

TARTU RIIKLIKU ÜLIKOOLI

TOIMETISED

УЧЕННЫЕ ЗАПИСКИ

ТАРТУСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА

ACTA ET COMMENTATIONES UNIVERSITATIS TARTUENSIS

469

ФИНАНСЫ И ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
АНАЛИЗ В ОТРАСЛЯХ НАРОДНОГО
ХОЗЯЙСТВА ЭССР

ТРУДЫ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ НАУКАМ

XXVIII

TARTU RIIKLIKU ÜLIKOOLI TOIMETISED
УЧЕНЫЕ ЗАПИСКИ
ТАРТУСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА
ACTA ET COMMENTATIONES UNIVERSITATIS TARTUENSIS
ALUSTATUD 1893.a. VIINIK 469 ВЫПУСК ОСНОВАНЫ В 1893.г.

ФИНАНСЫ И ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
АНАЛИЗ В ОТРАСЛЯХ НАРОДНОГО
ХОЗЯЙСТВА ЭССР

ТРУДЫ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ НАУКАМ

XXVIII

TARTU 1978

Редакционная коллегия: Э.Кайтса, В.Кринал, М.Мильян,
И.Сиймон, Э.Хальясте, К.Парвел.

П р е д и с л о в и е

В данный сборник включены научные статьи, посвященные вопросам совершенствования методики экономического анализа и планирования на разных уровнях управления народным хозяйством. Над проблемами совершенствования методики анализа и планирования работают большинство профессорско-преподавательского состава, а также научные сотрудники и аспиранты экономического факультета Тартуского государственного университета. Поскольку отдельные темы данной проблемы скоординированы с другими вузами СССР, то в настоящий сборник вошли также работы из вузов других союзных республик.

Особое внимание проблемам совершенствования методики экономического анализа и планирования уделено в решениях XXV съезда КПСС. В Отчетном докладе Генеральный секретарь ЦК КПСС товарищ Л.И. Брежнев сказал: "... перед нами сейчас встала задача поднять уровень плановой работы, привести ее в соответствие с новыми масштабами и обликом нашего хозяйства, с новыми требованиями времени ... Здесь широкое поле для приложения усилий экономической науки, для внедрения современных научных методов, в том числе экономико-математических, для использования автоматизированных систем управления"¹. Из вышеизложенного следует, что Коммунистическая партия предъявляет высокие требования к развитию экономической науки, к разработке теоретико-методологических проблем внутри экономической науки с целью применения новейших достижений в практике хозяйствования на разных уровнях управления народным хозяйством.

Развитие науки и успешное использование ее достижений, с одной стороны, находятся в прямой зависимости от состояния методологии и от того, насколько хорошо научные работники и работники в практике хозяйствования ею владеют - с другой.

¹ Материалы XXV съезда КПСС. М., 1976, с. 59.

Первые три статьи настоящего сборника посвящены проблемам методологии экономической науки, проблемам состояния и развития элементов данной науки в условиях интеграции и дифференциации наук. С позиций диалектического материализма необходимо четко представить, что любая экономическая категория (финансы, торговля, цена и т.д.) выражает или отражает в науке определенные производственные (или экономические) отношения, отдельные стороны и элементы этих отношений. С изменением характера производственных (экономических) отношений меняется природа, содержание данной категории. Поэтому исследование методологических проблем экономической науки и ее частных наук является весьма неизбежным на каждом этапе развития экономики. Но, с другой стороны, методологический арсенал экономической науки и ее частных наук не остается неизменным, он постоянно пополняется и обновляется за счет усовершенствованных традиционных частных методов (приемов) и апробированных новых. На этой же основе происходит усовершенствование методики экономического анализа и планирования. Статьи по последним проблемам включены во вторую часть настоящего сборника.

Научные статьи, изложенные в сборнике, отличаются своей новизной, и поэтому представленные положения во многом являются дискуссионными, многие новые подходы к проблемам требуют дальнейшего исследования и обоснования. В связи с этим уместно вспомнить тезис В.И. Ленина: "Единство в основном, в коренном, в существенном не нарушается, а обеспечивается многообразием в подробностях, в местных особенностях, в приемах подхода к делу ..."¹.

При изложении своей точки зрения авторы отдельных статей стремились к максимально ясному выражению, чтобы читатель мог принять ее (точку зрения) или отвергнуть с полным пониманием существа дела. Мы весьма признательны всем, кто сочтет возможным сделать соответствующие критические замечания. Отзывы просим посылать по адресу: 202400 Эстонская ССР, г. Тарту, ул. Ноорусе, д. 9, комн. 203, деканат экономического факультета ТГУ.

Доц. В.Р. РАУДСЕП

Ответственный редактор, проректор
по научной работе экономического
факультета ТГУ

¹ В.И. Ленин. Полн. собр. соч., т. 35, с. 203.

ЭКОНОМИКА И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ НАУКА

Р. Хагелберг

Кафедра финансов и кредита

Тартуского государственного университета

Об объекте и цели исследования

Наука как общественное явление стала предметом научного исследования задолго до наших дней. Уже при зарождении философских теорий наука как отражение объективной реальности была подвергнута философскому анализу. Самых существенных результатов в области гносеологии и методологии наук достигла марксистская философия.

Основоположником современного науковедения с полным основанием может быть назван Дж. Бернал. Первой фундаментальной работой в этой области является его труд "Общественная функция науки"¹, а первой крупной монографией - его произведение "Наука в истории общества"².

Современное науковедение развивается быстрыми темпами. Среди его видных представителей многие советские ученые: Г.Н. Волков, Д.М. Гвишиани, Г.М. Добров, А.А. Зворыкин, Б.М. Кедров, П.А. Рачков и др. В исследованиях преобладают общенаучные, философские, социологические, психологические и некоторые другие аспекты науки. Относительно мало обобщены еще особенности отдельных отраслей науки.

Каждая наука имеет свой объект исследования. Особенности науки определяются, прежде всего, особенностями ее объекта. Важное место в системе современных наук занимает экономическая наука. Ее важность вытекает из важности ее объекта, так как упорядочение хозяйственной деятельности людей является непременным условием развития всего человеческого общества.

Экономика как объект науки в аспекте науковедения еще мало исследована. То же самое можно сказать и в отношении

¹ J.D. Bernal. The Social Function of Science, London, 1939.

² J.D. Bernal. Science in History, London, 1954.

экономической науки. Различные экономические проблемы науки нашли наиболее глубокое исследование в работах В.А. Жамина, П.А. Рачкова, С.Г. Струмилина и некоторых других¹. В ниже-следующей статье делается попытка проанализировать некоторые особенности экономики и экономической науки исходя из основных положений науковедения.

Этапы научного исследования

Процесс научного исследования, в том числе и экономического исследования, состоит из ряда взаимосвязанных этапов (см. рис. 1). Рассмотрим их содержание на примере объекта и цели исследования настоящей статьи.

1. Любое исследование определяется конкретной необходимостью – неполнотой, неточностью, противоречивостью и другими пробелами наших знаний об исследуемом объекте. Исследование особенностей экономической науки вызвано необходимостью повышения ее роли и эффективности в развитии общества.

2. Из необходимости вырастает конкретный объект исследования, необходимостью определяются и конкретные цели и задачи исследования. Их точное разграничение особенно важно на сложных объектах.

При выявлении особенностей экономики и экономической науки непосредственным объектом исследования являются взаимосвязи экономики и экономической науки – отражение элементов объекта в элементах науки.

3. Любое исследование опирается на исходные знания. Часть их владеет исследователь уже до начала исследования, часть из них усваивается на данном этапе исследования путем проработки литературы и других источников информации.

При выявлении особенностей экономики и экономической науки нужны исходные знания в области экономики, экономической науки и науковедения.

4. Успех исследования определяется в большей мере методологическим подходом и используемыми методами исследования.

¹ В.А. Ж а м и н. Наука и экономика социализма, М., 1971. П.А. Р а ч к о в. Науковедение. Проблемы, структура, элементы. М., 1974. С.Г. С т р у м и л и н. Роль науки в развитии производительных сил. – "Вопросы философии", 1954, № 3.

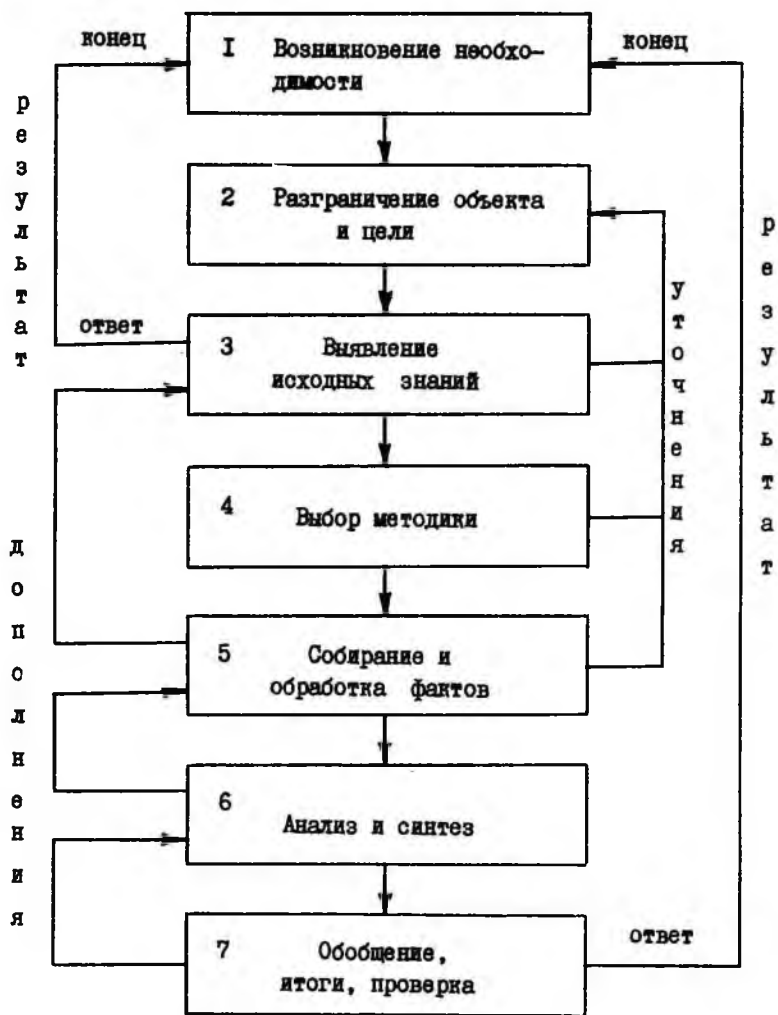


Рис. I. Этапы научного исследования, их взаимосвязи.

Они определяют характер связей между наукой и ее объектом, а также характер взаимосвязей между элементами науки.

Многие экономические процессы, как объекты экономической науки, по своему характеру такие, которые нельзя непосредственно наблюдать и измерять. Прямые измерения должны быть заменены косвенными измерениями и силой логической абстракции.

5. Первоисточником любой науки являются факты. Без соби- рания, систематизации, обработки, логического осмысления и обобщения фактов не может существовать никакая наука. Соби- рание фактов обозначает непосредственную связь между наукой и ее объектом.

При совместном исследовании экономики и экономической науки нужны факты, которые характеризуют экономические про- цессы и их отражение наукой.

6. Собранные, систематизированные и проработанные факты подвергаются тщательному анализу и синтезу, руководствуясь целью исследования, структурой исследуемого объекта и мето- дикой исследования. В результате анализа и синтеза форми- руются понятия, категории, законы и другие элементы науки.

При совместном исследовании экономики и экономической науки в целях выявления их особенностей анализу и синтезу подвергаются как факты о реальных экономических процессах, так и факты об их отражении в понятиях, категориях, законах и других элементах экономической науки.

7. Исследование завершается выводами, обобщениями, ито- гами и их проверкой на практике. Только после этого они мо- гут быть включены в арсенал науки в целях дальнейшего приме- нения в практической деятельности.

Выявление особенностей экономики и экономической науки позволяет повышать уровень теоретических обобщений, облегча- ет работу исследователей и содействует росту прикладной эф- фективности науки.

Об объекте экономической науки

Наше дальнейшее рассмотрение опирается на элементы нау- ки и взаимосвязи между ними, приведенные на рис. 2.

Экономика как объект экономической науки отличается ог- ромными масштабами, самой сложной структурой и большой дина- мичностью. Многие проблемы развития экономической науки на- чинаются с того, что термин э к о н о м и к а имеет на

большинстве языков многозначное содержание. Им обозначают всю экономическую жизнь, способ производства, совокупность экономических отношений, совокупность хозяйственных единиц, экономическую науку¹ и т.д.

Совместное исследование экономики и экономической науки в их взаимосвязях позволяет сделать вывод, что многозначность термина — неизбежное явление развития человеческой деятельности, науки и языков, она — прямой результат большой динамичности, сложности и крупномасштабности самого объекта и его понятия.

Из примитивной хозяйственной деятельности первобытного человека и относительно изолированного натурального хозяйства с течением времени выросло крупномасштабное мировое хозяйство с самой сложной структурой и многочисленными взаимосвязями. Так и термин экономика рос по своему объему и содержанию.

С другой стороны, следует отметить, что наше познание даже при помощи самых современных методов и технических средств не в состоянии охватить такой крупный объект сразу и целиком. Приходится ограничиваться изучением отдельных его сторон, аспектов и элементов, с последующим их обобщением и объединением в воображаемое целое. Как в процессе познания, так и в научных исследованиях отдельные стороны и аспекты явления часто рассматриваются в качестве условного целого, что ведет за собой приспособление термина как целого к его составным частям.

Из-за многозначности содержания далеко не всегда ясно, какое конкретное понятие и соответствующий данному понятию конкретный объект тот или иной автор обозначает термином

¹ Политэкономический словарь. Под ред. Е.Ф. Борисова и др. М., 1972, с. 347. Экономическая энциклопедия. Промышленность и строительство, т. 3. М., 1965, с. 826. Eesti Nõukogude Entsüklopeedia, kd. 5, Tln., 1973, lk. 38. Ökononisches Lexikon L-Z, Berlin, 1967, S. 294, 1136. Ökononisches Wörterbuch Russisch-Deutsch, "Die Wirtschaft", Berlin, 1976, S. 626, 646. Kleines Ökononisches Wörterbuch Deutsch-Englisch, Berlin, 1975, S. 174, 256.

э к о н о м и к а. Точное разграничение понятия и объекта явствует, как правило, из контекста.

Мы далеки от мысли начать наступление на многозначность термина э к о н о м и к а. Этому противостояли бы глобальность проблемы, необходимость критического обзора всей имеющейся литературы, закономерности развития языков (в частности омонимия), привычки и многие другие объективные и субъективные причины. Но следует отметить, что в результате развития науки и в целях дальнейшего развития экономической науки возникла необходимость в определенном терминологическом упорядочении и уточнении.

Многозначность термина э к о н о м и к а затрудняет системный подход к экономической науке. При системном подходе каждому элементу объекта должен соответствовать соответствующий элемент системной модели объекта, каждому аспекту, разрезу или стороне объекта соответствует своя модель. При таком подходе исключена возможность обозначать одним термином целое как и его составные части, которые в отдельных исследованиях могут рассматриваться в качестве условного целого.

Мы придерживаемся мнения, что системный анализ экономики, как большой сложной системы, открывает для ее лучшего понимания и управления большие возможности. Но системный подход приведет к необходимости разграничения понятия экономики с позиции полной системы.

Анализ развития хозяйственной деятельности людей, экономической науки и языков позволяет заключить, что термин э к о н о м и к а подходит без оговорки к понятию, в содержание которого входит вся хозяйственная (экономическая) жизнь хозяйственной единицы (семьи, общины, предприятия и т. д.) или совокупности хозяйственных единиц (района, отрасли, государства, всего мира и т. д.) со всеми ее фазами, сферами, аспектами и элементами. Исходным пунктом ее является производство, конечной целью – потребление жизненных средств.

К аналогичному определению понятия экономики приводит нас и ее трактовка в качестве подсистемы более крупных систем (см. рис. 3). В результате всего сказанного можно заключить: экономика – это совокупность совместной деятельности людей по упорядочению производства, распределению, обмену и потреблению жизненных средств.

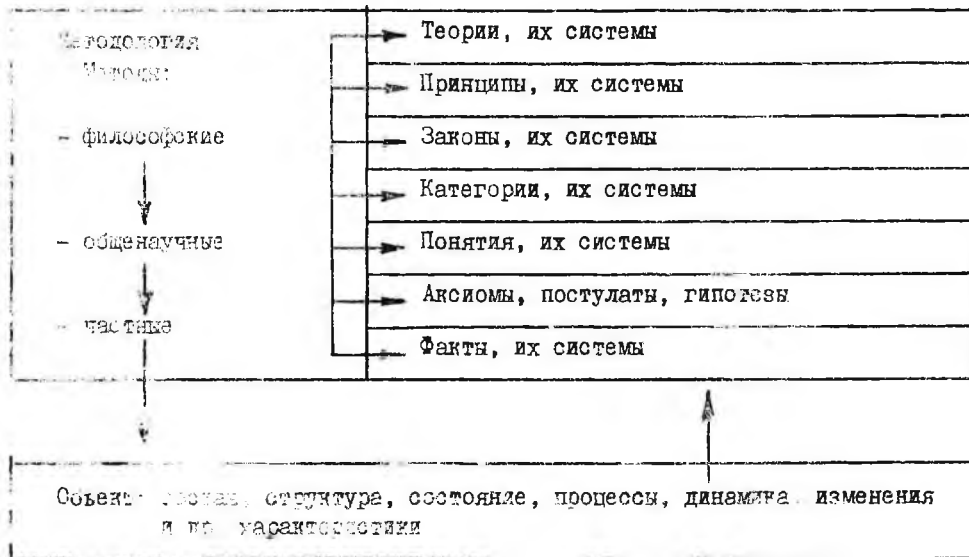


Рис. 2. Объекты науки и их взаимосвязь.

Объективная реальность – весь материальный мир

Среда (географическая среда, биосфера, ноосфера) – совокупность предметов и явлений живой и неживой природы, вовлеченных на данном историческом этапе в процесс общественной жизни, составляющих необходимое условие существования и развития общества. По мере развития общества изменяются и расширяются рамки среды.

Общество – совокупность совместной деятельности людей в конкретных исторических условиях

Экономика (вся хозяйственная жизнь) – совокупность совместной деятельности людей по упорядочению производства, распределению, обмену и потреблению жизненных средств.

Рис. 3. Системный подход к определению понятия экономики.

К отдельным слагаемым целого следует применять специальные термины, которые на большинстве языков фактически и сложились. В научных исследованиях следует особенно заботиться о чистоте аспекта понятий, категорий и других элементов науки, т.е. точно разграничить объект и цели исследования.¹

Об особенностях элементов экономической науки

Любое экономическое явление функционирует как система, которая находится в постоянном движении. Объект экономической науки отличается от объектов многих других наук чрезвычайно большим разнообразием и интенсивностью движения. Это усложняет соби́рание фактов.

Одна из особенностей экономической науки заключается в том, что она собирает основные факты через информационные потоки, которые опираются на различные носители информации в виде экономических показателей и их систем. Показатель не что иное, как вообразимая модель объективной действительности.³ Она отражает качественное содержание (составные части, структуру и т.д., а в конкретной обстановке и количественное измерение⁴ изучаемого явления. Показатели, как всякие модели, отображают только отдельные стороны явления, и то лишь с определенной достоверностью.

Показатели информируют исследователя об экономических факторах, об их количественном и качественном состоянии, они характеризуют также ход процессов и их результаты (см. рис. 4).

¹ Интересные мысли выражает по этому поводу В. Козлов. См., например., V. K o s l o v. *Majandusliku tegevuse teoreetilisi lähtekohti*. Tln., 1972.

² См. Системы экономической информации. М., 1967. Е.Г. Я с и н. Теория информации и экономические исследования, М., 1970.

³ См. U. M e r e s t e. *Majanduslikud näitajad ja mudeliteooria (teadusliku näitavuteooria alused)*. *Majandusteadus ja rahvamajandus. Aastaraamat 1973-1976*. Tln., 1977, lk. 141.

⁴ См. R. H a g e l b e r g. *Põllumajandusettevõtete töö majanduslik analüüs*. Tln., 1968, lk. 16.

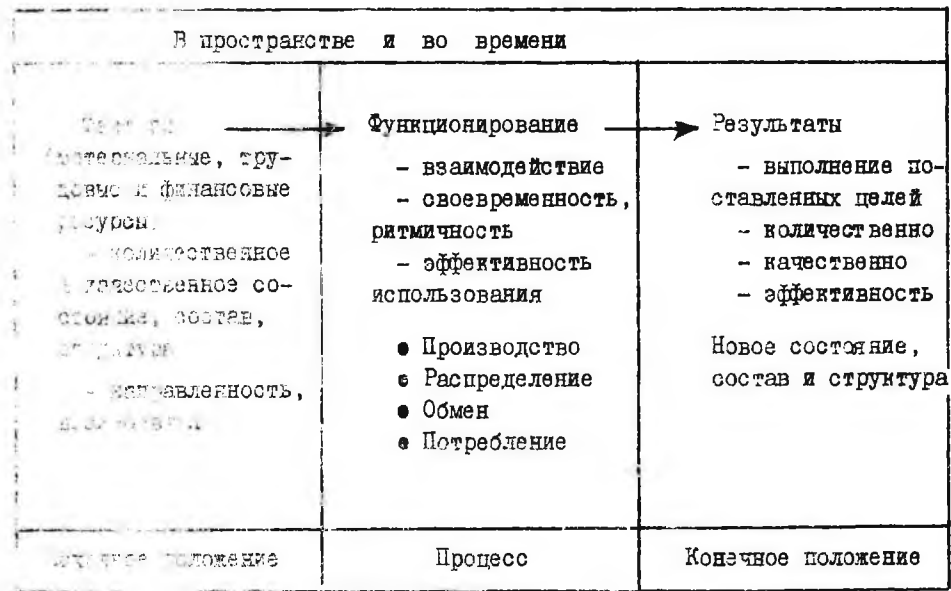


Рис. 4. Схема экономического явления.

Характер экономических явлений и поступления информации о них определяют ту особенность экономической науки, что она, как правило, не может иметь непосредственного контакта со своим объектом (см. рис. 2), как это имеет место в естественных науках. Судьба фактов в системе науки, а отсюда и судьба самой науки определяется в большей мере методологическим подходом и применяемыми методами исследования.

Марксистская экономическая наука опирается на принципы материалистической диалектики и марксистско-ленинской теории познания. Кроме общеполитического метода, она использует общенаучные и частные методы исследования (см. рис. 2).

В ходе исследования общеполитические, общенаучные и частные методы находятся во взаимодействии. Особенно большую роль играют общенаучные методы (индукция, дедукция, анализ, синтез, аналогия, сравнение, детализация, элиминирование, наблюдения и др.). Они исходят из общеполитических и перерастают в частные. В зависимости от характера изучаемого явления они переплетаются между собой, образуют систему и используются комплексно.^I

При анализе и оценке уровня развития экономической науки и ее отраслей иногда указывается на отсутствие или малочисленность частных методов. На наш взгляд, такая оценка неправомерна. Вытекая из неизбежности отсутствия непосредственного контакта между объектом и наукой, многие частные методы экономической науки формируются как разновидности общенаучных методов. Основной проблемой является их приспособление к особенностям объекта исследования.

