. При переходе предприятий и объединений на полный хозрасчет самофинансирование возрастает значение прибыли как важного материального стимула повышения эффективности производства и источника расширенного воспроизводства.

Большое значение в работе уделено изучению специфических условий производственно-хозяйственной деятельности предприятий пищевой промышленности, их влияния на процессы формирования, распределения и использования прибыли.

Пищевкусовая промышленность — одна из высокорентабельных отраслей. Предприятия выпускают широкий ассортимент необходимых для жизнедеятельности людей продуктов питания, спрос на которые подвержен резким изменениям. Ввиду того, что продукция отрасли — одна из наиболее материалоемких, главным резервом снижения себестоимости и повышения эффективности производства является экономия сырья и материалов, внедрение безотходных технологий. Значительные различия в уровнях рентабельности отдельных видов продукции — основная причина необоснованных отклонений в рентабельности предприятий, что ставит их в неравные условия, затрудняет переход к распределению прибыли на основе единых нормативов.

Предприятия самым тесным образом связаны с сельским хозяйством. Результаты работы, размер полученной прибыли, производительность труда, степень использования основных фондов в большинстве подотраслей находятся в непосредственной зависимости от количества и качества поступаемого в переработку сырья. В отдельные периоды наблюдаются резкие колебания размеров полученной предприятиями прибыли, что во многом определяется итогами сельскохозяйственного года. Зависимость пищевой промышленности от природных факторов

¹⁾ Закон о государственном предприятии (объединении). — М., 1987 г. — С. 6.

предопределила создание целой системы централизованных фондов и резервов. Большинство предприятий имеют ярко выраженный сезонный характер, что вызывает дополнительную потребность в кредитных ресурсах, а, следовательно, направление значительной части прибыли на уплату процентов по ссудам.

Особенностью современного состояния пищевой промышленности является функционирование большого числа физически и морально устаревших фондов, с довольно высокой степенью износа. Поэтому важное значение имеет обновление и совершенствование производства, требующее значительного повышения роли прибыли, как основного источника самофинансирования на предприятиях.

Учет технико-экономических особенностей пищевой промышленности необходим при разработке путей совершенствования финансового механизма отрасли, в т.ч. порядка распределения и использования прибыли.

Вторая группа проблем, исследуемых в диссертации связана с изучением опыта нормативного метода распределения прибыли в пищевой промышленности и выработкой рекомендаций по его совершенствованию.

Анализ практики распределения прибыли в отраслях пищевой промышленности УССР позволил диссертанту вскрыть ряд недостатков действующего нормативного метода, значительно снижающих его эффективность. К ним относятся: применение индивидуальных нормативов распределения прибыли (в основу которых положены размеры запланированных расходов), их большое разнообразие не только в разрезе подотраслей пищевой промышленности, но и по однотипным предприятиям. В таком виде нормативный метод во многом утрачивает свои преимущества и мало чем отличается от метода "свободного остатка прибыли".

Размеры централизуемой прибыли предприятий пищевой промышленности больше, чем в целом по промышленности, а также по отраслям, относящимся к I подразделению общественного производства. В кондитерской подотрасли многим предприятиям в последние годы нормативы устанавливались на уровне 80-90% расчетной прибыли. Такое положение связано со специфическими условиями работы (высокий уровень рентабельности, небольшие темпы развития отрасли), однако это значительно снижает заинтересованность предприятий в росте прибыли. Современное техническое состояние предприятий отрасли, необходимость их обновления за счет собственных источников в условиях самофинансирования требуют сокращения размеров централизуемой прибыли.

В работе обоснованы основные направления совершенствования нормативного метода распределения прибыли в отраслях пищевой промышленности.

Отраслевые особенности производственно-финансовой деятельности (зависимость от действия природно-климатических факторов) затрудняют использование нормативов распределения прибыли длительного действия и требуют повышения стимулирующей роли годовых нормативов, что можно обеспечить за счет: глубокого научного обоснования их размеров, учитывающего потребности расширенного воспроизводства; повышения стабильности; применения групповых нормативов.

Автор разделяет мнение тех советских экономистов, которые считают, что нормативы распределения прибыли должны быть тесно связаны с уровнем рентабельности предприятий. Чем выше рентабельность производства по предприятиям, относящимся к одной отрасли, тем значительнее (в абсолютных размерах) должно быть их участие в формировании общегосударственного фонда денежных средств. При ожидаемом снижении рентабельности (в пищевой промышленности — в неурожайные годы) норматив отчислений от прибыли должен соответственно уменьшаться. Но, необходимо отметить, что такие прогрессивные нормативы распределения прибыли за счет их научного обоснования будут не только изымать определенное количество прибыли, соответствующее уровню рентабельности, но и стимулировать эффективную работу предприятий.