Знания об исследуемом объекте обогащаются прежде всего в результате расширения круга применения более совершенных методов исследования экономики математических методов, ЭВМ, методов моделирования, системного анализа, семиотики и др. С их применением расширились возможности имитации экономических процессов и осуществления экономического эксперимента.

Важной предпосылкой успешного развития экономической науки является такой методологический подход, который обеспечивает сбор и систематизацию фактов в строгом соответствии

^I См. дополнительно R. Nagelberg. Põllumajandusettevõtete töö majanduslik analüüs. Тлн., 1968, lk. 34.

с исследуемым объектом и целями исследования. Это объясняется тем, что экономические показатели, как представители фактов, отражают лишь отдельные стороны действительности. Противопоставление и сопоставление различных сторон ведет к разногласиям и неправильности выводов. Это ярко подтверждается материалами дискуссий о показателях валовой и реализуемой продукции, производительности труда, экономической эффективности и др., имеющих место в нашей экономической литературе.

Основной вывод, который следует из всех подобных дискуссий, заключается в том, что различные показатели не вытесняют друг друга, и в каждом конкретном случае необходимо опираться на систему показателей, интерпретирующей интересующий нас аспект явления.

*

* *

Путь от фактов к другим элементам науки происходит, как правило, через аксиомы, постулаты, гипотезы. Аксиоматические и постулативные методы находят в экономической науке применение не как интуитивно очевидные, а как обусловленные многовековой человеческой практически-познавательной деятельностью.

Потребность в гипотезах возникает в науке, когда неясны связи между явлениями, их причины, но известны многие факты и обстоятельства, предшествующие и сопутствующие им. В экономической науке роль гипотез особенно велика и определяется прежде всего необходимостью научного предвидения, т.е. необходимостью, исходя из характеристик прошлого и настоящего, сделать выводы о будущем развитии.

Из основных правил выдвижения и проверки гипотез в экономических исследованиях особое внимание следует обратить на положение, что противоречащие друг другу гипотезы вместе могут быть истинными, когда они объясняют различные стороны и связи одного и того же объекта. Многие кажущиеся противоречия в экономических исследованиях и дискуссиях, как указывалось выше, объясняются сложностью и разносторонностью объектов экономической науки и несоблюдением чистоты аспектов исследования (дискуссий).

Каждая наука опирается на свои понятия, с помощью которых познается сущность явлений, процессов, обобщаются их существенные стороны и признаки. Хозяйственная деятельность людей направлена на приспособление предметов природы для удовлетворения своих потребностей. Экономические общественные отношения являются базой всех других отношений данного общества.

Из сказанного следует (см. и рис. 3), что объект экономической науки тесно переплетается с объектами многих других наук, и наука сама многообразно интегрирует с другими науками.¹ В результате этого в экономической науке больше, чем в другом месте, используются понятия других наук. "Чистота" науки, т.е. оперирование только понятиями данной науки соблюдается прежде всего на уровне основных понятий - специфических экономических категорий.

Каждому понятию и экономической категории соответствует свой реальный объект в виде ресурсов, процессов, результатов (см. рис. 4) и складывающихся экономических отношений. Товару как реальному объекту в экономике соответствует товар как экономическая категория в экономической науке, хозрасчету как методу социалистического хозяйствования соответствует экономическая категория хозрасчета в экономической науке и т.д.

Многообразие и сложность объектов отражается также в понятиях и категориях. Так, например, хозрасчет как метод социалистического хозяйствования включает в себя сложную систему экономических отношений, с одной стороны, и конкретный механизм управления экономикой, с другой стороны.² Хозрас-

¹ См. U. M e r e s t e. Majandusteaduse areng kokkupuudetes muude teadustega. Majandusteadus ja rahvamajandus. Aastaraamat 1967-1968. Tln., 1969, lk. 112.

² На необходимость разграничения объекта указывают и многие ученые. К сожалению, при этом иногда отождествляются элементы реального объекта и понятия как элементы науки. См., напр., хозяйственный расчет в социалистической экономике. Из опыта стран СЭВ, М., 1976, с. 10.

* * *

четные отношения имеют однородный характер во всем народном хозяйстве, они изучаются политической экономией. Хозрасчетный механизм управления имеет свои особенности в зависимости от конкретного управляемого объекта, он является объектом исследования соответствующих отраслевых экономических наук.

Приведенный пример еще раз указывает на необходимость точного разграничения объектов исследования и соответствующих им понятий. Очень актуальным является это же требование и при преподавании экономических дисциплин.

Элементы объекта образуют системы, такие же системы образуют в науке понятия и категории. Ярче всего это выражается в принципах и законах.

Экономические законы выражают наиболее существенные, устойчивые, причинно обусловленные связи и отношения между явлениями и процессами экономической жизни общества. Они, как и законы природы, имеют объективный характер, возникают, действуют, изменяются и исчезают на базе определенных экономических условий независимо от воли и сознания людей.

Объективные законы познаются экономической наукой в целях их использования в практической деятельности. Использование экономических законов зависит от глубины их познания и состоит в том, что люди должны сообразовывать свои действия с требованиями законов.

Основные правила поведения людей, в которых выражается необходимость и неизбежность соблюдения законов, отражаются в принципах хозяйствования. Общие их основы формулируются экономической наукой и конкретизируются в практической управленческой деятельности.

Следует подчеркнуть, что законы действуют как системы законов, изменение которых вносит соответствующие изменения в принципах и методах хозяйствования. Примером этого может служить становление и развитие хозяйственного расчета как метода социалистического хозяйствования.^I

Большая динамичность объекта и науки требует в экономических исследованиях, дискуссиях и в преподавании экономиче-

^I См. П.И. Бунич. Проблемы хозяйственного расчета и финансов в условиях реформы. М., 1970. Хозяйственный расчет в социалистической экономике. Из опыта СЭВ. М., 1976.

ских дисциплин большой внимательности. При использовании литературы всегда необходимо обратить внимание на то, в каких конкретных условиях (во времени, с учетом аспекта исследования и т.д.) соответствующие положения были высказаны.

*
*
*

Вся совокупность знаний об объекте обобщается в теориях — строго упорядоченных, причинно связанных системах понятий, категорий, законов, принципов и других элементов науки. Построение и содержание теории связано с философскими взглядами и мировоззрением ученого, с методологическими принципами подхода к действительности. Теории обусловлены и исторической обстановкой, социальным порядком общества, общим научно-техническим уровнем развития и некоторыми другими факторами.

Подлинно научные экономические теории возникли с возникновением марксизма. Характерной чертой современных экономических теорий является то, что наряду с методом научной абстракции в их формировании все больше используются экономические эксперименты.

В отличие от естественных наук, где широко применяются эксперименты определенных явлений в изолированном, чистом виде, экономическая наука не может наблюдать отдельные экономические явления вне связи со всем многообразием общественных явлений. Экономический эксперимент превращается, таким образом, в социально-экономический эксперимент, а экономические теории все больше приобретают характер социально-экономических теорий.

ВОПРОСЫ МЕТОДИКИ ОБСЛЕДОВАНИЯ И АНАЛИЗА ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ В ЭКОНОМИКЕ

С.В. Курак

Львовский товарно-экономический институт

Анализ и синтез информационных систем в экономике требуют решения широкого круга методологических проблем. В данной статье мы рассматриваем только вопросы, касающиеся разработки эффективных прикладных методик обследования и анализа экономической информации в различных отраслях народного хозяйства.

Очевидно, что успех аналитического изучения конкретных систем экономической информации во многом определяется качеством их обследования, которое требует четкой формулировки своего объекта, программы и методов проведения.

Поскольку целью обследования является сбор материалов, характеризующих эффективность действующей системы экономической информации (под эффективностью ее функционирования мы понимаем степень обеспеченности хозяйственных и управленческих подразделений, полной, достоверной и своевременной информацией, необходимой им для оптимального осуществления своих функций), то объектами обследования должны выступать связанные с осуществлением функций планирования и оперативного управления процессы сбора, поступления, обработки, хранения, передачи и преобразования документированной и недокументированной информации. Программа их обследования должна предусматривать сбор данных, характеризующих: функции планирования и оперативного управления; информационные взаимосвязи отдельных подразделений; потоки документированной и недокументированной информации, их направление, качественный состав и количественную характеристику; совокупность документов и показателей, разрабатываемых и хранимых внутри отдельных подразделений организации; используемые алгоритмы формирования отдельных показателей и документов; используемые алгоритмы решения отдельных задач планирования и оперативного управления; алгоритмы и экономико-математические модели задач оптимального планирования и оперативно-

го управления; используемые методы и средства сбора, подготовки, передачи, хранения, обработки и преобразования информации в отдельных подразделениях.

Для реализации такой программы можно использовать комплекс самых различных методов обследования информационных потоков и системы управления, с достаточной полнотой освещенных в нашей и зарубежной специальной литературе.¹ В качестве наиболее эффективных в применении среди них являются непосредственное собеседование и устный опрос сотрудников обследуемых подразделений, подбор и изучение инструктивных и директивных материалов по организации документооборота и работы в организациях управления, подбор и изучение документации и различных несистематизированных сведений, циркулирующих в обследуемых подразделениях, фотохронометраж процесса сбора и обработки информации, анкетный опрос и другие методы.

Обследование начинается с детального изучения существующей организационной структуры и функций управленческих органов, а также разветвляющейся в их рабочих ячейках деятельности, выражающейся в формировании и использовании потоков информации. С этой целью тщательно изучаются уставы и положения о подразделениях, планы их работы, имеющаяся документация и инструктивная литература, производится устный и анкетный опрос служащих. В процессе опроса выясняются примерно следующие вопросы.

1) Какие функции должен выполнять управляющий орган? Какова его структура? Что делается в органе управления фактически, с какой целью? Кому предназначается поступающая информация и какую роль она играет? В какой информации нуж-

¹ См. Методика анализа систем управления и информации на промышленном предприятии. ЦЭМИ АН СССР, М., 1965. Ю.И. Макарский. Потоки информации на предприятии и ее обработка. М., 1967, с. 14. М.Д. Андрюшенко. Рационализация работы с документами в учреждениях. М., 1968, с. 8. В.Б. Либерман, Ф.М. Русинов. Механизация и автоматизация управленческих работ на предприятии. М., 1968, с. 12. Рационализация управления и техника конторской работы. Под ред. Дж. Милварда. ИЛ, М., 1963, с. 33. Р. Вернебург. Рационализация и техника работы аппарата управления. М., 1969, с. 9. У. Черчмен, Р. Аккоф, Л. Арноф. Введение в исследование операций. М., 1968, с. 67.

дается орган управления при выполнении отдельных своих функций и как фактически удовлетворяются его информационные потребности?

2) Каковы реальные функции отдельных служащих и сколько времени они посвящают выполнению каждой из них? Что случится, если отдельные функции и работы не будут реализованы? Почему данная функция возложена именно на этот орган и нельзя ли ее передать другому органу?

3) Каким образом выполняется служащим порученная работа: какие ведомости он заполняет, в каких документах ищет необходимые сведения, каким образом заполняет бланки, какие данные требует от других служащих и от нижестоящих подразделений, какими средствами механизации он пользуется в процессе выполнения работы? Нет ли более оптимальных вариантов выполнения данной работы?

4) Где возникает используемая в процессе работы информация? В какой форме и когда она оказывается в распоряжении управляющего органа? Насколько обоснованные решения можно принимать на основании этой информации?

5) Следует ли изменить существующий порядок формирования и использования информации? Какие показатели и документы следует исключить, а какие ввести в систему информации? Как следует рационализировать связи с внешними и внутренними поставщиками информации и в какие сроки должны поступать отдельные виды информации?

Для получения данных, отражающих состав и функционирование потоков систематизированной и несистематизированной информации целесообразно пользоваться методами инвентаризации и технических группировок. Первый из них означает регистрацию всех входящих и исходящих документов и сообщений с поиском их информационного основания, а второй — определение по данным инвентаризации перечня типичных сообщений и нахождение для каждого типа исходящих сообщений одного или нескольких типов входящих сообщений с освещением состава их показателей и всех необходимых характеристик.

По результатам комплексного изучения информационной основы управленческих процессов составляются разработочные таблицы и ведомости, содержащие развернутую характеристику функций и задач управления и их информационного обеспечения, а также потоков систематизированной и несистематизированной

экономической информации.

Наряду с разработанными таблицами и ведомостями часть материалов обследования, освещающая процессы формирования, разработки показателей и документов, должна оформляться в виде текстовых описаний. Последние в отношении каждого показателя должны содержать следующие сведения: исходные документы и содержащиеся в них данные, операции формирования показателей или проведения расчета, документы или иной другой вид фиксации нового показателя или результатов расчета.

Процессы формирования показателей и документов, отражающих ход решения конкретных управленческих задач, целесообразнее всего представить в виде блок-схем и оперограмм процессов работы, в которых графически интерпретируются порядок их выполнения. Аналогично с помощью различных схем удобно характеризовать организационную структуру управления, информационные связи подразделений, маршруты движения отдельных документов и в целом документооборот.

Собранные в результате обследования данные представляют собой настолько сложный в аналитическом отношении материал, что без его четкой систематизации эффективный анализ действующей системы информации был бы весьма затруднен. Отсюда возникает проблема разработки такого инструмента обобщения этого материала, который, не стирая особенностей движения потоков информации в отдельных подразделениях, в то же время позволил бы отразить метаморфозу их развития в целом по обследуемой системе (организации, отрасли народного хозяйства). При этом он должен показывать как внутренние, так и внешние информационные связи, присущие для обследуемых объектов.

На наш взгляд, такую роль могут выполнять различные виды аналитических таблиц и информационных моделей, предложенных в методике¹ Центрального экономико-математического института АН СССР. Особое внимание из них заслуживают информационные модели, позволяющие в единой форме обобщить все данные обследования системы информации. Их основным назначением является характеристика существующей организации информационного оборота.

Информационные модели позволяют производить тщательный,

¹ Методика анализа систем управления и информации на промышленном предприятии. ПЭМИ АН СССР, М., 1965.

весьма подробный анализ состояния действующей системы торгово-экономической информации, охватывающей почти все стороны ее функционирования, количественно характеризуя при этом сложившиеся закономерности информационных процессов, их достоинства и недостатки. Тем самым они позволяют количественно соизмерять процессы поступления, разработки, использования и выхода экономических документов и показателей.

Однако несмотря на свои большие достоинства информационные модели могут обеспечить достаточно полный анализ эффективности действующей системы экономической информации лишь при сочетании с другими аналитическими методами, позволяющими изучить содержательную сторону информационных процессов.

Дело в том, что с помощью информационных моделей можно вскрыть многие недостатки действующей системы информации, количественно охарактеризовать их, но при этом остается нераскрытым причинный механизм явления, отсутствует анализ его содержания. Поясним это на следующих примерах. Допустим, мы обнаружили, что в ряде однородных по назначению документов подразделения некоторые показатели дублируют друг друга, и указали при этом их состав и количество, то есть сделали то, что можно сделать на основании анализа информационных моделей: вскрыли недостаток и количественно его охарактеризовали. Возникает вопрос: можем ли мы отсюда заключить, что дублирование показателей является неоправданным в существующих условиях обработки данных и его необходимо устранить. Естественно, мы не сможем дать ответа на этот вопрос до тех пор, пока не проанализируем причины и надобность дублирования данных показателей с точки зрения потребностей и возможностей рассматриваемого подразделения.

Или другой пример. Мы с количественной стороны проанализировали процесс разработки определенного показателя, указали при этом количество и состав показателей, используемых в качестве исходной статистической базы. Однако мы не знаем, достаточно ли велика, представительна и достоверна данная исходная статистическая база, чтобы рассчитывать на ее основании оптимальный план. Ведь для этого необходимо знать содержание требуемой информации в исходных показателях, т.е., необходим анализ их качественного состояния.

По этим причинам информационные модели как инструменты

анализа обязательно должны дополняться использованием методов и средств, раскрывающих содержательную сторону изучаемых информационных процессов.

Однако было бы ошибкой отсюда заключить, что, поскольку информационные модели количественно характеризуют строение и функционирование системы информации, а качественные аналитические методы — сущность, содержание происходящих в ней процессов, то эти методы необходимо применять раздельно. Ведь анализируя количественную сторону информационных процессов, мы одновременно так или иначе исследуем ее взаимосвязь с их качественной стороной, и, наоборот, поскольку качественная и количественная стороны предметов находятся в единстве.

Анализ действующей системы экономической информации должен, таким образом, производиться без какого-либо разграничения применяемых методов и их инструментов с тем, чтобы используя преимущества каждого из них, наиболее полно раскрыть механизм функционирования такого сложного объекта, как система информации. Лишь в таком случае станет возможным недостаток одного из аналитических инструментов (например, информационных моделей, которые в данном случае выступают как инструменты количественных методов анализа) возместить за счет применения других и проанализировать тот или иной информационный процесс, не нарушая единства всех его проявлений.

На основании этих положений и должна, на наш взгляд, строиться методика информационного анализа. Разработка методики анализа систем экономической информации требует, прежде всего теоретически ясного и четкого понимания содержания задач и предмета анализа системы экономической информации.

Решение этих вопросов возможно только при подходе к анализу систем экономической информации, как к некоторой совокупности методологических принципов и приемов исследования информационных процессов и явлений, возникающих в ходе функционирования отдельных народнохозяйственных объектов и их комплексов. Сюда входит объективная оценка эффективности этих процессов и явлений для планово-экономической деятельности, выявление факторов и измерение степени их влияния на качественное состояние экономической системы; выявление тенденций и закономерностей "потребления" информации управляющими органами отдельных экономических объектов; практическое

обобщение и выводы в отношении рационализации механизма функционирования конкретных информационных процессов и всей системы экономической информации.

Такой подход нам представляется теоретически обоснованным и продуктивным для исследования. Объясняется это следующими требованиями, предъявляемыми к анализу экономической информации.

Во-первых, анализ экономической информации должен производиться как исследование становления и развития информационных процессов в непосредственной взаимосвязи с процессами осуществления управленческой деятельности, вне которых они невозможны. Ведь информационные процессы - не некие надстроечные элементы, а проявление одной из сторон управленческой деятельности, находящейся в постоянной взаимосвязи и взаимовлиянии с другими ее сторонами.

Отсюда функционирование системы экономической информации, происходящие в ней количественные и качественные изменения, характерные для нее закономерности и тенденции должны исследоваться и оцениваться в зависимости от результативности их влияния на качество управленческой деятельности и степень оптимальности принимаемых решений.

Во-вторых, анализ системы экономической информации должен предусматривать объективную и всестороннюю оценку степени удовлетворения действующей системой информации потребностей управленческих органов экономического объекта в различных данных, необходимых для решения отдельных задач планирования и управления.

В-третьих, анализ экономической информации обязательно должен предусматривать выявление факторов (причин), положительно или отрицательно влияющих на эффективность действующей системы информации при решении отдельных управленческих задач.

Правильно раскрыть и понять основные причины, факторы, оказавшие влияние на степень эффективности системы экономической информации, установить их действие и взаимодействие - значит правильно понять условия и особенности ее функционирования.

Результаты же анализа экономической информации должны указывать недостатки, узкие места, присущие действующей системе информации, и указывать способы их исправления, исходя

из существующих методов и средств обработки данных и перспектив их совершенствования.

Рассмотренные требования, предъявляемые к анализу экономической информации, определяют и содержание задач, которые стоят перед ним.

Таких задач несколько. Вкратце они заключаются в следующем.

I. Изучение структуры и механизма функционирования действующей системы информации, оценка их эффективности и рациональности.

Аналитическое исследование системы экономической информации должно начинаться с анализа рациональности структуры ее построения: соотношения и состава поступающих и разрабатываемых показателей; исходной информационной базы, используемой при расчете отдельных показателей; информационных взаимосвязей с внутренними подразделениями и внешними организациями; частоты использования отдельных показателей; сроков их разработки и поступления; наличия дублирующих показателей и т.д. То есть анализ рациональности построения системы информации должен дать полную характеристику ее сложившейся структуры, вскрыть отдельные недостатки и слабые места последней, указав, таким образом, на что необходимо обратить основное внимание при анализе качественной стороны действующей системы информации.

Задача оценки эффективности механизма функционирования действующей системы информации заключается в анализе результативности использования потоков показателей в решении задач планирования и управления, в изучении причин, влияющих на качественное состояние системы информации, в определении степени удовлетворения информационных потребностей управленческих органов, в анализе качественного состояния отдельных показателей и документов с точки зрения их информационной ценности и т.д.

2. Оценка существующих методов и средств обработки информации.

Методы и средства обработки данных являются тем объективным фактором, который во многом определяет результативность использования исходной информационной базы для управленческих целей и информационную ценность показателей и документов, представляющих собой последующее решение планово-

-управленческих задач (различного рода планов, оперативных указаний и т.д.).

Если методы планирования являются несовершенными, а плановые расчеты производятся вручную, то ясно, что принимаемые плановые решения будут далеко не оптимальными даже при самой идеальной исходной информационной базе.

Поэтому, оценивая результативность исходных показателей, используемых для решения той или иной управленческой задачи, необходимо учесть влияние на оптимальность ее решения используемых методов и средств обработки данных. В противном же случае выводы анализа могут оказаться ложными.

Вот почему анализ эффективности действующей системы экономической информации должен охватывать и аналитическое исследование существующего порядка и методов планирования и оперативного управления. Сюда же входит и оценка оптимальности планово-управленческих решений, разрабатываемых с помощью используемых методов и средств планирования и управления.

3. Определение круга показателей (и их информационной характеристики), требуемых для возможно лучшего решения отдельных планово-управленческих задач, исходя из возможностей, используемых методов и средств обработки данных, а также перспектив их совершенствования.

Данная задача для своего выполнения требует длительного анализа результатов решения первых двух задач и изучения процессов использования информации управленческими органами различных уровней управления.

Очень важно при этом правильно определить те изменения, которые произойдут в информационных потребностях органов управления в будущих периодах, в связи с перспективой тех или иных изменений в порядке народнохозяйственного управления, а также в связи с совершенствованием используемых методов и средств обработки данных.

Решение рассматриваемой задачи имеет исключительно большое значение для разработки путей и способов рационализации действующей системы информации и определения такого порядка сбора, обработки, представления данных и такой организации информационных взаимосвязей, которые бы содействовали максимальному улучшению управленческой работы и увеличению оптимальности ее результатов.

Наличие четко сформулированных требований и задач, стоящих перед анализом систем экономической информации, позволяет определить его предмет, способы и методы проведения.

Предметом анализа систем экономической информации являются информационные процессы, связанные с осуществлением планирования и управления хозяйственной деятельностью предприятий и организаций.

Анализ систем экономической информации должен включать только информационные процессы, возникающие при осуществлении функций планирования и управления хозяйственной деятельностью. Следовательно, он не должен охватывать информационные процессы, связанные, допустим, с протеканием различных технологических операций, и относящиеся к области технической деятельности.