Распределение сверхплановой прибыли, по мнению автора, должно строиться так, чтобы поощрять хорошую работу предприятий и способствовать достижению ими еще лучших результатов. Одним из путей решения этой задачи может стать учет факторов, вследствие которых получена эта прибыль. Если сверхплановая прибыль получена в результате снижения себестоимости продукции, то необходимо полностью оставить ее в распоряжении предприятий. Сверхплановая прибыль, полученная за счет других, преимущественно экстенсивных факторов, должна распределяться в общеустановленном порядке.

Анализ итогов работы отраслей пищевой промышленности СССР за последние годы свидетельствует о частых невыполнениях запланированных объемов поступлений платежей из прибыли в бюджет. Поэтому приоритетность общегосударственных интересов требует применения наряду с децентрализованными окончательного централизованного расчета с бюджетом по платежам из прибыли и внесением недостающих сумм из специального страхового фонда отрасли, образуемого за счет отчислений от прибыли предприятий. По нашим подсчетам, в страховой

фонд необходимо направлять ежегодно в среднем по 5% балансовой прибыли, полученной предприятиями пищевой промышленности Украины. При определении конкретного размера фонда в каждой подотрасли целесообразно учитывать планируемые объемы прибыли и нормативы отчислений в бюджет, фактически полученную предприятиями прибыль за последние 5-7 лет, ее колебания в благоприятные и неблагоприятные сельскохозяйственные годы. Для предотвращения омертвления средств в периоды, когда планы прибыли и платежей в бюджет выполняются, возможно использовать данный фонд для выдачи ссуд предприятиям на покрытие временных финансовых потребностей.

В ряде подотраслей пищевой промышленности, связанных с переработкой сельскохозяйственного сырья, в годы экономического эксперимента была отменена плата за производственные фонды, что автором расценивается как преждевременная мера, т.к. проблема эффективного использования основных и оборотных фондов остается по-прежнему актуальной, об этом свидетельствуют приведенные цифровые данные. В работе обосновывается необходимость сохранения платы за фонды в отрасли, предлагаются пути повышения стимулирующего значения этого платежа за счет:

- установления для предприятий, относящихся к одной подотрасли, единых плановых нормативов платы за фонды, обеспечивающих равнонапряженные требования к использованию производственных фондов;
- расширения сферы применения штрафных платежей за нерационально используемые ресурсы. Целесообразно использовать более высокие нормативы (10-15%) платы за неустановленное оборудование и сверхнормативные не прокредитованные банком запасы товарно-материальных ценностей (учитываемые при определении фактических сумм платы за фонды). Причем нормативы таких "штрафных платежей" можно дифференцировать применительно к каждому предприятию с учетом размеров неустановленного оборудования и сверхнормативных оборотных средств, а также полученной прибыли.

Одним из требований полного хозрасчета является решительное сокращение внутриотраслевого перераспределения средств. На XXVI съезде КПСС порочная практика перераспределения доходов была подвергнута резкой критике, в последующих законодательных документах нашли отражение основные пути перестройки вертикальных связей между предприятиями и министерством, ограждены интересы предприятий от незаконного, сверх установленных нормативов изъятия и перераспределения средств. Однако, на практике эти решения выполняются еще неполностью. Так, итоги работы предприятий кондитерской про-

мышленности Украины свидетельствуют о расширении в последние годы масштабов перераспределительных процессов: если в 1985 г. удельный вес прибыли, изъятой по перераспределению составлял 3,8% полученной прибыли, то в 1987 г. - 20,9%.

Изъятие прибыли в значительных размерах заметно снижает эффективность нормативного метода распределения прибыли в отрасли. Антихозрасчетное влияние таких процессов создает уравниловку, ведет к снижению экономической заинтересованности предприятий в улучшении производственной и финансовой деятельности, "поощряет" плохо работающие предприятия, препятствует установлению противозатратного хозяйственного механизма. Интересы внедрения полного хозрасчета требуют сокращения масштабов внутриотраслевого и межотраслевого перераспределения прибыли.

Третья группа проблем, рассматриваемых в диссертации, относится к направлениям совершенствования использования прибыли, остающейся в распоряжении предприятий пищевкусовой промышленности.

Большое внимание в работе уделено изучению практики формирования и использования фонда материального поощрения в пищевкусовых отраслях промышленности. Проведенный в диссертации анализ позволил автору отметить ряд недостатков действующей системы фондообразования:

- высокая степень гарантированности размеров фондов "базой" и недостаточная их связь с показателями эффективности и прибылью;
- наличие значительных экономически необоснованных отклонений размеров плановых фондов в разрезе предприятий, относящихся не только к разным отраслям, но и к одной отрасли;
- сверхпоощрение за выполнение договорных обязательств, несоответствие размеров отчислений по разным показателям, возможность пополнять фонды за счет централизованных фондов и резервов являются одними из причин опережающего роста фонда материального поощрения отдельных предприятий, чем их источник - прибыль;
- отсутствие увязки размеров дополнительных отчислений с величиной сверхплановой прибыли.