Основные способы проведения анализа должны, на наш взгляд, заключаться в следующем:

детальном рассмотрении различных сторон информационных процессов и явлений в их частностях и подробностях;

сопоставлении фактически имеющихся исходных информационных баз с требуемыми для оптимального решения отдельных плано-управленческих задач;

установлении взаимной связи отдельных сторон информационных процессов, а также взаимосвязи и взаимодействия одних процессов с другими;

исключении различных признаков, различных сторон, которые не подвергаются непосредственному изучению, для выделения влияния одного признака, одной стороны изучаемого информационного процесса;

выявлении наиболее важных, наиболее существенных моментов, характеризующих основные, решающие результаты исследования.

Весь процесс проведения анализа нам представляется в виде трех последовательно взаимосвязанных этапов.

На первом этапе анализа изучаются и анализируются структура построения действующей системы информации и особенности ее функционирования, характеризующие количественную сторону процесса сбора, поступления, обработки и выхода информации в исследуемом подразделении.

Для этой цели на основании информационной модели хозяйственной деятельности подразделения строится схема структур-

ного построения действующей системы информации; внутри ее выделяются отдельные подсистемы, соответствующие функциональным звеньям подразделения.

Для каждой подсистемы и для всей системы информации в целом определяются присущие им информационные взаимосвязи, а также общее количество и состав поступающих, разрабатываемых и выходящих документов и показателей.

Далее, используя данные информационных моделей, количественно характеризуются и анализируются процессы поступления, разработки и использования показателей и документов в следующем разрезе:

анализ количества и вида показателей и документов, поступающих в подразделения, и степени их применимости для разработки новых показателей и документов;

анализ наличия среди поступающих в подразделение документов, дублирующих друг друга показателей;

анализ сроков поступления отдельных документов в подразделение и определение степени их запаздываемости;

анализ величины и состава исходных информационных баз, используемых при разработке новых подразделений и документов;

анализ способов разработки показателей и определение количества и состава показателей и документов, разрабатываемых отдельными способами;

определение количества и состава показателей, хранимых в исследуемом подразделении и анализ степени их использования для разработки новых показателей и документов;

анализ количества и состава документов и показателей, выходящих из данного подразделения, и определение наличия среди них показателей, ранее поступающих в данное подразделение;

определение и анализ наличия недокументированных сведений, сообщений, поступающих и выходящих из данного подразделения;

анализ трудоемкости разработки показателей и документов в подразделении;

состояние и анализ возможностей, используемых в подразделении средств для обработки данных.

В результате такого аналитического исследования вскрываются и количественно характеризуются недостатки и слабые

места, присущие действующей системе информации. Однако последние касаются только количественной стороны процессов поступления, разработки и выхода документов и показателей и, естественно, что для разработки путей рационализации системы информации необходим еще и анализ внутренней сущности этих процессов. Отсюда предметом второго этапа анализа эффективности действующей системы информации является не анализ формы внешнего проявления информационных процессов и явлений, а анализ содержания и результативности использования потоков информации в решении отдельных задач планирования и управления хозяйственной деятельности.

Недостатки же, выявленные на первом этапе анализа, определяют главные направления его второго этапа анализа, указывая на анализ сущности каких явлений и факторов, на них воздействующих, необходимо обратить особое внимание.

Анализ эффективности действующей системы информации на втором этапе ведется в разрезе основных планово-экономических и оперативно-управленческих задач, решаемых в подразделении.

Для этого все показатели, циркулирующие в системе информации экономического объекта, должны группироваться в разрезе тех задач планирования и управления, при решении которых они используются.

Одновременно для каждой управленческой задачи определяется круг показателей, требуемых для возможно лучшего ее решения, учитывая при этом возможности используемых методов и средств планирования и перспективу их совершенствования.

Таким образом, определяются фактически имеющиеся и требуемые для оптимального решения задачи информационные базы, включающие характеристику (количественную и качественную) входящих в них показателей.

Затем путем сравнения характеристики и состава показателей, входящих в фактически имеющуюся информационную базу, с показателями, входящими в требующуюся информационную базу, выявляют отклонения (количественные и качественные) первых от вторых. Их изучение и измерение позволяют оценить степень удовлетворения действующей системой информации потребностей управленческих органов в различных данных, необходимых для возможно лучшего решения отдельных планово-управленческих задач.

Обнаруженные при этом отклонения в качественной характеристике¹ фактически используемых показателей всесторонне анализируются в разрезе следующих вопросов:

обоснованность причин наличия отдельных отклонений в качественной характеристике фактически используемых показателей;

степень влияния отдельных причин наличия отклонений на качественное состояние показателей;

способы исправления выявленных отклонений в качественной характеристике показателей.

Далее, используя результаты анализа наличия требуемой информации в фактически используемых показателях, оценивается эффективность показателей и документов, поступающих в подразделение и разрабатываемых непосредственно в подразделении. Для этого вся совокупность поступающих от отдельных поставщиков информации сопоставляется с совокупностью фактически используемых показателей. Несовпадение отдельных показателей означает, что последние не используются в подразделении.

В таком случае вскрываются и анализируются причины, факторы, порождающие такое положение, и потребность в поступлении такого показателя.

В случае же совпадения поступающего показателя с используемым оцениваются недостатки последнего, обнаруженные при анализе наличия в нем требуемой информации и разрабатываются способы их преодоления, заключающиеся в рационализации состава и улучшении качественного состояния показателей, поступающих от отдельных поставщиков информации.

Аналогично анализируются и показатели, разрабатываемые непосредственно в подразделении.

Заметим, что при этом следует отдельно взять друг от друга показатели отчетной и планово-экономической документации, так как анализ эффективности последних, представляющих собой решения планово-управленческих задач, требуют несколько иного порядка и других приемов проведения.

¹ Под качественной характеристикой показателей понимается их полнота, достоверность, представительность, т.е. степень наличия информации в данных, содержащихся в рассматриваемых показателях.

Их анализ начинается с оценки оптимальности решений отдельных задач планирования и управления, содержащихся в показателях плано-экономической документации. В качестве аналитического материала используются наиболее типичные фактические примеры из практики разработки планов развития хозяйственной деятельности и их выполнения. На основе анализа практической роли отдельных планов (и других управленческих решений) в развитии хозяйственной деятельности на протяжении целого ряда периодов с нормальными условиями хозяйственной конъюнктуры, оценивается их оптимальность и одновременно констатируются определяющие ее факторы.

Все факторы подразделяются на две группы, характеризующие:

а) качество и информационную полноту исходных показателей, используемых для решения задачи, и

б) степень совершенства методов и средств, используемых для решения отдельных плано-управленческих задач.

Так как сила и особенности влияния факторов первой группы на качественном состоянии (содержание информации) исходных показателей уже известны, то, следовательно, можно непосредственно определить и степень воздействия исходной информационной базы на оптимальность решения той или иной задачи. Однако при условии, если известна сила влияния методов и средств, используемых для решений данной задачи. Ведь недостаточно высокая оптимальность разработанных планов может объясняться не только недостатками исходной информационной базы, но и недостатками методов и средств, применяемых при решении задачи.

Поэтому большое внимание на данном этапе анализа должно уделяться и оценке степени совершенства методов и средств, используемых для решения отдельных плано-управленческих задач. Для этой цели используется директивная и специальная плано-управленческая литература, результаты различных научных исследований и экспериментов, направленных на разработку путей улучшения существующего порядка планирования и используемых методов. Сопоставляя используемые методы и средства разработки планов с другими методами и средствами (экономико-математическими методами и средствами новейшей вычислительной техники), оценивает диапазон их возможностей и пути совершенствования.

Оценив, таким образом, степень совершенства методов и средств, используемых для решения планово-управленческих задач, и качественное состояние исходной информационной базы, получают возможность определить силу их влияния на эффективность результативных показателей и способы их повышения.

На втором этапе анализируется также качественная сторона процессов сбора первичных данных, разработки отчетности и использования отчетных показателей и документов. Их анализ затрагивает следующие круг вопросов:

степень совершенства способов сбора и представления первичных данных и пути их улучшения;

информационная ценность первичных данных для решения планово-управленческих задач;

качественная характеристика процессов разработки отчетных показателей и документов: способов их разработки и представления;

результативность использования отчетных показателей и документов для планово-управленческих целей и определение степени необходимости в разработке отдельных отчетных показателей и документов;

определение путей рационализации состава отчетных показателей и документов, повышения их информационной ценности и определение более рациональных способов разработки и представления отчетной информации.

Обобщение результатов первых двух этапов анализа и разработка путей рационализации действующей системы информации в целом (в то время как на втором этапе рассматриваются лишь отдельные участки), представляют собой предмет заключительного этапа исследования.

Его особенностью является то обстоятельство, что при реализации его целей необходимо исходить не только из возможностей используемых методов и средств обработки данных и их последующего совершенствования, но также из перспективы применения качественно новых методов оптимального планирования и управления и средств новейшей вычислительной техники.

Поэтому конечным результатом заключительного этапа аналитического исследования является программа рационализации действующей системы информации в условиях применения используемых методов и средств обработки и постепенного внеде-

рения методов оптимального планирования и средств новейшей вычислительной техники.

Ее разработка должна, на наш взгляд, вестись примерно в следующем разрезе:

определение рационального порядка сбора и представления первичных данных и их состава в условиях действующей системы информации;

определение рациональной структуры информационных взаимосвязей с поставщиками информации и состава показателей и документов, поступающих в подразделение;

определение рационального круга и состава показателей (исходя из потребностей управления и возможностей системы информации на отдельных этапах ее функционирования), предназначенных для использования в качестве исходной информационной базы при решении отдельных задач планирования и управления хозяйственной деятельностью;

определение путей совершенствования методов и средств обработки планово-экономических данных, используемых в условиях функционирования действующей системы информации;

определение рационального круга и состава отчетных показателей и документов;

определение рациональной структуры информационных взаимосвязей с потребителями информации;

определение рациональных способов разработки и представления отчетных и планово-экономических документов, учитывающих перспективы постепенного внедрения новейшей вычислительной техники;

определение механизма организации процессов сбора, поступления, хранения, разработки, передачи и использования информации в условиях постепенного применения методов оптимального планирования и средств новейшей вычислительной техники.

Таким в принципе, на наш взгляд, должно быть примерное содержание методики анализа экономической информации. Предложенная нами схема проведения данного анализа отнюдь не является решением этого очень сложного и важного вопроса. Однако мы выражаем надежду, что она окажется полезной при выработке такого решения, поскольку предложенные в ней пути оказались достаточно продуктивными при их практической апробации на материалах проведенного нами обследования информационных систем, основных подразделений кооперативной торговли.

"... не голые выводы, а, наоборот, изучение - вот что нам больше всего нужно: выводы - ничто без того развития, которое к ним привело, - это мы знаем уже со времен Гегеля, - и выводы более чем бесполезны, если они превращаются в нечто самоповлещее, если они не становятся снова посылками для дальнейшего развития".¹

Ф. Энгельс

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОЕКТИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО МЕХАНИЗМА СТРОИТЕЛЬСТВА

В.Р. Раудсепш

Кафедра финансов и кредита

Тартуского государственного университета

Осуществление намеченных социально-экономических задач в стране требует широкого использования финансово-кредитного механизма в целях ускорения технического прогресса, повышения эффективности и интенсификации общественного производства. Возрастает роль финансового механизма предприятий, организаций и отраслей народного хозяйства² в области достижения наилучших производственных результатов при оптимальных

¹ К. Маркс и Ф. Энгельс. Соч., т. I, с. 585.

² Мы считаем, что на уровне отрасли (объединения, предприятия) народного хозяйства более правомерным является термин "финансовый механизм". По мнению некоторых экономистов, кредит и можно и нельзя относить к финансовой системе. Все зависит от того, как его рассматривать - в узком или широком смысле слова. В последнем случае, говорят они, кредит является одним из звеньев финансовой системы. Ю.А. Константинов в своей монографии "Финансовые методы повышения эффективности производства" (М., 1969, с. 22) считает эту точку зрения более правомерной. Но М.А. Пессель в монографии "Финансово-кредитный механизм интенсификации общественного производства" (М., 1977, с. 21) отмечает, что видимо, теория еще не выработала такого термина, который объединял бы категории "финансы" и "кредит". Так или иначе, но в дальнейшем мы будем говорить расширительно о финансах, что объединяет обе названные категории.

(наименьших) затратах труда, материальных и денежных ресурсов. В связи с этим важное значение приобретают теоретико-методологические исследования в целях проектирования финансового механизма отрасли народного хозяйства (в том числе строительства).

В данной статье делается попытка показать пути комплексного изучения финансового механизма строительства с позиций системного анализа. Системный подход является продолжением и дальнейшим развитием марксистско-ленинских принципов научного исследования экономики. К. Маркс не только дал первый образец анализа сложной экономической системы, но и специально для этого анализа разработал логико-методологические средства: метод восхождения от абстрактного к конкретному и от конкретного снова к абстрактному, единство логического и исторического, диалектическое понимание анализа и синтеза, взаимоотношения части и целого и т.д. Без этих важнейших достижений марксистской теории познания современная наука просто немыслима. Методологическое значение экономической теории Маркса обусловлено общей закономерностью развития научного познания, которая может быть определена как превращение теории в метод, т.е. результат исследования становится средством его дальнейшего развития.¹ С позиции системного анализа выделено четыре основных блока и сжато изложены основные тезисы, применяемые в изучении финансового механизма строительства (рис. I).

Конечно, в рамках данной статьи мы не можем пояснить содержание каждого блока, поскольку детальное изложение всех проблем в комплексе предусмотрено в написанной нами монографии, а целью настоящей статьи, главным образом, является обоснование методического подхода изучения финансового механизма отрасли народного хозяйства.

¹ См. также Г.А. Багагурья, В.С. Выгодский. Экономическое наследие Карла Маркса. М., 1976, с. 170.

I. Финансы строительства - система отношений формирования и использования децентрализованных фондов в процессе кругооборота средств на расширенной основе

- Финансовый механизм - система денежных фондов, каналов их движения и финансовых рычагов
- Функционирование финансового механизма - проявление в экономической практике сущности финансов. Социалистические товарно-денежные отношения - основа финансов
- Усиление роли финансов в расширенном воспроизводстве - важнейшая предпосылка воздействия финансов на эффективность строительного производства посредством распределительных отношений

Распределительный механизм

Финансы и расширенное воспроизводство

- Формирование и использование децентрализованных фондов - комплекс процедур в целях обеспечения (обслуживания) финансовыми ресурсами строительного производства

Матричная модель кругооборота средств

Алгоритмы расчета матрицы

II. Прикладная финансовая наука - теория функционирования финансового механизма строительства

- Методический подход к изучению финансового механизма - выявление соотношений философии и прикладной науки
- Анатомия (строение) прикладной науки - изучение специфики структуры и содержания данной науки

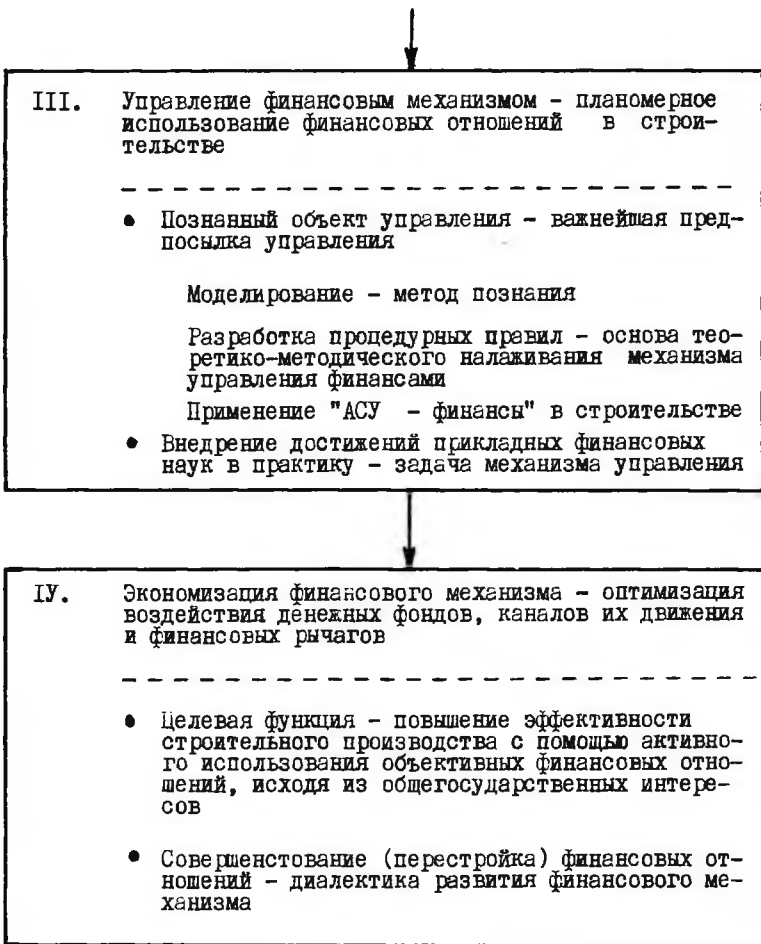


Рис. I. Эскиз основных тезисов, применяемых в изучении финансового механизма строительства.

Особенности в проектировании финансового механизма
строительства обусловлены спецификой строительства
как отрасли народного хозяйства

Финансовый механизм является элементом всего механизма социалистического хозяйствования, который представляет собой сложное явление. Термин "экономический механизм" употреблял В.И. Ленин. Он пишет: "Организация учета, контроль над крупнейшими предприятиями, превращение всего государственного экономического механизма в единую, крупную машину, в хозяйственный организм, работающий так, чтобы сотни миллионов людей руководились одним планом, - вот та гигантская организационная задача, которая легла на наши плечи"¹. Ценность приведенного определения (дефиниции) заключается в том, что в нем поставлены цели проектирования экономического механизма, а также сосредотачивается внимание на системе экономических связей, методов и рычагов управления.

Одна из первых попыток определения финансово-кредитного механизма принадлежит Д.А. Аллахвердян: "Финансово-кредитный механизм социалистического общества - это совокупность форм и методов планового управления финансовыми отношениями для обеспечения проведения единой финансовой политики нашей партии, создания общности экономических интересов всех субъектов производства - предприятий (объединении) и их коллективов, отрасли и государства в целом"². В ряде других работ Д.А. Аллахвердян уже открывает другие аспекты финансово-кредитного механизма: "Финансово-кредитный механизм включает комплекс экономических рычагов, посредством которых определяются оптимальные количественные и качественные параметры рационального и максимально эффективного использования финансовых ресурсов, устанавливаются экономически обоснованные связи в процессе общественного воспроизводства"³.

Интересную дефиницию дает М.А. Пессель: "Финансово-кредитный механизм представляет собой совокупность финансово-

¹ В.И. Ленин. Полн. собр. соч., т. 36, с. 7

² "Плановое хозяйство", 1974, № 8, с. 96.

³ Д.А. Аллахвердян. Финансово-кредитный механизм развитого социализма. М., 1976, с. 9.

кредитных отношений, форм и методов финансирования и кредитования, применяемых в социалистическом хозяйстве. Он основан на использовании товарно-денежных отношений в качестве экономического рычага воздействия на производство, поэтому должен действовать в направлении выполнения директивных заданий плановых органов"¹.

Основываясь на вышеизложенные формулировки, можно выделить основные признаки финансового механизма: а) наличие финансовых ресурсов, использующих путем образования и расходования (по соответствующим каналам) фонды денежных средств, б) основные направления, интересы, цели расходования фондов, вытекающие из экономической (финансовой) политики страны, в) применение форм и методов планового управления. При проектировании финансового механизма строительства необходимо учесть экономические особенности строительства и специфику строительства как отрасли народного хозяйства.²

В процессе своего развития строительство последовательно прошло различные стадии, начиная с ремесла и кончая крупной машинной индустрией. При натуральном и полунатуральном хозяйстве оно имело характер домашнего ремесла. "Строительное дело, - писал В.И. Ленин, - первоначально входило ... в круг домашних работ крестьянина, - и продолжает входить поныне, поскольку сохраняется полунатуральное крестьянское хозяйство"³. Обособление строительства в самостоятельную отрасль произошло лишь с возникновением строительной индустрии, с появлением подрядных строительных организаций.

Необходимо признать, что до последнего времени научно-обоснованному проектированию финансового механизма строительства препятствовало отсутствие многих предпосылок. Во-первых, финансам подрядных организаций не уделялось доста-

¹ М.А. П е с е л ь. Финансово-кредитный механизм интенсификации общественного производства. М., 1977, с. 6.

² Особенности и значение строительства как отрасли народного хозяйства более подробно изложены в статье В.Р. Раудсеппа Основные элементы и взаимосвязи финансового механизма строительства. - Уч. зап. Тартуск. гос. ун-та, вып. 436. Труды по экономическим наукам XXV.Тарту, 1977, с. 63.

³ В.И. Л е н и н. Пслн. собр. соч., т. 3, с. 530.

точного внимания: до 1955 г. подрядные организации в основном работали убыточно; до 1965 г. им не выделялись собственные оборотные средства. Финансовое положение подрядных организаций находилось в полной зависимости от заказчиков (производственные запасы формировались за счет получаемых от заказчиков авансов и т.д.). Во-вторых. Отставание наблюдалось и в науке о финансах тех лет. В учебниках, предназначенных для изучения финансов отраслей народного хозяйства и изданных до 1960 г., нет раздела, посвященного финансам подрядных организаций, в некоторых есть только раздел по изучению порядка финансирования капитальных вложений. Но начиная с 1966 г. появилась литература, посвященная финансам подрядных организаций, ведущими авторами которой являются В.Ф. Гировский, М.Х. Лapidус, А.Н. Молчанов, П.Д. Подшиваленко и др.

В 1969 г. ЦК КПСС и Совет Министров СССР принял постановления "О совершенствовании планирования капитального строительства и об усилении экономического стимулирования строительного производства", "О мерах по улучшению качества жилищно-гражданского строительства", "Об улучшении проектно-сметного дела". В этих постановлениях имеется ряд важных положений, которые могут служить практической и теоретической основой в проектировании финансового механизма. Кроме того, советские финансисты-экономисты преодолели организационно-технический барьер в исследовании проблем и вышли на широкую дорогу политико-экономического, науковедческого и философского анализа финансовых отношений. Вышеизложенные позитивные сдвиги создадут необходимые предпосылки для изучения финансового механизма строительства.

Функционирование финансового механизма - проявление
сущности финансов строительства в экономической
практике

Финансы строительства (отрасли) и строительных организаций, как и финансы СССР в целом, имеют сущность и внешние формы проявления в практическом функционировании финансового механизма. Под сущностью понимается внутреннее содержание финансов, которое определяет их как особую стоимостную категорию - финансовую. Сущность и формы проявления финансов тесно взаимосвязаны, но в этой совокупности формы проявления

(т.е. практическое использование финансовых отношений в строительстве) подвержены более быстрому (частному) изменению, чем их сущность. Вместе с тем раз и навсегда не является неизменной и сущность финансов. Она предопределяется не только социалистическими производственными отношениями вообще, но и уровнем их развития, масштабами и ролью государства в хозяйственном и культурном строительстве.¹

Далее возникает закономерный вопрос - что такое финансы строительства (отрасли)? Имеет ли научный и практический смысл решать подобные проблемы? Нам думается, что решение этих проблем является чрезвычайно важным как в развитии отраслевых финансовых наук, так и в экономизации функционирования финансового механизма отрасли и отдельных предприятий.