В диссертации обосновываются возможные пути устранения этих недостатков и повышения действенности фонда материального поощрения в пищевкусовой промышленности:

- обеспечение непосредственной зависимости его размеров от конечных результатов работы и, прежде всего, прибыли;
- экономическое обоснование размеров плановых фондов, переход к применению которых можно приурочить к осуществлению перевода

предприятий отрасли на самофинансирование. Такое мероприятие обеспечило бы всем предприятиям равные условия (в отношении материального стимулирования) в стартовый период изменения условий их хозяйствования;

- в перспективе целесообразно, по мнению диссертанта, отказаться от дополнительного стимулирования 100%-го выполнения обязательств по поставкам, т.к. эти отчисления не включены в плановое распределение прибыли, что часто приводит к уменьшению поступлений платежей из прибыли в бюджет. Действующий порядок противоречит принципам формирования фонда поощрения по нормативам, установленным к прибыли, остающейся в распоряжении предприятий. Использование хозрасчетного дохода как источника таких отчислений при полном хозрасчете повлечет за собой уменьшение отчислений в другие фонды предприятия и вышестоящей организации, что также может иметь отрицательные последствия. Наряду с отказом от дополнительного стимулирования необходимо усилить действенность штрафных санкций и снизить фонд материального поощрения на 5% за каждый процент невыполнения плана поставок.

При прямом фондообразовании в условиях полного хозрасчета целесообразным, по мнению автора, является использование фондокорректирующих показателей для определения фактического фонда, но действие их должно быть односторонним - только в сторону уменьшения планового фонда при невыполнении плановых заданий по этим показателям. В пищевкусовой промышленности ими могут быть: выполнение объема реализации с учетом обязательств по поставкам и производство продукции высокого качества. Суммы, высвободившиеся из-за уменьшения фонда можно направлять в фонд социального развития или фонд развития производства, науки и техники.

Проводимая в настоящее время в отраслях материального производства перестройка системы оплаты труда требует повышения действенности премиальной системы. В диссертации показана необходимость улучшения структуры премиальных выплат: увеличение размеров средств, направляемых на текущее премирование в тех предприятиях и объединениях, где удельный вес указанных выплат значительно ниже уровня, сложившегося в среднем по отрасли; увеличение размеров средств, направляемых на выплату премий за создание, освоение и внедрение новой техники и экономию материальных ресурсов; ограничение размеров единовременной помощи 5%-ми всех премиальных выплат из фонда материального поощрения.

Недостатки в использовании производственных фондов предприятий пищевой промышленности свидетельствуют о том, что одним из путей их преодоления должно стать увеличение значения ряда показателей в системе премирования из фонда материального поощрения отдельных категорий работников: фондотдача и другие показатели использования основных фондов, оборачиваемость оборотных средств, снижение запасов излишних и ненужных материальных ценностей.

С целью установления более тесной связи между порядком образования и использования фонда материального поощрения необходимо устранить недостатки, имеющие место при выплате вознаграждений по итогам работы за год. Размеры годового вознаграждения должны определяться конечными результатами работы предприятий, причем увеличение средств по данному виду премирования необходимо ограничивать размерами дополнительных отчислений в фонд материального поощрения при получении дополнительной прибыли.

В последние годы отмечается заметное повышение роли фондов социально-культурных мероприятий и жилищного строительства, что вызывает потребность совершенствования порядка их формирования и использования. В условиях перехода к групповым нормативам распределения прибыли приобретает особое значение проблема научного обоснования размеров плановых фондов социального развития, в основу которого должны быть положены учет обеспеченности коллективов предприятий объектами непродуцированной сферы, увеличение значений фондов социального развития в решении жилищной проблемы. Необходимо выработать единый подход к образованию централизованных фондов (резервов) социального развития. Степень участия предприятий и объединений целесообразно, по мнению диссертанта, определять не величиной полученной прибыли, а размером создаваемых аналогичных фондов.

Важное место в работе отводится изучению роли прибыли в расширенном воспроизводстве предприятий пищевой промышленности.

Анализ технического состояния основных фондов отрасли, темпов их обновления, размеров создаваемых целевых фондов для технического обновления и развития производства позволил автору сделать вывод о том, что для решения поставленных XXVII съездом КПСС задач по обновлению производственного аппарата и Совещания в ЦК КПСС по вопросам ускорения развития перерабатывающих отраслей агропромышленного комплекса страны необходимо повысить значение прибыли в финансировании мероприятий по техническому перевооружению и реконструкции производства, ускорению научно-технического прогресса.

Перевод предприятий отрасли на самофинансирование требует увеличения абсолютных размеров фонда развития производства, науки и техники с тем, чтобы каждое предприятие могло за счет этих средств осуществлять не только простое, но и расширенное воспроизводство основных промышленно-производственных фондов. Расчеты показали, что для реализации этих задач необходимо обеспечить поступление в фонд 10-12% балансовой прибыли в целом по отрасли, а также 80-100% амортизационных отчислений. Кроме того, целесообразно расширить возможности низкорентабельных предприятий в формировании указанного фонда в необходимых размерах за счет установления им повышенных нормативов отчислений от прибыли в фонд; отменить дифференциацию в разрезе предприятий нормативов образования фонда развития за счет амортизационных отчислений в зависимости от состояния и уровня использования основных производственных фондов, их износа, т.к. это ставит предприятия в неравные условия, противоречит принципам полного хозрасчета.

В диссертации сделан критический анализ практики формирования единого фонда развития науки и техники в пищевой промышленности СССР. Задачи ускорения научно-технического прогресса в отрасли требуют увеличения размеров централизованных фондов такого назначения, привлечения к их формированию большинства предприятий. В настоящее время основная часть единого фонда развития науки и техники образуется за счет отчислений нескольких высокорентабельных предприятий и объединений, где в основном и планируется использование начисленных сумм, таким образом утрачивается объективность и научность фонда. По мнению автора, степень участия предприятий в формировании фонда не должна зависеть от их финансовых возможностей, необходимо образовывать централизованные фонды аналогичного назначения по нормативам, установленным в процентах к прибыли и дифференцированным для отдельных предприятий с учетом размера основных промышленно-производственных фондов.

Анализ практики формирования и использования единого фонда развития науки и техники имеет определенное значение в новых условиях работы на принципах полного хозрасчета и самофинансирования, т.к. поможет предотвратить возможные ошибки в образовании централизованного фонда развития производства, науки и техники.

В новых условиях хозяйствования стали впервые создаваться финансовые резервы предприятий, основное назначение которых — обеспечение нормальных и бесперебойных условий работы, устранение вре-

менных финансовых затруднений, повышение маневренности ресурсов. Практика работы предприятий пищевой промышленности СССР показывает, что возможности, предоставленные новыми методами хозяйствования реализуются в отрасли неполностью: на большинстве предприятий не создаются указанные фонды, а если и создаются, то в размерах значительно ниже возможных. В 1984 г. в пищевой промышленности Украины только 33,8% всех предприятий направило часть прибыли на образование финансового резерва, а его величина составила 11,2 млн.руб. или 1,38% совокупного норматива собственных оборотных средств. В 1986 г. указанный фонд уменьшился до 7,5 млн.руб. или 0,85% норматива оборотных средств. Характерным стало неиспользование начисленных сумм.

При переходе отрасли на полный хозрасчет и самофинансирование значение финансовых резервов предприятий должно возрасти. Для того, чтобы укрепить заинтересованность предприятий в образовании указанных фондов, необходимо включить их формирование в плановое распределение прибыли, исключить дублирование в направлениях использования свободной фактической прибыли и финансового резерва предприятий, расширить права в его использовании.

Необходимая детализация относительно выводов и практических рекомендаций исследования содержится в работе. По мнению диссертанта, осуществление выдвинутых предложений будет способствовать дальнейшему совершенствованию порядка распределения и использования прибыли предприятий пищевой промышленности и усилению его воздействия на повышение эффективности производства и достижение высоких конечных результатов.

Основные положения диссертации изложены в следующих работах:

1. Народнохозяйственное значение сахарной промышленности и проблемы повышения ее эффективности. - Тернополь, 1985. - Деп. в УкрНИИТИ 27.09.85 № 2342-Ук85 - 1,3 п.л. (в соавторстве).
2. Бригадная форма организации и стимулирования труда. - Информ. листок № 207-86, Львовский ЦНТИ. - 0,25 п.л. (в соавторстве).
3. Совершенствование анализа влияния сырьевого фактора на прибыль предприятий сахарной промышленности в новых условиях хозяйствования. - Информ. листок № 208-86, Львовский ЦНТИ. - 0,37 п.л. (в соавторстве).
4. Некоторые вопросы совершенствования финансового механизма

агропромышленного комплекса // Проблемы совершенствования финансово-кредитного механизма в структурных звеньях народного хозяйства: Тезисы докладов и сообщений на республиканской научной конференции. — Одесса, 1986 г. — 0,1 п. л.

5. Усиление стимулирующего воздействия прибыли на повышение эффективности производства // Хозрасчет, финансы и кредит: Республиканский межведомственный науч. сборник. — 1988. — № 30. — Головное изд-во Выща школа. — С. 99—103.