В ряде научных работ сущность финансов отрасли и предприятий сформулирована примерно следующим образом. Под финансами понимают систему денежных отношений, которые объективно возникают при образовании и расходовании фондов денежных средств, используемых для обслуживания кругооборота средств в процессе производства и реализации продукции, для распределения доходов предприятий и отраслевых министерств, а также для осуществления стоимостного контроля за их хозяйственной деятельностью.² С таким определением, на наш взгляд, можно согласиться.

Но имеются и другие определения сущности финансов. Например, под финансами предприятий и отраслей социалистического народного хозяйства понимается или совокупность экономических отношений, посредством которых в плановом порядке создаются и используются фонды денежных средств для удовлетворения государственных потребностей и собственных нужд

¹ См. также Финансы предприятий и отраслей народного хозяйства. Под ред. Д.С. Молякова. М., 1976, с. 7.

² Финансы промышленности. Коллектив авторов под рук. П.Н. Жевтяка. М., 1972, с. 9. Финансы предприятий и отраслей народного хозяйства. Коллектив авторов под рук. П.Н. Жевтяка. М., 1974, с. 9. Финансы предприятий и отраслей народного хозяйства. Коллектив авторов под рук. Н.Г. Сычова. М., 1967, с. 5. Г.И. Смирнов. Экономическое стимулирование технического прогресса в строительстве. М., 1976, с. 30. Н.Г. С и ч о в. Финансы промышленности. М., 1971, с. 20. Финансы строительства. Под ред. В.Ф. Гировского. М., 1973, с. 17.

предприятий,¹ или совокупность денежных отношений, опосредствующих образование и использование децентрализованных фондов денежных средств в процессе расширенного социалистического воспроизводства.² Как видим, здесь нет единства среди советских экономистов, но все-таки единство есть в отдельных элементах приведенных дефиниций (финансы отраслей /предприятий/ представляют собой систему отношений; создаются и используются фонды денежных средств /во многих случаях указываются конкретные цели/ и т.д.). Называются ли эти отношения экономическими, денежными или просто отношениями, на наш взгляд, это не серьезный объект дискуссии. Но, во-вторых, если отраслевые финансы - денежные средства или совокупность фондов денежных ресурсов, то непонятен механизм их воздействия на эффективность производства. В этой связи интерес представляют концепции проф. А.М. Александрова. Он одним из первых обосновал органическую связь финансов социалистического общества с кругооборотом общественных фондов. Характеризуя финансы социалистических предприятий, проф. А.М. Александров совершенно правильно отмечает, что они неразрывно связаны со сменой форм стоимости, обслуживают кругооборот средств предприятий.³ С целью открытия сущности финансов необходимо подчеркнуть, что определяющим фактором существования финансов социалистических предприятий при наличии товарного производства является их органическая связь с процессом кругооборота производственных фондов предприятий. Кроме того, финансы не только обслуживают процессы производства и реализации продукции, но используются для распределения

¹ Финансы предприятий и отраслей народного хозяйства. Под ред. Д.С. Молякова. М., 1976, с. 5. Финансы предприятий и отраслей народного хозяйства. Под ред. Д.С. Молякова. М., 1969, с. 3. Подобной точки зрения придерживаются и другие авторы. Напр., см. А.М. Бирман. Финансы отраслей народного хозяйства м., 1953, с. 8; В.П. Дьяченко. Товарно-денежные отношения и финансы. М., 1974, с. 448 и т.д.

² Финансы предприятий и отраслей народного хозяйства. Под ред. А.М. Бирмана. М., 1970, с. 8.

³ См. А.М. Александров. Финансы в социалистическом воспроизводстве. М., 1959, с. 124. Д.Н. Леветяк. Финансы промышленного предприятия. М., 1963, с. 26. А.М. Александров, Э.А. Вознесенский. Финансы социализма. М., 1974, с. 129.

доходов и контроля за производственно-хозяйственной деятельностью предприятий.

Таким образом, активное воздействие финансов на уровне строительных организаций и строительства (отрасли) нацелено на производство строительно-монтажных работ с помощью размещения, расстановки и использования людских, материальных и финансовых ресурсов и с помощью упорядочения возникающих в этом процессе отношений, руководствуясь поставленными задачами.

Финансы строительства охватывают денежные отношения между строительными организациями и предприятиями, образующими данную отрасль, между органами управления подотраслей (тресты, ведомства), входящих в отрасль, а также отрасль в целом и общегосударственными финансами и кредитом.

Подводя итог вышеизложенному, сформулируем дефиницию финансов строительства. Итак, финансы строительства представляют собой систему экономических отношений формирования и использования децентрализованных денежных фондов в процессе кругооборота фондов на расширенной основе, оперативного управления производством и регулирования взаимоотношений с другими звеньями социалистических финансов.

Сущность и роль финансов строительства проявляется в их функциях. Как по вопросу о сущности, так и по вопросу о функциях финансов в экономической литературе встречаются разноречивые высказывания.¹ Одни авторы насчитывают две функции, другие — три, третьи — пять и более. Если в отношении централизованных финансов сложилось общее мнение о том, какие функции они выполняют (распределительную и контрольную), то этого нельзя сказать о финансах сферы материального производства. Превалируют две точки зрения. Одни считают, что, подобно общегосударственным финансам, финансы предприятий и отраслей народного хозяйства выполняют две функции: распределительную и контрольную. По этому поводу Д.А. Аллахвердян² пишет: "Некоторые советские экономисты не признают единства

¹ Анализ разных точек зрения дается Г.М. Точильниковым в работе "Социалистические финансы". М., 1974.

² Д.А. Аллахвердян. Финансово-кредитный механизм развитого социализма. М., 1976, с. 122.

функций общегосударственных финансов и финансов социалистических предприятий на том основании, что здесь имеют место разный уровень и разные сферы их использования ... Единство функций финансов на всех уровнях управления выражает единство самих социалистических финансов. Ведь никому не приходит в голову наделять деньги различными функциями в зависимости от того, где они функционируют - на уровне предприятий или народного хозяйства". Хотя, на первый взгляд, приведенный тезис кажется убедительным, мы все-таки придерживаемся точки зрения сторонников, утверждающих, что таких функций более двух. Мы не возражаем против двух названных функций (распределительной и контрольной), но признаем, что в зависимости от использования финансов на разных уровнях и в разных сферах проявляется специфика финансов, проявляются и новые функции. Следует распознавать именно функции финансов предприятий и отраслей народного хозяйства как объективные экономические явления. В.И. Ленин пишет: "Мысль человека бесконечно углубляется от явления к сущности, от сущности первого, так сказать, порядка, к сущности второго порядка и т.д. без конца"¹. Во взаимоотношении сущность и явление обнаруживается диалектика единства и многообразия. Одна и та же сущность может иметь множество различных проявлений, равно как и всякое достаточно сложное явление может быть формой выражения нескольких сущностей, относящихся к различным структурным уровням материи.

Поскольку финансы, по существу, относятся к числу сложнейших и многообразных в системе экономических отношений, то удивительным является не множество, а именно малочисленность фиксированных (изложенных) функций. На разных этапах развития общества разные финансовые отношения выполняли разные функции. Например, с помощью платы за производственные фонды перераспределяется прибыль предприятий и тем самым часть прибыли вносится в доход бюджета (в централизованный фонд), но в то же время плата за производственные фонды как новая форма взаимоотношения предприятия с бюджетом, введена в целях повышения заинтересованности предприятий в наиболее эффективном использовании этих фондов и повышения рентабельности в определенных условиях. Но несмотря на то, что на раз-

¹ В.И. Ленин. Полн. собр. соч., т. 29, с. 227.

ных этапах развития общества разные финансовые отношения выполняют разные функции, имеют разные цели и содержание, во всех условиях основной функцией финансов остается распределение и перераспределение общественного продукта и национального дохода, т.е. распределительная функция. Все остальные функции (обеспечение денежными ресурсами хозяйственной деятельности предприятий, контрольная и другие функции) вытекают из основной функции финансов. Распределительная функция не ограничивается мобилизацией средств в денежные фонды и их использованием, но каждый вид дохода или расхода посредственно или непосредственно выполняет какую-либо дополнительную функцию. В разных условиях распределительная функция находит разное применение, лучше всего это можно доказать с помощью схемы распределения валового продукта строительства^I.

Уже при дефинировании финансов мы сделали упор на то, что общественное назначение финансов состоит в том, чтобы обеспечить денежными ресурсами планомерность и непрерывность кругооборота средств строительных организаций и строительства (отрасли) в целом, а также активно содействовать повышению эффективности строительного производства. Поэтому первой функцией, вытекающей из основной функции финансов, является обеспечение денежными ресурсами кругооборота средств строительной организации и отрасли (строительства) в целом. Путем использования этой функции возможна перестройка финансового механизма так, чтобы строительная организация распоряжалась своими средствами именно так, а не иначе.

Важное значение в работе строительных организаций, трестов и министерств имеет вторая функция, вытекающая из основной функции финансов - финансовый контроль. Эта функция в полной мере используется на всех фазах кругооборота средств строительных организаций. С помощью контрольной функции выявляется непроизводительное использование материальных, трудовых, финансовых и кредитных ресурсов, а также эта функция должна активно влиять на повышение эффективности строительного производства.

^I Эти проблемы изложены в отдельной статье. См. В.Р. Раудсепп. Финансы и расширенное воспроизводство в строительстве. - Уч. зап. Тартуск. гос. ун-та, вып. 451 Труды по экономическим наукам XXVI. Тарту, 1978.

Хотя эти функции и рассматривались обособленно, существуют они, однако, в непрерывной взаимосвязи. И все же при обособлении нужно стремиться к логичной последовательности. Например, некоторые экономисты¹ первой называют контрольную, а затем распределительную функцию. Очевидно, распределение все-таки является примарным, поскольку контролируется и то, что распределяется.

Несомненно, нас интересуют и проблемы кругооборота средств строительства, а именно - формирование и использование децентрализованных фондов, как комплекс процедур в целях обеспечения (обслуживания) финансовыми ресурсами строительного производства. Нами сконструирована матричная модель кругооборота средств строительной организации и разработаны алгоритмы расчета матрицы². Поскольку эта работа уже опубликована, то в рамках данной статьи этим проблемам мы не будем больше уделять внимание.

Распределительный механизм

В распределении общественного продукта используются не только финансы, но и другие экономические орудия - цена, торговое и материально-техническое снабжение, заработная плата. Поэтому в целях изучения проблем производства и распределения строительной продукции необходимо проектировать комплексный механизм распределения, открывать содержание его основных элементов.

Общие принципы распределения общественного продукта в социалистическом обществе изложены в трудах классиков марксизма-ленинизма. В работе "Критика Готской программы" К. Марксом дана генеральная схема формирования различных фондов социалистического общества, движения общественного продукта по различным распределительным каналам. Ф. Энгельс отмечал, что "распределение, поскольку оно управляется чисто экономиче-

¹ См. финансы предприятий и отраслей народного хозяйства. Коллектив авторов под рук. проф. А.М. Бирмана. М., 1970, с. 13.

² В. Раудсепп, Т. Сокок. Матричная модель кругооборота средств строительных организаций. - Уч. зап. Тартуск. гос. ун-та, вып. 444. Труды по экономическим наукам XXVII. Тарту, 1978.

скими соображениями, будет регулироваться интересами производства, развитие же производства больше всего стимулирует таким способом распределение, которое позволяет всем членам общества как можно более всесторонне развивать, поддерживать и проявлять свои способности"¹. А это значит, что распределение, постоянно совершенствуясь, играет активную роль в процессе расширенного воспроизводства и оказывает на него действительное влияние. Говоря о распределении, В.И. Ленин писал: "Когда речь идет о распределении продовольствия, думать, что нужно распределить только справедливо, нельзя, а нужно думать, что это распределение есть метод, орудие, средство для повышения производства"². Следует особо подчеркнуть, что распределение — это метод, средство для повышения эффективности строительного производства.

Заработная плата применяется в сфере распределения предметов потребления, и этот аспект в дальнейшем нас не интересует. Детальному рассмотрению мы также не подвергаем проблемы распределения и перераспределения национального дохода через оплату услуг, хотя роль последних постоянно увеличивается.

В целях разграничения объекта исследования (распределения), на первый план мы выдвигаем элементы распределительного механизма при распределении и перераспределении национального дохода и валового дохода (см. рис. 2).

А. Финансово-кредитный метод распределения

Блок I. Содержание финансового метода заключается в том, что при платежах в государственный бюджет и при финансировании из бюджета затрат на развитие народного хозяйства часть чистого дохода производится в одних отраслях, а используется в других отраслях народного хозяйства. В государственном бюджете концентрируется значительная часть чистого дохода в различных его формах (налог с оборота, свободный остаток прибыли, плата за фонды, фиксированные платежи), которая затем направляется в другие отрасли (межотраслевое и территориальное перераспределение) и на общегосударственные нужды.

¹ К. Маркс, Ф. Энгельс. Соч., т. 20, с. 206.

² В.И. Ленин. Полн. собр. слч., т. 43, с. 359.

Стоимостные методы распределения и перераспределения доходов в строительстве	I. Финансово-кредитный метод		
	A. Финансовый метод		
	Централизованное распределение	Децентрализованное распределение	
	Общегосударственные финансы	Государственный бюджет - доходы - расходы Социальное страхование Государственное имущество и личное страхование	Финансы предприятий, отраслей, предприятий, организаций
	Кредит	Финансовый план - доходы - расходы	
	Система цен	Создание и расходование общегосударственных фондов	Создание и расходование децентрализованных фондов
	Б. Кредитный метод		
	Кредитные планы банков - направление средств - источники средств		
	Движение общегосударственного ссудного фонда		
	II. Ценовой метод		
Сметная стоимость (цена) строительно-монтажных работ Себестоимость (сметная, плановая фактическая)			
Обеспечение рентабельной работы, усиление экономического стимулирования			

Рис. 2. Элементы общегосударственного распределительного механизма при распределении национального дохода, созданного в строительстве.

В централизованном распределении государственный бюджет имеет решающее значение - в нем отражаются предусмотренные планом пропорции в развитии отраслей народного хозяйства, бюджет используется для выполнения заложенных в плане соотношений между производством средств производства и средств потребления, а также между денежными доходами и расходами населения. Государственный бюджет обеспечивает возможность аппарату финансовых органов контролировать рублем хозяйственную деятельность социалистических предприятий и организаций.

Важным методом в распределительных процессах является кредитный метод; кредит, призванный аккумулировать временно свободные средства в народном хозяйстве и использовать их на удовлетворение возникающих потребностей в средствах на началах срочности, возвратности и платности. Использование кредитного метода перераспределения дает возможность удовлетворять дополнительные потребности народного хозяйства в денежных ресурсах за счет временно свободных средств предприятий и организаций, резервов государственного бюджета и личных сбережений трудящихся. Следует особо подчеркнуть, что в силу своей текучести, подвижности и повторного участия в народнохозяйственном обороте кредит многократно опосредствует распределение и перераспределение национального дохода.¹

Наряду с централизованным распределением и перераспределением национального дохода (через госбюджет и кредит) существует еще децентрализованное распределение чистого дохода предприятий и организаций (например, образование и использование фондов экономического стимулирования).

Б. Ценовой метод распределения

Блок II. К стоимостным методам распределения и перераспределения доходов отраслей народного хозяйства, кроме финансово-кредитного метода, относятся ценовой метод. Ценовой и фи-

¹ Разные аспекты роли и места кредита в распределении и перераспределении национального дохода являются дискуссионными. Более обоснованной точки зрения придерживается Н.Д. Барковский, особенно по расчетам доли участия кредита в совокупном общественном продукте и национальном доходе. Н.Д. Барковский. Проблемы кредита и денежного оборота в условиях развитого социализма. М., 1976, с. 26.

нансовый методы распределения доходов тесно связаны между собой. Проблема заключается в том, что нужно найти оптимальные границы действия этих методов, важно выявить тенденции их использования в комплексе, в органической взаимосвязи. Следует признать, что в советской экономической литературе данный вопрос в подобном аспекте по существу не освещается. Д.А. Аллахвердян отмечает: "В монографиях, посвященных проблемам цен, обычно не затрагиваются финансы. И наоборот. В работах о финансах, как правило, не рассматривается механизм функционирования цен"¹. Но, по нашему мнению, при проектировании распределительного механизма совместное исследование финансов и цен является весьма неизбежным.

Цены, как и финансы, выполняют распределительную функцию, главное назначение которой заключается в обеспечении расширенного воспроизводства. Экономически обоснованные пропорции в распределении и перераспределении чистого дохода, осуществляемые через цену, имеют прямое отношение к устойчивости финансовых отношений и формированию финансовых ресурсов на цели расширенного воспроизводства.

Роль цены на продукцию строительной индустрии выполняет сметная стоимость строительных и монтажных работ. В сметной стоимости строительно-монтажных работ находят отражение денежные затраты строительных организаций на производство работ (себестоимость) и плановые накопления - прибыль, или чистый доход строительных организаций. В цене (в сметной стоимости) учитывается нормативная рентабельность как важный стимул развития и совершенствования производства (см. рис.3). Но фактическая сумма прибыли также зависит от фактической себестоимости выполненных строительно-монтажных работ. Таким образом, процесс первичного распределения денежных поступлений от реализации продукции строительства (готовых объектов) обеспечивается через цену, с помощью ценового метода.

Сметная стоимость в капитальном строительстве определяется на основе сметных норм на строительные и монтажные работы (введенные в действие с 1 января 1969 г.), оптовых цен, тарифов, наценок (введенных в действие с 1 июля 1967 г.), норм накладных расходов и норм плановых накоплений (введенных в действие с 1 января 1969 г.). В сметных ценах норма

¹ Д.А. Аллахвердян, Финансово-кредитный механизм развитого социализма. М., 1976, с. 212.

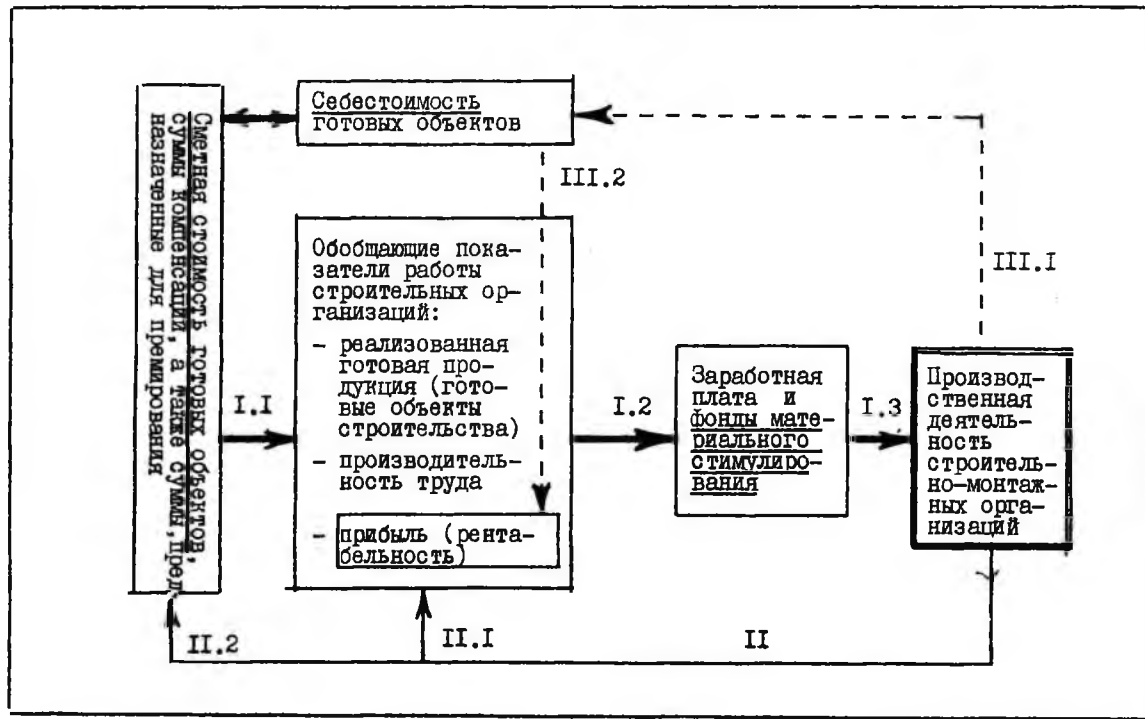


Рис. 3. Схема стимулирующего воздействия цен на производственную деятельность строительно-монтажных организаций.

плановых накоплений повышена до 6% сметной себестоимости, или до 5,66% сметной стоимости строительства. Такая норма плановых накоплений при заданном снижении себестоимости строительно-монтажных работ будет обеспечивать прибыль, достаточную для осуществления платы за производственные фонды, создание фондов экономического стимулирования, платы процентов за кредит и других расходов.

По ряду причин сметные цены остаются неизменными в течение определенного периода времени. Однако опыт показывает, что применение неизменных цен в течение длительного времени приводит к серьезному разрыву между этими ценами и реальными затратами строительных организаций. Так произошло и со сметными ценами 1955 г., просуществовавшими 14 лет (до 1969 г.). Конечно, некоторые изменения в ценообразовании компенсируются строительным организациям сверх сметной стоимости выполненных работ (этапов, объектов), однако, это решение носит временный характер. Поэтому в условиях применения неизменных цен целесообразно устанавливать определенные сроки времени их действия и порядок пересмотра.

В конечном итоге необходимо подчеркнуть, что теория планового ценообразования является важной частью марксистско-ленинской теории социализма, она развивается на основе ленинских указаний о приближении цен к общественно необходимым затратам. В.И. Ленин писал: "Цена есть проявление закона стоимости. Стоимость есть закон цен, т.е. обобщенное выражение явления цен"¹. Совершенствование ценообразования в строительстве, как и во всех отраслях народного хозяйства, происходит под влиянием экономических законов и категорий товарного производства при социализме. Конкретные предложения сделаны многими учеными-экономистами,² но это не входит в объект нашего исследования.

¹ В.И. Ленин. Полн. собр. соч., т. 25, с. 46.

² См. Теория и методология планового ценообразования. Под ред. Л.М. Контера. М., 1976, с. 257, глава XV "Ценообразование в строительстве" написана А.В. Уваровым.

Методический подход к изучению финансового механизма
- выявление соотношения философии и прикладной науки

Научное исследование, проектирование и создание финансового механизма - процесс сложный, он включает изучение множества проблем о сущности и явлениях финансов строительства, а также закономерностей развития финансовых отношений. Самостоятельным комплексом проблем является управление финансовым механизмом. Основополагающими при изучении этих проблем являются вопросы правильного применения научной методологии исследований, обоснованного определения очередности изучения финансов строительства.

Экономические исследования могут быть подразделены на 1) политико-экономические и 2) конкретно-экономические. В последнее время опубликовано множество работ, в которых наши советские ученые-экономисты¹ приступили к изучению методологических проблем политико-экономических исследований. Хотя в общих чертах методология названных видов исследования одинакова, но имеются пункты, где она различна. Можно даже найти отличия в методологии внутри конкретно-экономического анализа (например, при изучении финансов или экономики отраслей народного хозяйства и т.д.). Выявление таких различий - предмет особого изучения, и эта задача в данной статье нами не ставилась. Автор данных строк делает попытку начертать методический подход к комплексному изучению финансового механизма строительства, обосновать очередность изучения этих проблем. Нашу работу не облегчает и то обстоятельство, что методологические вопросы сравнительно глубоко изучены в сельскохозяйственной науке², хотя эти работы могут служить примером подобных исследований.

Классики марксизма-ленинизма не оставили нам специальных работ по вопросам финансов отраслей народного хозяйства и по

¹ См. И.П. Су слов. Методология экономического исследования. (Общие вопросы). М., 1974. И.И. Конник. Социалистическая экономика и механизм ее функционирования. (Теоретико-методологический анализ). М., 1974.

² См. И.А. Бардин. Методологические вопросы сельскохозяйственной науки. М., 1975. И.В. Попович. Методика экономических исследований в сельском хозяйстве. М., 1973.

проблемам применения научной методологии в финансовых исследованиях. Но в их общих политэкономических трудах имеются исходные и определяющие положения по этим проблемам, особенно в работах В.И. Ленина,¹ на которые мы и опираемся. Кроме того, проблемы развития теории финансов привлекли внимание многих ученых-экономистов. В трудах А.М. Александрова, Д.А. Аллахвердяна, Э.А. Атласа, М.С. Атлас, В.М. Батырова, А.М. Бирмана, П.Г. Буничча, Э.А. Вознесенского, В.П. Дьяченко, П.Н. Левтяка, И.Д. Злобина, Г.М. Точильникова и др. исследуются проблемы финансов и кредита в связи с общей проблемой воспроизводства общественного продукта, распределения и перераспределения национального дохода. Особое внимание вопросам финансирования, кредитования и расчетов в народном хозяйстве уделяют в своих трудах В.С. Герашенко, Н.Б. Гаретовский, В.Ф. Гировский, В.А. Зайденварг, А.М. Косой, М.Х. Лapidус, В.В. Лавров, О.И. Лаврушин, Е.Л. Мительман, А.Н. Молчанов, М.А. Пессель, И.Д. Подшиваленко, М.И. Серебряный, Г.И. Смирнов, И.Д. Шер, Г.А. Шварц, Ю.Е. Шенгер, М.Н. Ямпольский и другие авторы. Они внесли крупный вклад в эту область экономической науки, теоретические положения которой служат основой данного исследования.

Однако специальных работ, касающихся проблем применения научной методологии в финансовых исследованиях, написано вышеперечисленными авторами немного. В настоящее время более распространенными и дискуссионными являются некоторые работы Э.А. Вознесенского² и других авторов. Поэтому автору данной статьи пришлось разрабатывать методический подход к изучению и проектированию финансового механизма строительства (см. рис. 4), в методологическую основу которой вошли, кроме произведений основоположников марксизма-ленинизма и ведущих советских ученых-экономистов, документы съездов партии, конференций и пленумов ЦК КПСС, решения Советского правительства. Блок I. Советские финансы – неотъемлемая сторона социалистической экономики – тесно связаны со всем народным хозяйством страны и призваны всемерно содействовать развитию всех от-

¹ См. книгу "В.И. Ленин о социалистических финансах". Коллектив авторов под рук. проф. В.В. Лаврова. М., 1971.

² Э.А. Вознесенский. Методологические аспекты анализа сущности финансов. М., 1974.

раслей народного хозяйства, подъему материального и культурного уровня населения, способствовать укреплению хозяйственного расчета и усилению режима экономии. Главным назначением финансов при социализме является обеспечение финансовых потребностей расширенного социалистического воспроизводства. Отсюда необходимость изучать на уровне отраслевых финансов объективные финансовые отношения, т.е. назначение и роль финансов строительства (сущность и функции финансов строительства; кругооборот средств и финансы; расширенное воспроизводство в строительстве и финансы).

Блок II. Следующим блоком или комплексом проблем является практическое использование финансовых отношений в строительстве, т.е. функционирование финансового механизма.

Блок III. Наука о финансах представляет собой часть экономической науки, объектом исследования которой являются объективные экономические отношения.

Основным призванием или главной функцией науки является познание объективного мира, главной функцией финансовой науки является познание объективных финансовых отношений. Сущность может считаться познанной, если в теории и на практике создана его достоверная модель. Поэтому в третьем блоке особое внимание уделяется моделям финансовых отношений, финансового механизма и т.д. Кроме того, наряду с общей методологией науки (материалистическая диалектика) в данном блоке необходимо раскрыть частную методологию науки о финансах строительства (частные методы исследования).

Хотя в методическом плане наука о финансах строительства помещена в третий блок, в сфере исследовательской деятельности она имеет первостепенное значение. Познание объективных финансовых отношений, функционирования финансового механизма и т.д. происходит только через науку с использованием научных методов исследования, понятийного и категориального аппарата, систему научной информации. Необходимо признать, что перестройка науки о финансах строительства как функционирующей системы (частные методы; научные учреждения, в т.ч. оборудование; ученые) может привести к более полному удовлетворению потребностей строительного производства.

Блок IV. В этом блоке - управление финансами - основное вни-

I. Назначение и роль финансов строительства	II. Практическое использование финансовых отношений в строительстве	III. Наука о финансах строительства	IV. Финансы в планомерной организации строительства
<ul style="list-style-type: none"> - сущность и функции финансов - кругооборот средств и финансы - расширенное воспроизводство и финансы 	<p>Организация</p> <ul style="list-style-type: none"> - системы денежных фондов - каналов движения средств - (финансовых рычагов) - регламентации образования и использования фондов 	<p>Сущность, предмет и метод науки. Методы исследования</p> <p>Модели</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовых отношений - финансового механизма - управления финансами - управления строительными организациями посредством финансов <p>Определение критериев, ограничений и характеристика целевой функции</p>	<ul style="list-style-type: none"> - совершенствование финансового механизма - управление финансовым механизмом - управление деятельностью предприятия посредством финансов
Объективные финансовые отношения	Финансовый механизм	Модели (методы познания)	Управление финансами

Рис. 4. Принципиальная схема очередности изучения финансов строительства.

вание уделяется проблемам управления финансовым механизмом строительства.

В последующем мы вновь обратимся к рисунку 4 и раскроем более детально содержание отдельных блоков, но уже с позиций анатомии науки.

Анатомия (строение) прикладной науки – изучение специфики структуры и содержания данной науки

Наука о финансах сферы материального производства относится к числу сравнительно молодых. Именно наука, ибо практика их использования сложилась давно вместе с появлением и развитием социалистических предприятий, с возникновением и углублением хозяйственного расчета. Созданию научной теории отраслевых финансов предшествовала широкая разработка многих вопросов использования денежных отношений. Благодаря коллективному труду ученых и практических работников в настоящее время коренные вопросы теории финансов сферы материального производства в основном решены. Это дает возможность правильно раскрыть механизм их влияния на экономическую результативность социалистического хозяйствования. Конечно, остались и проблемы, по которым до сих пор высказываются различные точки зрения. Ведь наука не может успешно развиваться без широкого обсуждения актуальных проблем, вне критики взаимных взглядов.

Ниже мы скицируем основы методического подхода к изучению анатомии (строения) прикладной финансовой науки (см. рис. 5), которая несомненно является дискуссионной, но в то же время может служить основой для проведения подобных исследований.

При изучении анатомии (строения) прикладной финансовой науки, т.е. науки о финансах строительства, необходимо основываться на новую научную дисциплину – науковедение, изучающую функционирование и развитие науки как комплексный процесс. Поскольку в науковедении даются теоретические основы для анализа специфики анатомии, логики и методологии отдельных специальных наук, а также способы научного предвидения развития наук, что означает, что и анализ анатомии науки о финансах строительства должен начинаться с науковедения (см. рис. 5, блок I).

В ходе анализа строения специальных наук необходимо выделить главные составные элементы науки (блок II), образующие звенья ее системы. Если все эти элементы расположить в соответствии с генезисом научного познания, то условно их можно представить в следующем виде: 1) факты, данные наблюдений и опытов; 2) специфические категории и понятия; 3) частные методы исследования; 4) гипотезы; 5) принципы; 6) научные законы; 7) теории.

В блоках III и IV рассматриваются проблемы классификации, дифференциации и интеграции наук. Выработанный классиками марксизма-ленинизма диалектико-материалистический принцип исследования структуры и классификация наук составляют научную основу деления всех наук на две большие группы: на науки естественные и технические (физика, химия, биология, математика и другие, и отпочковавшиеся более частные науки); науки общественные (история, политическая экономия, языкознание, эстетика и другие). Однако деление наук на естественные и общественные – это слишком широкое деление. Интересы развития науки порождают необходимость осуществить дальнейшую научную классификацию наук.

В наше время нет наук, которые развивались бы изолированно, не были бы связаны с другими науками. Это значит, что в ходе развития науки происходит интенсивный процесс сближения, т.е. интеграция наук. Но процесс интеграции наук неразрывно связан со своей противоположностью – с процессом их дифференциации.

Прикладные экономические науки, в том числе и наука о финансах строительства, настолько связаны с общественными, естественными и техническими науками (наука о финансах получает частные методы исследования от многих этих наук), что подчас трудно определить ее место в данной системе классификации наук.

Функционирование финансов и финансового механизма определяется теориями и экономическими законами социализма.

Наука о социалистических финансах призвана изучать и обобщать общие закономерности развития финансовых отношений, раскрывающих содержание этой категории, ее общественное назначение, общие принципы построения финансов и на этой основе – их роль в общественном воспроизводстве. Теория социалистических финансов является одним из важных разделов поли-

тической экономики социализма. Она (теория) формировалась и совершенствовалась в процессе строительства социализма в СССР. Финансы как элемент экономических отношений подчиняются действию общих экономических законов.

В основе учения о советских финансах лежит марксистско-ленинская теория о социалистических производственных отношениях. Исходя из положений марксизма о роли финансов как одного из орудий социалистического переустройства общества В.И. Ленин подчеркивал, что успех социалистических преобразований страны зависит от выполнения основных финансовых задач. Он указывал: "Мы должны во что бы то ни стало добиться прочных финансовых преобразований, но надо помнить, что всякие радикальные реформы наши обречены на неудачу, если мы не будем иметь успеха в финансовой политике"¹. Ленинские заветы легли в основу всей финансовой политики Коммунистической партии и Советского государства на весь период строительства социализма, они служат руководящим началом в решении финансовых проблем и в период развитого социализма, в период строительства коммунизма.

Далее необходимо определить роль экономических законов в отношении финансов:² основной экономический закон социализма. Определяющая роль этого закона в отношении финансов выражается в том, что процессы образования, распределения и использования денежных средств и фондов, составляющих их материальное содержание, осуществляются в интересах все более полного удовлетворения постоянно растущих потребностей общества и его членов на основе непрерывного развития и совершенствования социалистического производства; закон планомерного развития социалистической экономики. Действие этого закона проявляется в планомерном характере образования и распределения фондов денежных средств и материальных ресурсов. Финансы выступают как важнейшее орудие планирования экономики, поскольку они обеспечивают денежными ресурсами решение задач, предусматриваемых народнохозяйственными планами, активно способствуют их выполнению и достижению оптимальных

¹ В.И. Ленин. Полн. собр. соч., т. 36, с. 351.

² См. также Политическая экономия. Том IV, М., 1971, с.120.

экономических пропорций; закон неуклонного повышения производительности труда. Связь финансов с действием этого закона заключается в том, что финансы стимулируют это повышение, обеспечивают экономическую заинтересованность коллективов и отдельных работников в росте производительности труда; закон стоимости. Функционирование финансов неразрывно связано с действием закона стоимости, использованием стоимостных инструментов (денег, цены, себестоимости, прибыли, платы за фонды, поощрительных фондов предприятия и т.д.) для развития и совершенствования производства, повышения его эффективности. Финансы являются действенным инструментом осуществления режима экономии, сокращения затрат общественного труда на производство единицы продукции; закон социалистического накопления. Через финансы предприятия и общегосударственные фонды денежных средств происходит распределение, перераспределение и использование части прибавочного продукта для обеспечения расширенного воспроизводства.

При рассмотрении методологии финансовых наук, на наш взгляд, целесообразно делать упор на методах исследования, применяемых в финансовой науке. Под методологией обычно понимают учение о методе научного познания и практического преобразования действительности. Метод науки — совокупность средств и приемов исследования. Методология представляет собой итог, синтез принципов и средств познания, выработанных человечеством в ходе его познавательной и преобразовательной деятельности.¹ Следовательно, она включает анализ широкого круга проблем: объект, цель и границы исследования; содержание эмпирической и теоретической ступеней познаний; проверка истинности познания. Важнейшей задачей методологии является изучение закономерностей развития средств и приемов исследования, их взаимного переплетения, дифференциации, субординации. Марксистско-ленинская методология помогает ученому на всех этапах научного исследования: в формулировании научной проблемы, в выборе объекта, в проведении наблюдений, экспериментов и в теоретическом осмысливании добытых фактов. Немаловажную роль она играет и в выборе наиболее эффективных частных методов различной степени конкретности, в их пра-

¹ Понятия "наука", "метод" и "методология" определены в соответствующих статьях в "Философском словаре" (М., 1975, с. 241-242, 266).

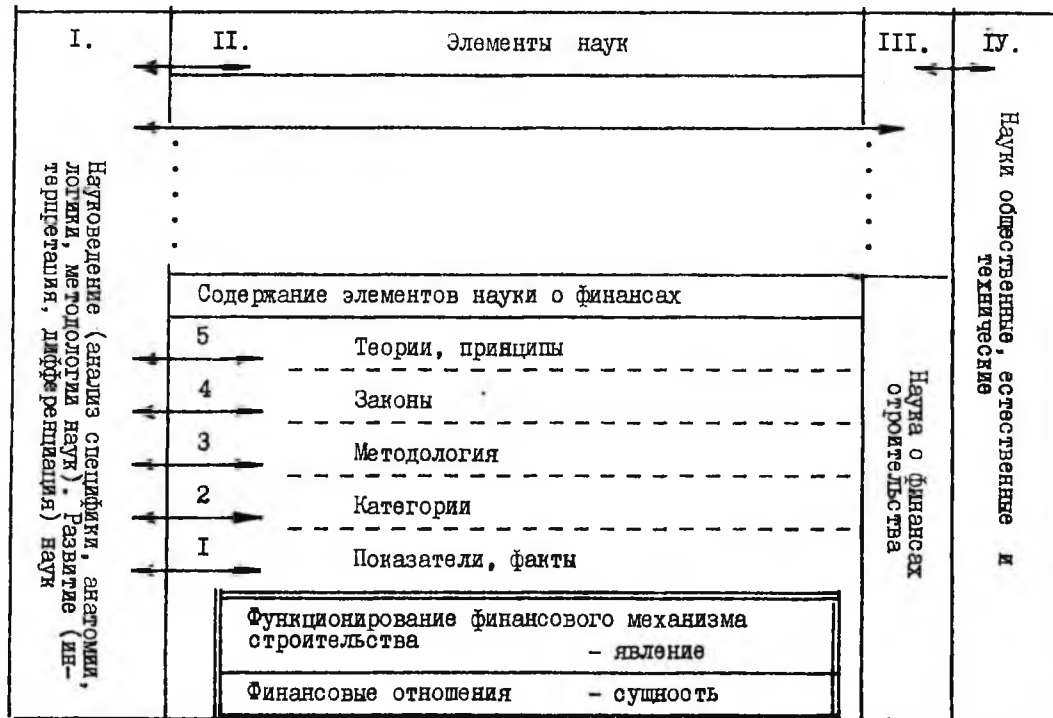


Рис. 5. Методический подход к анализу анатомии (строению) прикладной финансовой науки.

вильном сочетании в процессе исследования. Разумеется, марксистско-ленинская методология не подменяет конкретно-специфического анализа, который должен осуществляться специальными науками с помощью присущих им методов. Как мы уже отметили, развитие науки о финансах строительства достигается прежде всего совершенствованием методов исследования, которые позволяют глубже познавать закономерности, изучаемые данной наукой. В условиях "АСУ - финансы" видное место занимают математические методы.

Важным элементом науки являются категории, т.е. специфические наиболее общие понятия данной науки. О необходимости введения новых категорий в финансовую науку было сказано в самом начале статьи. Естественно, каждое вновь вводимое понятие должно быть определено в соответствии с установленными логикой правилами. Можно привести примеры, доказывающие позитивные сдвиги в науке в связи с применением новых категорий. Так, А.М. Бирман отмечает, что включение в научный оборот категорий финансовых ресурсов дало стимул к усилению разработки проблем по отдельным видам финансовых ресурсов.¹ Но в связи с процессом интеграции наук и в условиях "АСУ - финансы", по нашему мнению, в понятийный аппарат о финансах необходимо включить много новых категорий, а это процесс закономерный.

Наконец, всем, кто имеет дело с финансовыми явлениями или процессами, приходится встречаться со статистическими цифрами или показателями. Без цифровых показателей невозможно как проектирование, так и функционирование финансового механизма строительства. В финансовой науке применяются те достижения, которые достигнуты в разработке теории статистических показателей, а их немало.²

¹ А.М. Бирман. Очерки теории советских финансов. М., 1975, с. 247.

² См. И.П. С у л о в. Теория статистических показателей. М., 1975.

З а к л ю ч е н и е

В статье изложены исходные положения с целью проектирования финансового механизма в комплексе и более подробно, т.е. содержание только первых двух блоков, приведенных на эскизе (рис. I). Что же касается других блоков, то по названным там проблемам опубликован ряд работ автора данной статьи (например, по механизму управления финансами, по экономизации финансового механизма¹ и т.д.), ведутся дальнейшие работы в этом направлении. Результаты работ будут публиковаться в следующих томах Трудов по экономическим наукам. Конечно, многие точки зрения спорные и еще мало проработаны, но автор данных строк считает, что подобные статьи, имеющие методологический характер, являются весьма нужными в целях комплексного изучения финансового механизма отрасли.

¹ В. Раудсепп. Программный подход к исследованию финансов отрасли народного хозяйства. В. Раудсепп. Комплексное исследование финансов предприятий (объединений и отраслей). - В сб.: Экономический анализ, эффективность производства и инженерного труда I. Тарту, 1976, с. 121.

ОПЕРАТИВНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ПРИБЫЛИ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

А. Сузи

Кафедра финансов и кредита
Тартуского государственного университета

В системе управления деятельностью предприятий и объединений оперативное планирование служит определению плановых заданий на внутригодовые планово-отчетные периоды. Поскольку оперативные планы вырабатываются в течение года по мере наступления этих периодов (кварталов, месяцев, декад), открываются возможности учитывать при таком планировании результаты деятельности с начала года и этим превращать оперативное планирование в эффективный рычаг обеспечения выполнения годовых планов.

В настоящей статье описывается методика оперативного планирования прибыли строительных организаций и объединений, получаемой от сдачи строительно-монтажных работ. Такое планирование представляет собой составную часть (один блок) подсистемы управления прибылью в рамках автоматизированной системы управления финансами (АСУФ) строительных объединений. Эта подсистема описана в некоторых ранее опубликованных статьях автора.^{1,2}

АСУФ предприятия или объединения предусматривает проведение некоторых операций по управлению прибылью, результаты которых являются исходными данными при решении настоящей задачи. К таким операциям относятся, в частности, составление годового плана прибыли в разрезе кварталов и месяцев года и проведение по истечению каждого месяца анализа полученной прибыли, в ходе которого выводятся данные о суммах превы-

¹ А. Сузи. Управление прибылью строительного объединения. - Уч. зап. Тартуск. гос. ун-та, вып. 444. Труды по экономическим наукам XXVII. Тарту, 1978.

² А. Сузи. Планирование прибыли в автоматизированной системе управления финансами объединения "Эсткопхозстрой". - Уч. зап. Тартуск. гос. ун-та, вып. 403. Труды по экономическим наукам XXIV. Тарту, 1976, с. 37.

полнения или невыполнения плана прибыли с начала года и за истекший месяц, и устанавливается мера влияния на прибыль сданного объема работ и уровня себестоимости.

В подсистеме управления прибылью оперативное планирование имеет задачу определять для объединения и его подразделений с учетом выполнения текущих планов прибыли с начала года на каждый квартал уточненное задание по прибыли, которое обеспечивает выполнение текущего плана прибыли с начала года до конца планируемого квартала.

Исходя из условий образования прибыли строительных организаций при проведении с заказчиками расчетов за законченные объекты или этапы строительства планирование прибыли осуществляется по ее составным частям, которыми являются суммы прибыли, получаемые при сдаче заказчиком отдельных объектов.

Такая сумма прибыли рассчитывается по формуле

$$П_r = Q_r (1 - C_r \cdot \alpha_r + K) \quad (I)$$

где $П_r$ - прибыль, получаемая от сдачи заказчиком объекта (этапа) r .

Q_r - сметная стоимость строительно-монтажных работ, выполняемых собственными силами на объекте (этапе) r ;

C_r - нормативное отношение себестоимости строительно-монтажных работ к их сметной стоимости на объекте r ;

α_r - коэффициент, учитывающий сезонность строительства объекта (этапа) r ;

K - отношение компенсаций, получаемых сверх сметной стоимости к объему строительно-монтажных работ.

Функция оперативного планирования - обеспечить выполнение текущих планов прибыли с начала года - создает необходимость предусмотреть в оперативных планах покрытие возникшего с начала года невыполнения плана прибыли. В то же время обеспечение реальности спускаемых оперативных планов требует, чтобы перевыполнение плана прибыли, достигнутое через факторы, имеющие влияние на образование прибыли в дальнейшем, также было учтено при определении оперативного плана. Учитывая эти соображения при составлении описываемой методи-

ки, были приняты за основу следующие принципы.

1. Недовыполнение плана прибыли к началу планируемого квартала покрывается увеличением оперативного плана прибыли на планируемый квартал по сравнению с планом, устанавливаемым в ходе годового планирования.

2. Источники получения установленной таким образом дополнительной прибыли (реализация дополнительных объектов или дополнительное снижение себестоимости) выбирается руководством предприятия.

3. Перевыполнение плана прибыли, достигнутое за счет снижения себестоимости строительно-монтажных работ, не вызывает потребности в корректировке плана прибыли на последующие кварталы, поскольку достигнутая ранее экономия в себестоимости не вызывает ее удорожания в последующие периоды.

4. Потребность корректировки квартального плана прибыли в сторону его снижения может возникнуть, если план прибыли к началу планируемого квартала перевыполнен за счет досрочной сдачи заказчикам объектов или этапов строительства, сдача которых первоначально предусматривалась в планируемом квартале. В таком случае, если данное предприятие не имеет возможности сдать в плановом квартале дополнительных объектов или этапов взамен сданных ранее досрочно, для обеспечения реальности оперативного плана необходимо исключить полученную от сдачи указанных объектов (этапов) прибыль из этого плана.

5. Оперативное задание по прибыли также как и по другим показателям должно даваться предприятиям до начала квартала. В это время плановые службы еще не имеют данных о фактической прибыли к его началу. Поэтому необходимо предусмотреть применение методов прогнозирования.

Процесс составления оперативного плана прибыли для строительного объединения или предприятия протекает нижеследующим образом. При этом методы расчетов предусмотрены для выполнения этих расчетов на ЭВМ в вычислительном центре объединения. Основные исходные данные для планирования, а также результаты решения других задач по управлению финансами хранятся на машинных носителях. При этих расчетах используются следующие исходные данные.

1. Суммарное перевыполнение или невыполнение плана прибыли к концу второго месяца квартала, предшествующего

плановому кварталу и мера влияния объема реализованных работ и себестоимости работ на этот показатель, определенные при анализе прибыли.

2. Перечень объектов (этапов) строительства, выполняемых по данным производственного отдела предприятия к сдаче в месяце, непосредственно предшествующем планируемому кварталу.

3. Данные о сметной стоимости строительно-монтажных работ, выполняемых собственными силами на этих объектах и этапах, а также о нормативном уровне себестоимости и коэффициенте сезонности, применяемых к этим объектам.

Расчет оперативного плана прибыли содержит следующие циклы операции.

1. Прогнозная оценка ожидаемого выполнения плана прибыли к началу планируемого квартала. В ходе расчета, используя данные о перевыполнении или невыполнении плана прибыли к концу второго месяца предыдущего квартала и рассчитывая прибыль, получаемую согласно нормативам от сдачи объектов и этапов в последнем месяце этого квартала, определяют ожидаемое отклонение от текущего плана прибыли.

2. Определение причин запрогнозированных отклонений. Рассчитывается мера влияния объема сданных работ и их себестоимости на ожидаемую прибыль.

3. Составление заключения об оперативном плане. Исходя из принципов, принятых за основу используемой методики, оценивается потребность выдать данному предприятию оперативный план прибыли, отличающийся от плана, определенного при годовом планировании. В случае установления такой потребности вычислительный центр составляет заключение, которое содержит данные о запрогнозированном отклонении ожидаемой прибыли от плановой, а также оценку меры влияния фактора объема и фактора затрат и высылает его руководству предприятия. Если выясняется, что нет потребности изменять ранее установленный план, в заключении указывают, что этот план остается в силе.

4. Принятие руководством предприятия решения о корректировке квартального плана. Такое решение зависит от результата прогнозной оценки и может принимать следующие формы.

В случае запрогнозированного перевыполнения плана прибыли из-за перевыполнения плана сдачи объектов (этапов) оперативный план прибыли может быть снижен на нормативную прибыль,

предусмотренную с объектов или этапов, сданных досрочно, или снижен на часть этой прибыли или не снижен вообще. В последних двух случаях решение должно содержать данные об объектах, сдача которых ранее не была предусмотрена в плановом квартале, но которые решили сдать дополнительно, чтобы полностью или частично заменить недополучаемую прибыль.

В случае запрогнозированного невыполнения плана прибыли решение должно содержать конкретную программу получения дополнительной прибыли или за счет дополнительной сдачи объектов (этапов) или за счет снижения себестоимости работ, если такое снижение реально.

Решение выдается вычислительному центру согласно утвержденной форме, которое содержит сумму изменения плана прибыли по сравнению с ранее утвержденным планом, а также данные об объектах (этапах), дополнительно включаемых в план сдачи, и о суммах дополнительного снижения себестоимости.

5. Расчет оперативного плана прибыли. Расчет производится на основе данных об объектах (этапах), предусмотренных к сдаче в планируемом квартале годовым планом, и данных об изменении состава сдаваемых объектов и уровне себестоимости, предусмотренных в решении руководства предприятия. План рассчитывается на квартал в разрезе месяцев.

6. Проверка расчетного плана. В проверочном расчете сравнивается план прибыли, состоящий из ожидаемой прибыли к началу планируемого квартала и оперативного задания по прибыли на этот квартал, с суммой месячных планов прибыли с начала года по формуле (2).

$$X = \Pi_j + \Pi_{\text{ф}} + \Pi_{\text{в}} - \sum_{m=1}^{3j} \Pi_m \quad (2)$$

где λ - величина, через которую оценивается качество оперативного плана;

Π_j - оперативный план прибыли на квартал j ;

$\Pi_{\text{ф}}$ - фактическая прибыль с начала года до конца второго месяца предыдущего квартала;

$\Pi_{\text{в}}$ - ожидаемая прибыль в последнем месяце в предыдущего квартала;

$\sum_{m=1}^{3j} \Pi_m$ - сумма месячных планов прибыли, определенных годовым планом за период с начала года до конца планируемого квартала.

Оперативный план прибыли оценивается удовлетворительным, если $X \geq 0$.

При выявлении неудовлетворительности плана от руководства предприятия затребуеться новое решение.

Алгоритм решения описанной задачи на ЭВМ содержил 65 логических и вычислительных операций. От требуемой информации 25 процентов вводится с документных и 75 процентов с машинных носителей, общий объем этой информации при решении задачи для одного предприятия составляет 120-150 знаков.

Составленный описанным образом оперативный план прибыли заменит в данном квартале составленный в ходе годового планирования первоначальный план.

Положительными сторонами такого планирования является постоянное обеспечение внутригодовыми плановыми заданиями выполнения годового плана прибыли, а также создание для ее выполнения реальной базы через принятие конкретных управленческих решений. Описанная методика одинаково применима при одноступенчатом планировании, когда задание по прибыли определяется строительному объединению (тресту) в целом и при двухступенчатом планировании с установлением плановых заданий отдельно самостоятельным подразделениям и сведением этих заданий по объединению.

ПРИНЦИПЫ ПОВЫШЕНИЯ РОЛИ ФИНАНСОВЫХ МЕТОДОВ
В РАБОТЕ МИНИСТЕРСТВ СТРОИТЕЛЬСТВА

В. Ажушилис

Институт повышения квалификации специа-
листов народного хозяйства Литовской ССР

В. Раудсеп

Кафедра финансов и кредита
Тартуского государственного университета

Практика хозяйственной реформы в строительстве систематически исследуется и результаты обобщаются. Следует констатировать факт, что подрядные организации постоянно улучшают производственную деятельность, работают более эффективно. "Строить быстро, экономично и на современной технической основе, - говорил Генеральный секретарь Центрального комитета тов. Л.И. Брежнев на XXV съезде КПСС, - вот слабые стороны высокой эффективности в капитальном строительстве".¹

Однако механизм хозяйственной реформы в строительстве не является совершенным. Перестройка методов и форм хозяйствования охватила только первичное производственное звено - подрядные организации. Методов работы вышестоящих организаций хозяйственная реформа еще не затронула. По этой причине недостаточно используются преимущества, предоставляемые хозяйственной реформой. Указанные обстоятельства определили необходимость для органов управления применять хозяйственные принципы с целью повысить хозяйственно-оперативную самостоятельность и шире воспользоваться экономическими методами управления, предоставить дополнительные права в использовании финансовых ресурсов для образования фондов и резервов, укрепить материальное стимулирование работников аппарата управления, повышая их ответственность за выполнение государственных планов и обоснованность принятых решений.

В настоящее время в стране внедряются мероприятия по совершенствованию управления организаций, предприятий и отраслей народного хозяйства. Решено "в строительстве разработать

¹ Материалы XXV съезда КПСС. М., 1976, с. 46.

и внедрить генеральные схемы управления, предусмотрев в них переход на двух- и трехзвенную систему управления, укрупнение низовых строительных организаций и повышение уровня специализации производства"¹. Совершенствование управления строительством раскрывает возможности дальнейшей концентрации и специализации строительного производства, способствует ускорению научно-технического прогресса, увязыванию работы органов хозяйственного управления с производством, увеличению их оперативности, более гибкому решению производственных вопросов, повышению эффективности строительства.

"Совершенствование системы управления - не разовое мероприятие, - подчеркнул тов. Л.И. Брежнев на XXIV съезде КПСС, - а динамичный процесс решения проблем, выдвинутых жизнью"². В последнее время в стране формируется хозяйственный механизм, наиболее соответствующий развитой социалистической экономике. С его помощью можно будет широко развивать и последовательно применять ленинские принципы социалистического хозяйствования. В капитальном строительстве, одной из сложных отраслей народного хозяйства, вопросы совершенствования системы управления особенно актуальны.

Серьезную перестройку в области технического прогресса могут осуществить только крупные хозяйственные единицы. "Накопленный опыт показывает, что только крупным объединениям под силу сосредоточить достаточное число квалифицированных специалистов, обеспечить быстрый технический прогресс, лучше и полнее использовать все ресурсы"³.

В экономической литературе нельзя найти окончательно разработанного определения строительного объединения. По мнению некоторых экономистов, вторым звеном управления должно быть областное, краевое, республиканское, территориальное строительное (производственное) объединение, в состав которого должны входить, как правило, все общестроительные организации, работающие на территории данной области, края, республики, за исключением специализированных и монтажных, которые должны подчиняться соответствующим отраслевым производственным объединениям.⁴

¹ Материалы XXV съезда КПСС. М., 1976, с. 173.

² Материалы XXIV съезда КПСС. М., 1972, с. 66.

³ Материалы XXIV съезда КПСС. М., 1972, с. 68.

⁴ См. Б.Я. Ионас, Б.М. Серов, Н.А. Фалькевич. - "Экономика строительства" 1974, № 10, с. 29.

Указанному строительному объединению должны подчиняться более крупные по выполняемому объему строительного-монтажных работ и более совершенные по своей структуре, диспонирующие большими возможностями в организации производства подрядные организации (строительно-монтажные тресты). Исходя из вышеизложенного предложения, в Литовской ССР строительным объединением должно стать министерство. В связи с тем, что в республике строительные-монтажные работы в основном выполняют подрядные организации двух министерств - строительства и сельского строительства, - видимо, нужно было бы слить их в одну хозяйственную единицу - строительное объединение.¹

Объединение, в отличие от подрядной организации, обладает более широкими функциями. В его компетенцию входят функции, связанные с решением вопросов расширенного воспроизводства, прогнозирования и координирования долгосрочных проблем. Между тем подрядные организации осуществляют в основном функции оперативного управления в более узком масштабе.

Республиканское строительное министерство, по существу, является органом управления в конкретном административном районе. В его функции входят планирование и организация производства, обеспечение строек необходимыми ресурсами и руководство производственно-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций. Еще раньше делались попытки придать деятельности министерства хозяйственный характер, однако положительных результатов получить не удалось. Одно то, что аппарат управления министерства финансируется за счет отчислений подведомственных организаций на указанные цели, не дает повода думать, что его деятельность производится на осно-

¹ Во всех союзных республиках, кроме Эстонской ССР, где строительство в сельской местности ведут организации Министерства строительства Эстонии, созданы республиканские министерства сельского хозяйства.

По нашему мнению, в Литовской ССР следует объединить Министерство строительства и Министерство сельского строительства в одно, поскольку объем строительного-монтажных работ, выполненный последним, в 1975 г. составил 26,1% от объема работ первого. Объединение указанных министерств дало бы возможность укрупнить строительные тресты.

Из-за отсутствия решения Правительства Литовской ССР по данной проблеме в настоящей статье исследуются вопросы повышения хозяйственной самостоятельности на примере Министерства строительства Лит. ССР.

ве хозяйственного расчета. Поэтому большую заинтересованность вызывает предложение организовать работу аппарата Министерства строительства Лит. ССР на принципах хозрасчетного производственного объединения с соответствующими изменениями его прав и обязанностей.¹

Так как в республике структура управления строительством складывается из двух звеньев - строительные тресты (домостроительные комбинаты) и министерство, - то по отношению к последнему следует рассматривать возможности централизации финансов, их совершенствования и расширения хозяйственной самостоятельности. В этом случае Министерство строительства является строительным объединением.

На чем же основаны передача функций объединения и предоставление хозяйственной самостоятельности Министерству строительства?

Во-первых, требуется повысить роль финансовых и кредитных рычагов в сокращении сроков строительства, внедрении в производство достижений науки и техники, снижении издержек производства, повышении производительности труда и улучшении качества строительной продукции.

Во-вторых, некоторые подрядные организации из-за низкой рентабельности не могут осуществить требований хозяйственной реформы. Они недостаточно заинтересованы в эффективной работе и в использовании всех возможностей для достижения лучших результатов.

В-третьих, при работе всех подрядных организаций по-новому, а аппарата управления министерства по старой системе интересы министерства и подчиненных ему организаций не совпадают, экономические рычаги, определяющие деятельность подрядных организаций, не действуют на общие результаты по ми-

¹ Авторы настоящей статьи не задавались целью обосновать необходимость применения тех или иных методов и форм управления строительством и доказать, какие из них наиболее эффективны. Эта тема заслуживает более глубокого исследования. Создание объединений мы рассматриваем с позиции совершенствования финансовых и хозрасчетных отношений. Наша цель - не столько доказать возможности перестройки существующей системы управления, сколько обосновать повышение роли финансов в производственно-финансовой деятельности Министерства строительства.

нистерству.

В-четвертых, только министерство (или крупное объединение) в состоянии удовлетворить плановые потребности отрасли за счет получаемой им прибыли, широко применять банковский кредит, образовывать требуемые фонды, резервы и т.д.

Следовательно, работу министерства необходимо приспособлять к новым условиям хозяйствования подрядных организаций. Этому способствует внедрение принципов хозяйственной самостоятельности в министерстве. Однако и в этом случае хозяйственный расчет министерства будет различаться от хозрасчета подрядных организаций и предприятий.

Министерство уделяет больше внимания решению перспективных вопросов. К ним относятся: внедрение достижений науки и техники, повышение эффективности строительства, перспективное планирование, материально-техническое снабжение, расширение производственных мощностей и эффективное их использование, улучшение качества строительной продукции и т.д.

Как же следует перестроить управление экономикой строительства в случае предоставления министерству хозяйственной самостоятельности?

Прежде всего министерству предоставляется право самостоятельно решать вопросы совершенствования структуры управления подведомственных ему подрядных организаций и предприятий: укрупнения существующих организаций и уменьшения ступеней управления. За министерством оставляется право в пределах утвержденного фонда заработной платы содержать необходимое число рабочих, инженеров, техников и служащих. Экономленный фонд заработной платы может быть использован на выплаты надбавок к должностным окладам.

Очень важным является вопрос перевода подрядных организаций на новые условия хозяйствования. Практика показала, что изолированный перевод отдельных трестов на новую систему хозяйствования не дает возможности использовать все преимущества реформы, а в некоторых случаях даже противоречит основным ее принципам. Возникают противоречия во взаимоотношениях между строительными трестами и министерством, так как их производственная деятельность и ее результаты планируются и оцениваются по разнородным показателям, имеющим разное содержание или степень точности подсчета. Создаются условия для двойного планирования, тресты не могут воспользоваться

предоставленными им правами по утверждению некоторых плановых показателей и т.п. Следовательно, возникает необходимость перевода на новые условия хозяйствования министерства в целом.

Перевод Министерства строительства республики на новые условия хозяйствования вместе со всеми подчиненными ему организациями и предприятиями связан с пересмотром системы планирования и экономического стимулирования, совершенствование которой на основе повышения эффективности строительства должно обеспечить увеличение доходов бюджета и сумм средств, оставляемых министерству для финансирования плановых потребностей.

Один из авторов настоящей статьи (В. Ажушлис) совместно с трестом "Оргтехстрой" Минстроя Литвы еще в 1972 г. подготовил проект методических указаний о переводе Министерства строительства Лит. ССР на новую систему планирования и экономического стимулирования. Межведомственной комиссией при Госплане СССР внедрение указанного проекта было отложено до перевода всех подрядных организаций министерства на новую систему в индивидуальном порядке. В 1974 г. строители Белоруссии и Литвы еще раз обратились к Правительству с просьбой разрешить провести эксперимент по внедрению второго этапа хозяйственной реформы - дальнейшего совершенствования планирования производственно-хозяйственной деятельности министерств и повышения роли экономических методов в их работе. Министерство промышленного строительства Белорусской ССР в 1975/76 гг. приступило к осуществлению указанного эксперимента. В силу того, что в целом в системе Министерства строительства Лит. ССР в 1974 г. не выполнялся план по прибыли, осуществление в ней указанного эксперимента было отложено до 1977 г.

Важнейшими документами, регламентирующими экономическую деятельность Министерства строительства, являются Постановление Совета Министров СССР от 20 мая 1975 г. "О дальнейшем совершенствовании планирования производственно-хозяйственной деятельности Министерства промышленного строительства Белорусской ССР и повышения роли экономических методов в его работе" и в соответствии с ним "Методические указания", утвержденные Межведомственной комиссией при Госплане СССР по вопросам применения новых методов планирования и экономиче-

ского стимулирования.¹

Эксперимент предусматривает совершенствование методов расчетов между заказчиками и подрядными организациями, системы плановых показателей и планирования, расширение сферы применения банковского кредита, перевод министерства на полную самоокупаемость, создание системы формирования фондов экономического стимулирования в зависимости от результатов деятельности по министерству в целом, образование единого фонда развития науки и техники и т.д.

Основой планирования производственно-хозяйственной деятельности министерства является утвержденный в установленном порядке пятилетний план с распределением заданий по годам, включающих нормативы длительного действия. Задания пятилетнего плана конкретизируются и уточняются в годовых планах. Система показателей плана, распределения прибыли и материального поощрения разработана таким образом, чтобы создать у министерства заинтересованность в ускорении строительства и повышения его эффективности.

В пятилетнем и годовых планах подрядных организаций Министерства строительства утверждаются вышестоящими организациями следующие показатели.²

По строительному производству: ввод в действие в установленном порядке производственных мощностей и объектов строительства в соответствии с утвержденными проектами и титульными списками строек и объем товарной строительной продукции. Кроме того, для определения потребности в материальных ресурсах, фонде заработной платы и оборотных средствах вышестоящими организациями устанавливаются как расчетные показатели, так и общий и выполняемый собственными силами объемы подрядных работ (с распределением общего объема по заказчикам).

¹ См. протокол Межведомственной комиссии № 317-б, раздел II, от 16 октября 1975 г.

² Методические указания по дальнейшему совершенствованию планирования производственно-хозяйственной деятельности Министерства промышленного строительства Белорусской ССР и повышению роли экономических методов в его работе. Утверждены МВК при Госплане СССР 16 октября 1975 г. (протокол № 317-б, раздел II).

По труду в строительстве: задание по росту производительности труда и общий фонд заработной платы.

По финансам: прибыль от подрядной деятельности и платежи в бюджет.

По собственному капитальному строительству: ввод в действие производственных мощностей, объектов и основных фондов за счет государственных капитальных вложений и общий объем государственных капитальных вложений, в том числе объем строительно-монтажных работ.

По внедрению новой техники: задания, связанные с развитием и совершенствованием строительного производства.

Для Министерства строительства в пятилетних и годовых планах утверждаются аналогичные показатели в установленном порядке.

Остальные показатели пятилетних и годовых планов утверждению не подлежат, а разрабатываются соответственно министерством и его подведомственными организациями и используются плановыми и вышестоящими органами как расчетные материалы к составлению планов.

По другим видам деятельности (промышленность, автотранспорт и др.) министерства сохраняются действующие для соответствующих отраслей показатели планов.

Для Министерства строительства применяется непрерывное двухлетнее планирование. Это значит, что в каждом году планы сдачи объектов и производственных мощностей устанавливаются сразу на два года: на планируемый и следующий за планируемым. В указанные планы включаются все мощности и объекты строительства производственного и непроизводственного назначения, как входящие, так и не входящие в номенклатуру годового плана развития народного хозяйства СССР. Кроме того, установлено, что в проектах титульных списков строек, разрабатываемых и предъявляемых организациями-заказчиками вышестоящим организациям по согласованию с генеральными подрядчиками, распределение объемов строительно-монтажных работ по годам производится Министерством строительства, исходя из условий ритмичной работы подчиненных организаций и создания необходимого технологического задела в пределах, предусмотренных пятилетним планом ввода в действие производственных мощностей и объектов строительства с соблюдением его продолжительности, установленной нормами. Указанное распределение

общего объема строительно-монтажных работ по годам является обязательным для заказчиков при составлении проектов планов капитального строительства.

Условиями эксперимента предусмотрено, что расчеты между заказчиками и подрядными организациями осуществляются за полностью законченную строительную продукцию: сданные в постоянную эксплуатацию предприятия (объекты непромышленного назначения), пусковые комплексы, очереди и объекты, подготовленные к выпуску продукции (оказанию услуг).

Следовательно, эксперимент предусматривает отказ от реализации незавершенной строительной продукции. В связи с этим требуется внести изменения в существующую систему планирования выпуска товарной продукции подрядными организациями, а также распределения прибыли. Некоторые экономисты считают, что в связи с переходом на новую систему расчетов возникает ряд вопросов: необходимо определить порядок надления оборотными средствами подрядные организации, определять, по каким показателям в течение года (до сдачи мощностей и объектов) оценивать деятельность строительных организаций; за счет каких источников образовывать поощрительные фонды и покрывать плановые затраты в период перехода от расчетов по этапам работ к расчетам за заключенные строительные объекты, имея в виду, что в квартальных и годовых планах с учетом установленных сроков ввода в эксплуатацию производственных мощностей и объектов прибыль может быть предусмотрена в незначительных размерах или совсем отсутствовать.¹ Действительно, в связи с повышением роли экономических методов хозяйственной деятельности министерства решение указанных вопросов является особенно актуальным, поэтому их следует исследовать шире, но уже в рамках других статей.

¹ См. "Плановое хозяйство", 1975, № 12, с. 80 и др.

"Единство в основном, в коренном, в существенном не нарушается, а обеспечивается многообразием в подробностях, в местных особенностях, в приемах подхода к делу ..."¹

РАЗРАБОТКА И ПРАКТИЧЕСКОЕ ПРИМЕНЕНИЕ ПРОЦЕДУРНЫХ ПРАВИЛ —
ОСНОВА ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОГО НАЛАЖИВАНИЯ РАБОТЫ
МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ

В. Раудсепп, Т. Тоомсалу, Т. Тинн
Кафедра финансов и кредита
Тартуского государственного университета

Теоретические положения и основы функционирования финансового механизма заложены в прикладной финансовой науке. Но развитие прикладной финансовой науки достигается прежде всего совершенствованием методов исследования, которые позволяют глубже познавать процессы, явления и закономерности, изучаемые данной отраслью науки.

Совершенствование механизма управления финансами путем применения новейших достижений финансовых наук является одной из важнейших и актуальных задач, стоящих перед экономистами и учеными, работающими в области финансов. В связи с этим вопрос о роли нового, перспективного подхода к науке с целью совершенствования арсенала методов исследования, а также практического применения этих методов, приобретает исключительно актуальное как теоретическое, так и практическое значение. В.И. Ленин писал, что "надо уметь найти в каждый особый момент то особое звено цепи, за которое надо всеми силами ухватиться, чтобы удержать всю цепь и подготовить прочно переход к следующему звену ..."² На наш взгляд, одним

¹ В.И. Ленин. Полн. собр. соч., т. 2, с. 35.

² В.И. Ленин. Полн. собр. соч., т. 36, с. 205.

звеном, т.е. одним из методов организационно-методического налаживания работы механизма управления финансами являются процедурные правила. Теоретическая разработка этих методов в рамках прикладной финансовой науки и их практическое применение имеет важное значение. Составленные процедурные правила служат основой теоретической разработки и практического применения многих частных методов исследования в области финансов. Конечно, в связи с этим значительно обогащается арсенал частных методов, применяемых в прикладной финансовой науке, значение которых возрастет в условиях внедрения и повышения эффективности подсистемы "АСУ - финансы предприятий". Далее мы рассмотрим следующие проблемы: а) методика создания комплексных процедурных правил, б) возможности применения процедурных правил в разработке и совершенствовании должностных инструкций и положений отдельных работников и служб (отделов), в) процедурные правила как исходная база разработки сетевых графиков в управлении финансами, г) изложение порядка разработки сетевого графика на примере анализа и регулирования финансового положения предприятий, д) возможности применения процедурных правил в проектировании технологического процесса обработки информации по отдельным финансовым задачам в подсистеме "АСУ - финансы предприятий". Конечно, нами выполненная работа не может заменить соответствующих рабочих методик и инструкционных материалов, но она может послужить основой для их составления.

Методика создания комплексных процедурных правил

Финансовые отношения предприятий с другими организациями осуществляет финансовый отдел (служба) предприятия. Поскольку результаты работы предприятия (организации, объединения) в целом, в наиболее концентрированном виде выражаются в финансово-экономических показателях (прибыль, рентабельность и др.), то все другие службы и отделы предприятия в той или иной мере соприкасаются с деятельностью финансового отдела. В целях улучшения организации и методов финансовой работы Министерство финансов СССР, Госплан СССР, Госстрой СССР, Госбанк СССР и Стройбанк СССР в 1971 году утвердили "Типовое положение об организации финансовой работы социа-

листических государственных производственных предприятий (комбинатов) и хозяйственных организаций". В нем определяются задачи и функции финансовой службы как одной из основных в управлении хозяйственными организациями. На основе вышеизложенного типового положения разрабатываются должностные инструкции для отдельных работников финансового отдела, в которых указываются основные обязанности, права и ответственность, а также взаимосвязи управленческого персонала. Эти должностные инструкции, составляемые достаточно подробно (3-4 страницы машинописи) дают представление о том, что требуется от человека в его должности.

При этом необходимо отметить, что все документы, регламентирующие обязанности и права, описывают деятельность отдельных частей или работников организации, но не деятельность всей организации как целостной системы. Кроме того, такой пассивный перечень обязанностей и полномочий отражает в основном статическую сторону хозяйственной организации, отдельные части которой остаются несвязанными между собой.

В настоящее время, когда процессы управления постоянно усложняются, хозяйственных руководителей уже не удовлетворяет описание только статических систем. Необходимо более подробно знать протекающие процессы, в том числе и финансовые процессы и явления, которые связывают отдельные элементы (т.е. отделы, службы) организации в единое целое. Для успешного решения вышепоставленных задач необходимо дальнейшее укрепление финансовых служб организаций и повышение квалификации финансистов-экономистов, а также более детально определить обязанности, права и ответственность отдельных работников, четко разграничить функции и наладить согласованную совместную работу со всеми отделами, службами и работниками предприятий. Новые требования организации работы финансовых служб объединений и отдельных предприятий и организаций проявились в связи с разработкой и внедрением подсистемы "АСУ-финансы". По нашим исследованиям выявилось, что вышеизложенные задачи нелегко выполнить, поскольку финансовый аппарат, в силу специфики своей работы, постоянно сопрягается с различными сторонами деятельности объединений, нелегко даже строго очертить круг обязанностей финансовой службы, резко отделить ее функции от функций других экономических

подразделений.¹

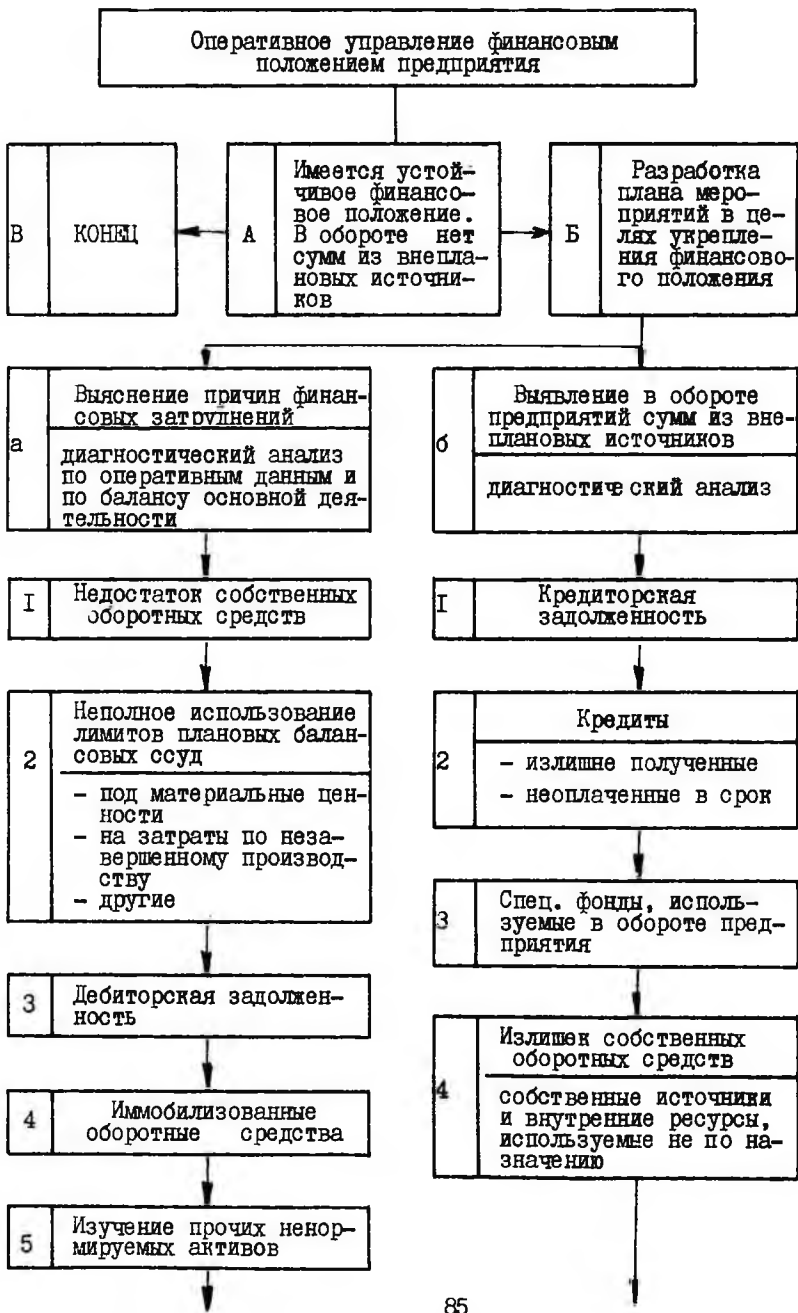
Обеспечение тесного сотрудничества и четкой координации, как известно, связано с разработкой и внедрением процедурных правил управленческой деятельности предприятия. Изучение опыта этой работы позволяет сделать вывод, что именно финансовый аспект процедурных правил проработан еще относительно мало. Свою роль играют при этом, очевидно, сложность взаимосвязей и определенная недооценка финансов.²

Разработанные процедурные правила (схемы) управления финансовой деятельностью дают возможность: а) более глубоко изучить финансовые процессы и явления, и вместе с тем провести мероприятия по повышению квалификации финансистов-экономистов; б) изложить в виде блок-схемы основные финансовые задачи, подлежащие решению в подсистеме "АСУ-финансы"; в) четко разграничить трудовые обязанности в области финансов всех работников объединений. По нашим исследованиям, с помощью 50-60 основных схем можно охарактеризовать основные задачи, решаемые в подсистеме "АСУ-финансы организации или объединения".

Разработка процедурных правил в области финансовой деятельности организации имеет свои особенности. По нашим убеждениям, наравне необходимо уделить внимание а) созданию динамической картины отдельных финансовых процессов и явлений, б) тому, кто (как и когда) выполняет соответствующие операции. Дело в том, что финансовая работа носит во многих случаях сквозной характер, т.е. переплетается одновременно с работой многих служб и отделов. По нашим мнениям, открытие обоих вышеизложенных аспектов способствует лучшему определению целей выполняемых задач, а также отображению экономических связей. В качестве примера приведем принципиальную схему процедур по управлению финансовым положением (рис. 1). В данной схеме дается динамическая картина отдельных операций по управлению финансовым положением предприятий. На основе

¹ См. Г.С. Мергелов, С.В. Поляк. Автоматизированная система управления финансами отрасли. Москва, 1973, с. 15.

² См. также Р.Р. Хатгельберг. Принципиальная схема управления финансами предприятия. - Сб.: Экономический анализ, эффективность производства и инженерного труда. Тарту, 1976, с. 101.



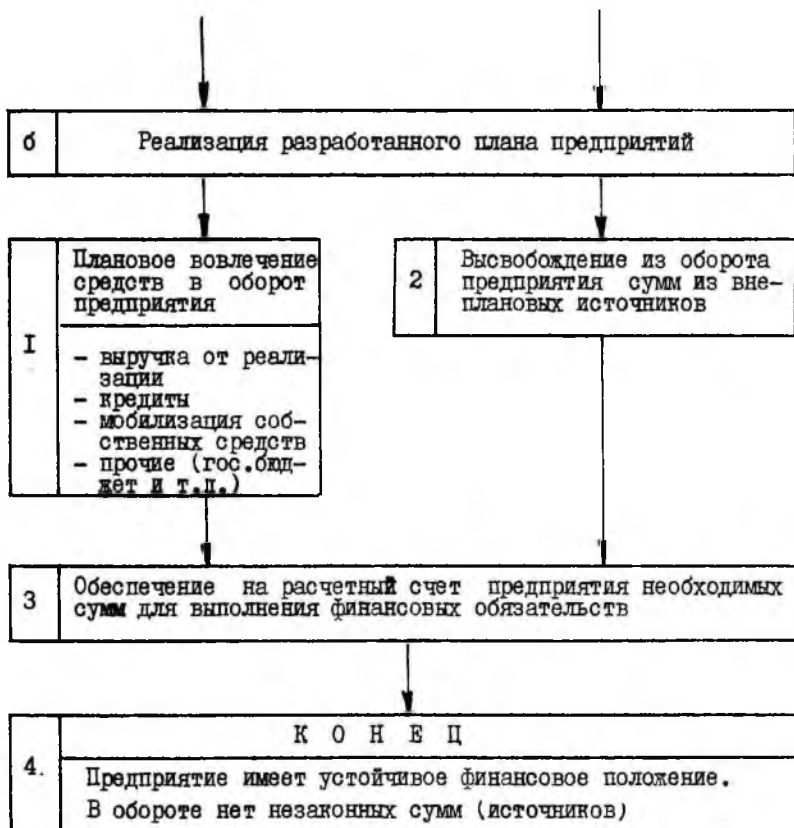


Рис. I. Процедура правила по оперативному управлению финансовым положением предприятия.

этой схемы можно выявить операции, выполнение которых невозможно без помощи других подразделений, а также многие другие нас интересующие проблемы. В дальнейшей работе можно руководствоваться рис. 1.

А. Финансовая служба получает необходимые исходные данные от следующих отделов:

- 1) планово-производственный отдел
- план реализации готовой продукции
- и т.д.
- 2) бухгалтерия
- баланс основной деятельности
- выписки банка
- и т.д.

Б. Финансовая служба выполняет соответствующие комплексы процедур

- дается по процедурным правилам.

В. Определение взаимосвязей финансовой службы с другими подразделениями организации

- финансовая служба дает другим отделам, службам следующую информацию (перечень)
- изложение комплекса по пунктам А, Б и В

получает:	финансовый отдел	дает:
_____	_____	_____
отделы служб	выполняет	отделам службам

Г. Введение коррективов (уточнений, поправок) в должностные инструкции и положения.

Каждая процедура состоит из отдельных элементов, называемых операциями, которые при необходимости можно подразделить на более мелкие системы. Отсюда вытекает проблема перестройки процедурных правил. Необходимо учесть и фактор времени. Например, разные подсистемы (т.е. операции, процедуры) можно соединить в единое целое последовательно и параллельно. Конечно, если мы исходим из принципа, что деятельность в последующей операции может быть осуществлена только тогда, когда деятельность предыдущей операции закончена, то способ соединения отдельных блоков приобретает огромное значение.

Дальше вытекает вопрос о целесообразности применения при соединении олоков принципа "да" и "нет". Если мы имеем дело с альтернативом, т.е. выполнение отдельных финансовых операций дает нам положительные или отрицательные итоги (ответы, решения), то, конечно, в олок-схемах необходимо предвидеть соответствующие альтернативы. В конечном счете можно утверждать, что удача составленных процедурных правил зависит от эрудиции и находчивости исследователя.

Составление и практическое применение процедурных правил — основа организационно-методического налаживания работы механизма управления финансами. На этой основе проводятся огромные работы по разработке и повышению эффективности подсистемы "АСУ-финансы предприятия". Задачи, решаемые в этой подсистеме, приобретают новое, комплексное содержание, поскольку в процедурных правилах учитывается специфика финансовой работы. Этим финансовая служба совместно с другими отделами и службами может расширить работу в области финансового хозяйства, обеспечивается более согласованная деятельность всех отделов и служб в управлении финансами. Вдобавок к вышеизложенному необходимо отметить, что созданные процедурные правила могут служить основой для разработки сетевых моделей планирования и управления финансами, вследствие чего обогащается математическое обеспечение подсистемы "АСУ-финансы".

Процедурные правила — исходная база разработки сетевых графиков в управлении финансами. Управление финансовым положением

В области финансов планирование и управление оказывается особенно сложным, поскольку выполняется огромное количество взаимозаменяемых операций. В работу вовлекается множество работников из разных отделов предприятий и организаций. В целях координации данной области работы составлены соответствующие документы в виде должностных инструкций и положений отдельных работников и отделов предприятия, но наряду с ними цели координации преследуют также нами составленные процедурные правила. Нет необходимости доказывать, что система сетевого планирования и управления, базирующаяся на применении

сетевых графиков и электронно-вычислительной техники, имеет преимущество по сравнению с традиционными методами. Основное в них — это наибольшая наглядность (которую имеют также процедурные правила), оперативность, возможность оценки положения дел на разных участках деятельности в любой заданный момент времени. В процедурных правилах дается логическая последовательность финансовых процессов и операции, т.е. фиксируются основные работы¹ и события, поэтому составленные процедурные правила являются исходной базой для разработки сетевых графиков в управлении финансами.

Далее изложим принципы создания сетевого графика в управлении финансами предприятий. Особо следует подчеркнуть, что разработке сетевого графика предшествует детальное изучение объекта в виде диагностического анализа. В данном случае объектом исследования является финансовое положение предприятий или организаций.

Эффективное и целесообразное использование средств предполагает стабильное финансовое положение и платежеспособность предприятия. Но финансовое положение в широком плане имеет глобальное значение. В.И. Ленин² в докладе на I Всероссийском съезде советов 18 мая 1918 г. в наиболее развернутом виде проанализировал проблемы финансового положения страны. В условиях развитого социализма требуется дальнейшая теоретическая разработка (со многих аспектов) проблем финансового положения и платежеспособности на разных уровнях (предприятие, объединение, ведомство, отрасль, страна в целом).

Финансовое положение и платежеспособность³ являются управляемыми явлениями, в подсистему "АСУ-финансы предприятий" они включены в качестве самостоятельного комплекса задач. Управление финансовым положением — это комплекс целесообразно организуемых текущих операций или периодически повторяю-

¹ При разработке сетевых графиков используется соответствующая терминология (событие, работа, критический путь, критическая работа, резервы времени и т.д.), которая читателям уже известна из разных источников (см. Л.Л. Терехов. Экономика-математические методы. М., 1972, с. 309).

² В.И. Ленин. Полн. собр. соч., т. 36, с. 350.

³ По нашим представлениям термины "финансовое состояние" и "финансовое положение" являются синонимами, а "платежеспособность" одним из показателей финансового состояния.

щихся мероприятий исходя из рационального использования финансовых и кредитных ресурсов в сочетании с методами финансового контроля и экономического анализа для обеспечения планомерного кругооборота средств предприятий.

Финансовое положение характеризуется совокупностью показателей: 1) обеспеченность собственными оборотными средствами; 2) соответствие фактических запасов нормируемых фондов нормативу; 3) источники формирования этих запасов; 4) иммобилизация оборотных средств; 5) платежеспособность.¹ Платежеспособность является одним из показателей, который характеризует финансовое положение и выражается коэффициентом ($K_{пл}$)

$$K_{пл} = \frac{\sum M_{пост}}{\sum M_{пл}}$$

где $M_{пост}$ - сумма поступлений;
 $M_{пл}$ - сумма платежей.

Если $K_{пл} \approx 1$, то предприятие является платежеспособным, но если $K_{пл} < 1$, то предприятие находится в финансовых затруднениях.

В целях изучения теоретических аспектов финансового положения предприятия составим принципиальную схему (см. рис. 2).

Блок I. Диагностический анализ финансового положения. С применением частных методов экономического анализа на основе годового, квартального и месячного баланса основной деятельности предприятия можно получить достаточно полное и четкое представление о финансовом состоянии предприятия на дату баланса. Обобщая данные анализа баланса, можно составить группировку статей актива и пассива по видам и источникам средств:

А. Баланс средств вне оборота

Основные средства, отвлеченные средства, убытки, и мобилизованные средства

Установленный фонд, износ основных средств, устойчивые пассивы (предусмотрен-

¹ А. Д. Ш е р м е т. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия. М., 1974, с. 181.

I. Диагностический анализ финансового положения	II Регулирование	III. Воздействие финансов на производственно-хозяйственную деятельность предприятия
<u>Балансы</u> - средств вне оборота - нормируемых оборотных средств - прочих оборотных средств - средств спец. назначения (активные, пассивные расчетные балансы)	<u>Плановое вовлечение средств в оборот</u> <u>Выручка от реализации</u> <u>Кредитная система</u> <u>Вышестоящая организация</u> <u>Гос. бюджет</u> <u>Разные мероприятия в целях мобилизации собственных средств</u> (- дебиторы, - реализация сверхнормативных запасов и т.д.)	<u>Высвобождение из оборота сумм из внеплановых источников</u> <u>Собственные источники и внутренние ресурсы, используемые не по назначению</u> <u>Кредиторская задолженность</u> <u>Спец. фонды, используемые в обороте предприятия</u> <u>Кредиты</u> (- излишне полученные кредиты, - ссуды, непоплаченные в срок и т.д.)
		Финансовое состояние Платежеспособность Размещение и использование оборотных средств Качественные и количественные показатели производства (- выполнения планов производства, - рентабельности)

Рис. 2. Принципиальная схема очередности изучения финансового положения предприятия

на кап. ремонт и т.д	ные (фин. планом)
Итого	Итого
Пассивное сальдо	
Баланс	Баланс

Б. Баланс нормируемых оборотных средств

Нормируемые средства	Собственные средства в обороте (пассивное сальдо группы А), соответствующие ссуды банка, износ малоценных предметов
Итого	Итого
Активное сальдо	
Баланс	Баланс

В. Баланс прочих оборотных средств

Сумма нормируемых средств, покрываемых прочими источниками (активное сальдо по группе Б), дебиторы	Прочие ссуды банка, поставщики, финорганы, задолженность рабочим, соцстраху и резерв предстоящих платежей, внутривозрастные расчеты
Итого	Итого
Баланс	Баланс

Г. Баланс средств специального назначения

Средства и затраты	Источники
Итого	Итого
Баланс	Баланс
Всего	Всего

Проведенная группировка статей баланса показывает характер имеющихся изменений в составе и размере оборотных средств и источников их образования. Кроме того, на основе данных баланса основной деятельности составляется расчетный баланс, в котором также определяется активное или пассивное сальдо.

Блок II. Регулирование. Оперативное регулирование финансового состояния осуществляется ежедневно, еженедельно, ежедекадно и т.д. по нескольким показателям, опираясь на ранее проведенные по балансу основной деятельности расчеты. К таким показателям относятся¹ данные об остатках денежных средств на расчетном счете, о задолженности по различным видам ссуд Госбанка и сроках ее погашения. В банке имеются ежедневные сведения о предстоящих платежах в бюджет поставщикам и другим кредиторам. На предприятиях ведется оперативный учет поставок по материально-техническому снабжению и отгрузке товаров, а реализация фиксируется в выписках банка. Все эти вышеизложенные данные служат информационным обеспечением оперативного регулирования финансового состояния, как в частности планового вовлечения средств в оборот, так и высвобождения из оборота сумм из внеплановых источников. В ходе регулирования необходимо реализовать разные мероприятия по мобилизации собственных средств, получения банковских ссуд и т.д. в заданный момент времени.

Оперативное управление финансовым положением можно представить в виде процедурных правил следующим образом (см. рис. I).

Блок III. Воздействие финансов на производственно-хозяйственную деятельность предприятия. Управление финансами преследует цели повышения эффективности производства. Например, для строительных организаций важнейшим показателем является ввод объектов в эксплуатацию в установленные сроки. Все остальные цели, в том числе управление финансами, подчиняются основной цели, стоящей перед организацией и подчиненной интересам народного хозяйства в целом. Если говорить о финансовом положении предприятий, то весьма понятно, что от платежеспособности, от размещения оборотных средств и от других показателей финансового состояния прямо зависят возможности предприятия для финансового обеспечения производства.

¹ См. также Экономический анализ деятельности предприятий и объединений. Под ред. С.Б. Борнгольда и Г.М. Тацкой. М., 1975, с. 281.

3. Порядок разработки сетевого графика по анализу и регулированию финансового положения предприятий. Расчет сетевого графика

Сетевой график разрабатывается в соответствии с заранее составленными процедурными правилами (рис. 1). При составлении сетевого графика исполнители обязаны четко знать все обозначения, терминологию и соблюдать определенные правила построения сети. Предположим, что первоначально при составлении сетевого графика по анализу и регулированию финансового положения предприятий (рис. 3) выделено 10 различных событий и 16 различных работ. Событию 00 никакая работа не предшествует — это начальное событие, т.е. сложившееся финансовое положение предприятий, никакая работа не следует за событием 10 — это событие конечное, которое обозначает достигнутое устойчивое финансовое положение предприятия. Далее рассмотрим все необходимые работы и события между событиями 00 и 10 и составим первоначальный вариант сетевого графика. При этом очень важна правильность графического изображения постановок.

Работы между событиями 00 и 01, 02, 03, 04 обозначают процедуры по подготовке необходимой информации в целях проведения диагностического анализа финансового положения. Работы между событиями 01, 02, 03, 04 и 05 обозначают процедуры по разработке плана мероприятий в целях укрепления финансового положения. Работы между событиями 05 и 06, 07, 08, 09 обозначают процедуры по реализации разработанного плана мероприятий, т.е. необходимые операции на предприятии для регулирования финансового положения. И, наконец, работы между событиями 06, 07, 08, 09 и 10 обозначают необходимые операции по регулированию вне предприятий.

Предположим, что необходимость в регулировании финансового положения возникает ежелектродекадно, т.е. критический путь равен 10 дням. Пусть выяснение причин финансовых затруднений требует 4 дня (события от 00 до 05), а регулирование путем реализации разработанного плана мероприятий (события от 05 до 10) требует 6 дней, тогда общие резервы времени имеют все работы сетевого графика, не лежащие на критическом пути.

Сущность расчета сетевого графика заключается в том, что на сетевой график рядом с каждым событием наносят X-образный знак с четырьмя секторами, в котором: 1) в левом секто-

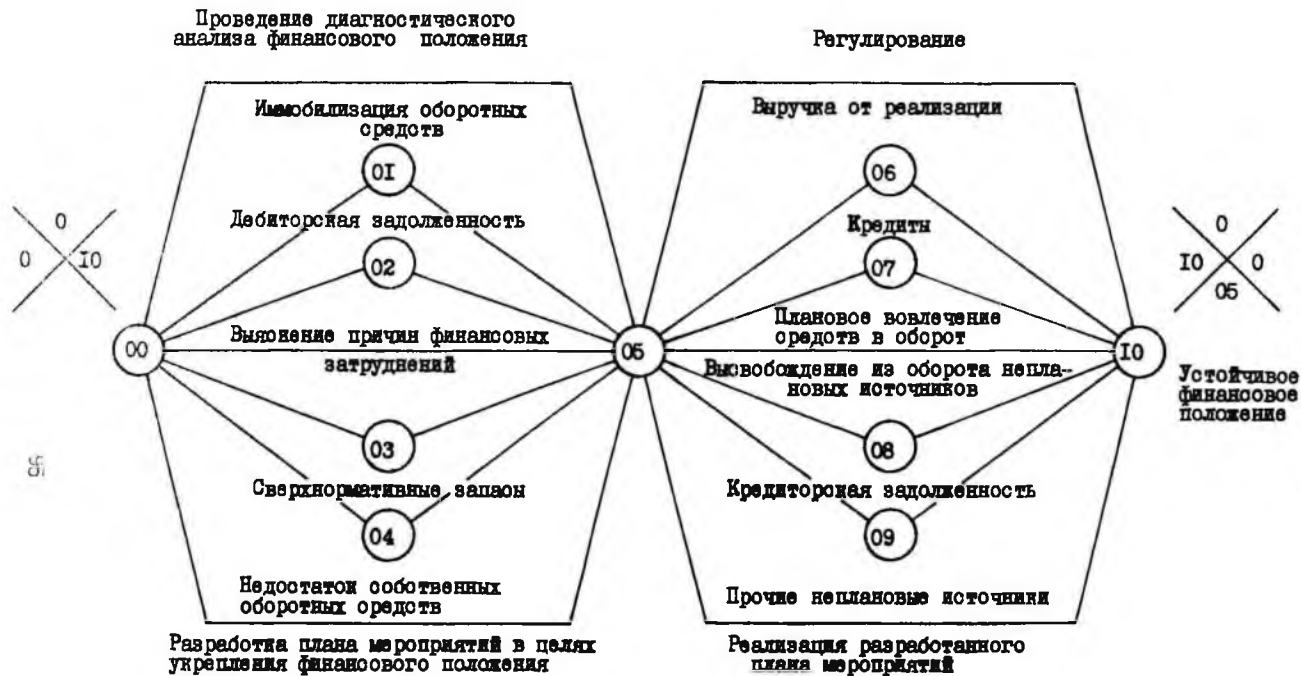


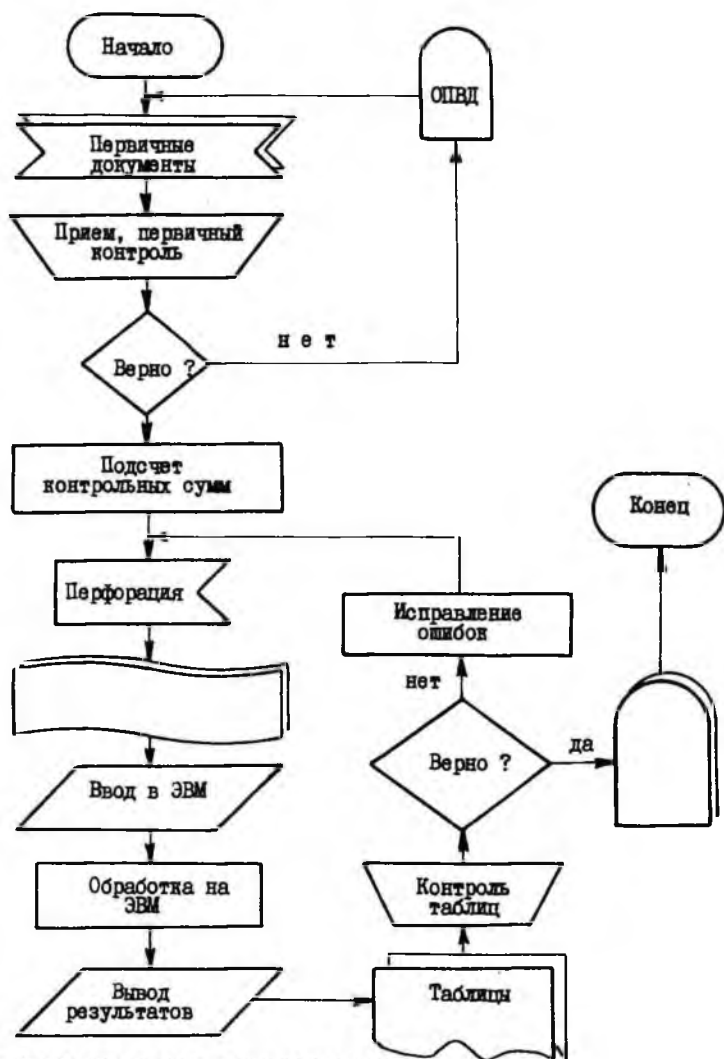
Рис. 3. Графы по разработке сетевого графика по анализу и регулированию финансового положения предприятий.

ре записывает ранний срок свершения события, 2) в нижнем - номер начального события, 3) в правом - максимальная продолжительность от данного события до свершения завершенного события, 4) в верхнем - частный резерв времени для последующей работы. Сетевой график рассчитывается вручную один раз и расчет не повторяют до тех пор, пока не произойдет изменения в технологии сети или не изменятся оценки времени последующих работ. Анализ и регулирование финансового положения предприятий, как сложное экономическое явление, включает множество комплексных процессов (или работ) и событий, имеющих на различных предприятиях и организациях свои специфические черты. В ходе практической работы нами составлено много различных сетевых графиков, которых мы не будем излагать, но как показала практическая работа, в нынешних условиях необходимо делать упор на разработку общих теоретико-методических основ составления сетевых графиков в области финансов. Если вышеизложенное даст читателю новые мысли и опорные пункты для дальнейших исследований, то мы считаем нами поставленные цели достигнутыми.

4. Проектирование технологического процесса обработки информации финансовых задач с помощью процедурных правил

Составленные процедурные правила в области финансов должны служить основой при проектировании технологического процесса обработки информации отдельных финансовых задач. Следует подчеркнуть, что технологический процесс обработки информации имеет свои специфические черты по каждому комплексу финансовых задач. Обусловлено это спецификой первичной информации, особенностями носителей данной первичной информации, кроме того, машинные носители и машинная обработка информации, а также круг работников, использующих соответствующую информацию - во всем этом имеется своя специфика.

На рис. 4 представлен примерный технологический процесс обработки информации по оперативному управлению финансовым положением предприятий. Поскольку мы делали упор на то, что нами составленные процедурные правила должны создать динамическую картину финансовых процессов и явлений, то в этих про-



ОПВД – отдел подготовки и выпуска данных

Рис. 4. Технологический процесс обработки информации финансовых задач по оперативному управлению финансовым положением предприятий.

цедурных правилах желательнo указать все необходимые первичные документы и носители данных (например, по оперативному управлению финансами положением – баланс основной деятельности, выписки Госбанка о движении сумм на расчетном счете и др. оперативные данные, соответствующие носителям). Конечно, в рамках процедурных правил также мыслимо представление алгоритма решения отдельных задач. В ходе практической работы нами составлены подобные процедурные правила, но они оказались слишком громоздкими и не очень наглядными. Поэтому в дальнейшем мы отказались от отражения алгоритма задач в рамках процедурных правил. Наконец, процедурные правила во многом нам помогают при определении движения результатов (табюляграмм с соответствующей информацией), т.е. определение работяжков, использующих эту информацию.

Из вышеуказанного следует, что процедурные правила имеют большое теоретическое и практическое значение как в повседневной работе предприятий, так и в условиях разработки подсистемы "АСУ-финансы предприятий" на всех стадиях.

МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ПОСТРОЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ ЗАДАЧ В УСЛОВИЯХ АСУФ

Т. Соки

Кафедра финансов и кредита
Тартуского государственного университета

1. Постановка проблемы

В нашей советской литературе пока не встречается статей, свидетельствующих о полной разработке и работающих автоматизированных системах управления финансами (АСУФ). Решены только отдельные финансовые задачи, но и это в основном в рамках АСУ планирования, бухгалтерского учета и т.д. Создание же АСУФ предполагает, чтобы все финансовые задачи были разработаны по единой основе, имели общие цели и подцели работы, что обеспечивало бы достижение общего целого. Такие результаты могут быть достигнуты с применением программноцелевого метода в исследованиях. По мнению В.Н. Ярославцева,¹ АСУ выработанная на основе названного метода, обладает следующими чертами:

- полный охват расчетами всех разделов АСУ;
- многовариантность расчетов;
- комплексный подход;
- стандартность и типизация документов и математического обеспечения;
- оперативность и воспроизводимость расчетов;
- практичность и работоспособность системы.

Все эти черты свойственны удачно разработанной АСУ, и чтобы достичь этого, необходимо проделать огромную работу, начать которую придется с построения и внедрения отдельных задач. Построение финансовых задач для создания автоматизированной системы управления финансами, в свою очередь, предполагает разработку определенного метода, который должен

¹ В.Н. Ярославцев. Автоматизированная разработка техпромфинплана. М., 1977, с. 9.

обеспечить соответствие АСУФ с вышеизложенными требованиями, на что и обращается внимание в данной статье. На первый план мы выдвинули требование комплексного подхода, который исключает автономность отдельных расчетов, повышает уровень автоматизации благодаря стыковке отдельных расчетов и программ в единые комплексы.

2. Матричная модель функционирования финансового механизма предприятия - основа выработки АСУФ

В процессе общественного воспроизводства финансы занимают важное место, им принадлежит основная роль в планомерном развитии социалистической экономики. Финансы предприятий можно определить как систему денежных отношений, производных от материального производства, связанных с образованием и расходованием фондов денежных средств, используемых для обслуживания кругооборота средств, распределения доходов и накоплений, а также контроля рублем за хозяйственной деятельностью этой организации. Достижение высоких темпов экономического роста приводит к необходимости поднять на более высокую ступень и всю систему финансов в народном хозяйстве на базе познания и использования объективных экономических и социальных законов. "Советская финансовая наука должна дать более глубокий анализ роли финансов в социалистическом воспроизводстве, исходя из закономерностей социалистической экономики, и определить наиболее эффективные пути их использования в процессе распределения и перераспределения общественного продукта и национального дохода".¹

Более результативно эту задачу можно решить в процессе создания автоматизированной системы управления финансами и при помощи ее функционирования. Ведь одним из наиболее результативных способов интерпретации экономического процесса, в т.ч. и функционирования финансового механизма, взаимодействия определяющих и зависимых факторов, а также выявления фактических тенденций изменения, планирования и предвидения их значения в перспективе, является экономико-математическое моделирование (ЭММ) на базе применения электронно-вычисли-

¹ Д.А. Аллахвердян. Финансы и социалистическое воспроизводство. М., 1971, с. 8.

тельных машин (ЭВМ). Но интерпретация финансового механизма предприятия, во-первых, предполагает его научное определение и, во-вторых, его описание при помощи разных формул и моделей, чтобы наконец соединить в единый комплекс, в модель функционирования финансового механизма предприятия.

Финансовый механизм предприятия представляет собой комплекс финансовых рычагов с присущими им методами практического применения воздействия на общественное воспроизводство, охватывая таким образом

- систему денежных фондов;
- каналы движения средств;
- регламентаций образования и использования фондов.^I

Создание модели функционирования финансового механизма можно разделить на два этапа. В рамках первого этапа должна быть создана принципиальная модель функционирования финансового механизма предприятия. Цель этого этапа работ состоит в том, чтобы вывить образование и расходование денежных фондов, т.е. описание кругооборота денежных фондов при обслуживании воспроизводственного процесса, определение финансовых задач и процедур, соединение их в комплекс и определение очередности решения.

На втором этапе моделирования выбирают конкретные алгоритмы для решения частных задач, снабжают модель математическими методами, которые обеспечивают многовариантность и оптимизацию решений, определяют информационные связи.

Цель создания матричной модели функционирования финансового механизма предприятия состоит в том, чтобы понять, как работает объект моделирования (кругооборот средств) и как улучшить процесс управления им (включая внедрение АСУФ).

3. Методический подход к построению финансовых задач

Матричная модель функционирования финансового механизма

^I См. Р.Р. Хатгелберг. Принципиальная схема управления финансами предприятия. - Материалы республиканской конференции "Экономический анализ, эффективность производства и инженерного труда". Тарту-Кяэрику, 1976, с. 100.

предприятия¹ служит основой совместного управления (планирования, учета, анализа и регулирования) материально-вещественных и финансовых пропорций, складывающихся в процессе кругооборота средств. При составлении и решении конкретных задач придется соблюдать и функциональную структуру АСУ. В данной работе за основу принята структура АСУ,² разработанная А. Тейфом и В. Либерманом (рис. 1). Преимущество данного подхода заключается в том, что отдельно рассматриваются задачи, связанные с учетом, ибо эти задачи дадут информацию об управляемом объекте, составляя таким образом основу информационной обеспеченности. Целесообразно рассматривать вместе анализ и регулирование. В условиях функционирующей АСУФ не может быть и речи о регулировании без тщательного анализа исследуемого вопроса. Такое разделение дает преимущество и в методике составления задач. Анализ и регулирование сами по себе не являются целью. Самостоятельно задачи анализа решаются только в ходе проведения развернутого анализа, в остальных случаях анализ связан

- с задачами планирования в целях приведения их в соответствие с поставленными критериями и требованиями оптимальности,

- с задачами учета, чтобы выбрать правильные решения в управлении (регулировании) и показать пути развернутого анализа.

Для подтверждения вышеуказанных рассуждений рассмотрим конкретную постановку задачи.

Важнейшей составной частью мероприятий по эффективизации хозяйственной деятельности строительных предприятий является система экономического стимулирования, призванная направлять усилия коллективов на достижение конечных результатов производства. Образование фондов экономического стимулирования в прямом отчислении от массы расчетной прибыли вызывает у

¹ Т. С о к к, В. Раудсепп. К методологии построения матричной модели кругооборота фондов (средств) строительной организации. Труды ТПИ № 421. Статистика и экономический анализ. Таллин, 1977, с. 81.

² В. Либерман, А. Тейф. К вопросу о структуре автоматизированных систем. Вестник статистики № 4, 1977, с. 76.

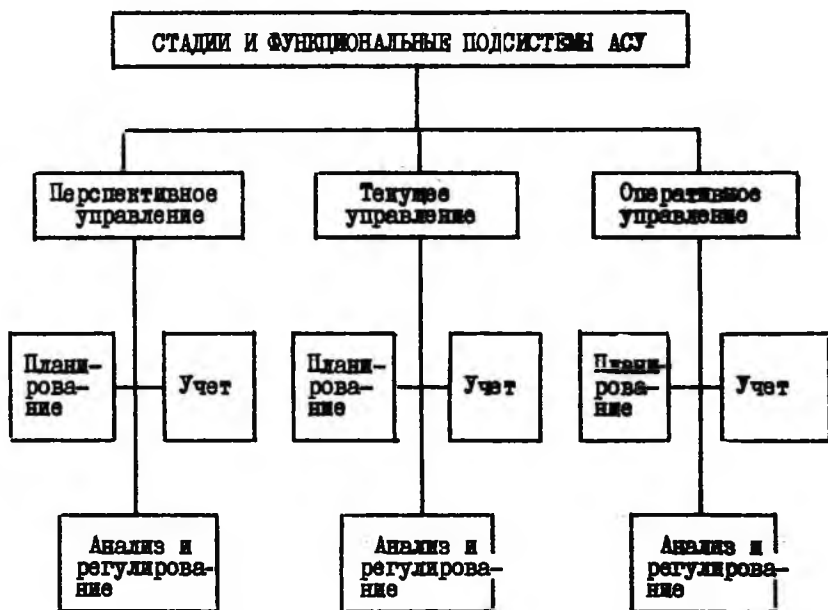


Рис. 1. Функциональная структура АСУ.

строительных организаций заинтересованность в максимизации прибыли. В увеличении прибыли находит выражение рост количественных и качественных результатов производства. Первые достигаются за счет объемов выполненных работ по объектам и этапам, сдаваемых заказчику, вторые – за счет качественного выполнения этих объемов: экономного использования материальных и трудовых ресурсов, снижения себестоимости строительномонтажных работ, сокращения производственных запасов и т.д. В связи с вышесказанным наблюдаем задачу планирования прибыли строительной организации (см. рис. 2), где

S_{I} – балансовая прибыль, рассчитанная исходя из объема планируемых работ;

S_1 – сумма прибыли за готовые объекты и этапы;

S_2 – сумма прибыли производственной базы;

S_3 – сальдо прочих прибылей и убытков;

Q_m – сметная стоимость строительномонтажных работ на объекте m ;

$m = \text{I} \dots n$ – объекты строительства, сдача в эксплуатацию предусмотрена планом;

$m = n + \text{I}, \dots k$ – объекты строительства, где объем незавершенного производства до 20%;

C_m – отношение плановой себестоимости строительномонтажных работ к их сметной стоимости;

k_m – удельный вес работ, выполняемых в зимнее время;

q – отношение компенсаций, выплачиваемых сверх сметной стоимости работ к их сметной стоимости;

S_{II} – сумма балансовой прибыли, исходя из потребностей;

S_1 – плановая сумма уплаты процентов за кредит;

S_2 – плановая сумма погашения долгосрочных кредитов;

S_3 – плановая сумма расчетной прибыли $S_3' - L' = H$, где H – фонды стимулирования $H = S_3' \times (0,245 + 0,085 + 0,545) = S_3' \times 0,875$;

$S_3' = 8 L$;

24,5%; 8,5%; 54,5% – проценты отчислений в фонды материального поощрения;

$Г$ – прочие нужды, покрываемые за счет прибыли;

Δ J – недостаток собственных оборотных средств, который планируется покрыть за счет прибыли;

$О$ – недостаток собственных оборотных средств;

$И$ – прочие источники покрытия оборотных средств;

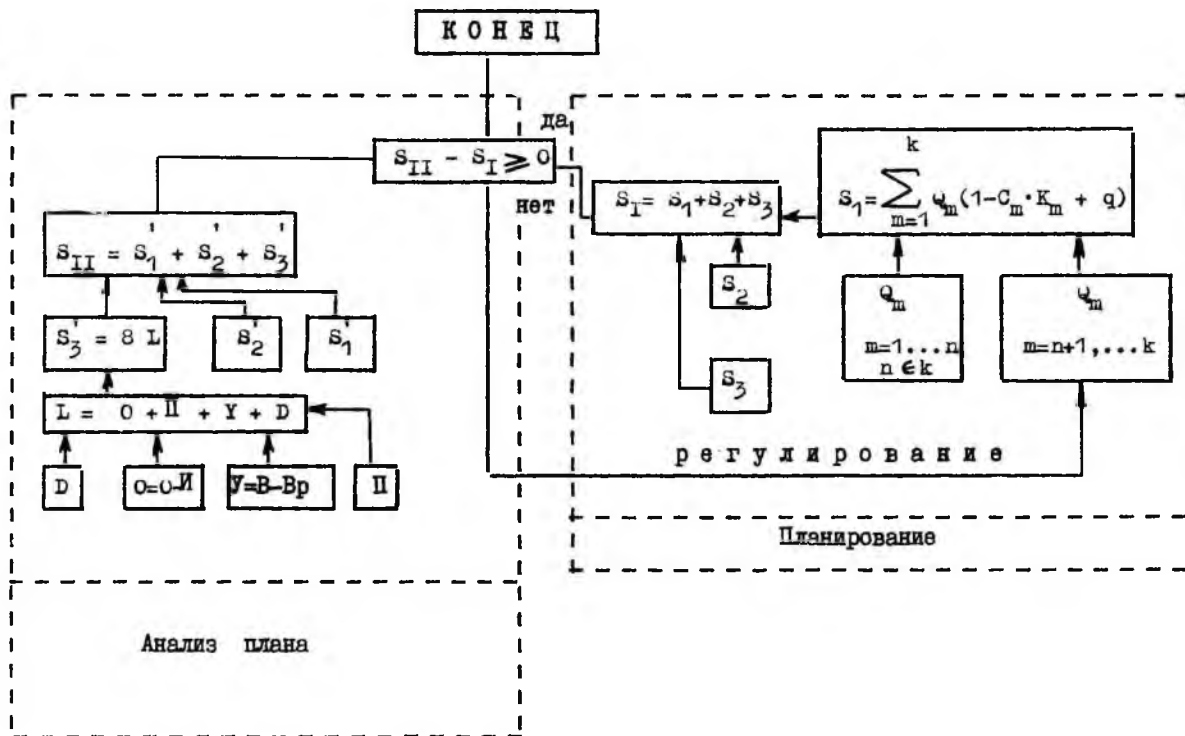


Рис. 2. Блок - схема планирования прибыли строительной организации.

- У - убытки ЖКХ;
- В - доходы ЖКХ;
- Вр - расходы ЖКХ;
- П - плановая сумма затрат на подготовку кадров.

Задача построена так, что, с одной стороны, вычисляют плановую сумму балансовой прибыли, исходя из конкретной производственной деятельности строительной организации: из количества объектов, сдаваемых в планируемом году в эксплуатацию; из уровня себестоимости и т.д. Учитываются и результаты подсобного производства и сальдо прочих прибылей и убытков. С другой стороны, такой план в действительности может оказаться непригодным к употреблению, поскольку сумма прибыли не покрывает потребностей предприятия. Таким образом, задачу планирования целесообразно построить так, чтобы одновременно можно было проводить и анализ плана, т.е. сопоставлять план прибыли с потребностью ($S_{II} - S_I$). Если обнаружатся недостатки прибыли, решают задачу регулирования, которая заключается в увеличении объема реализации за счет объектов, незавершенное производство у которых не составляет значительной суммы от всей стоимости строительно-монтажных работ и которые могут быть сданы в эксплуатацию в планируемом году сверх первоначального плана. Тем самым увеличивается и сумма прибыли. Таким образом, при помощи подобно построенной задачи можно сбалансировать как годовой, так и квартальные планы.

Из сказанного следует, что в АСУ анализ и регулирование следует рассматривать вместе, но и не разделять их от задач планирования и учета. Развивая эту мысль, можно сделать вывод, что неправильно говорить об АСУ планирования, бухгалтерского учета и наряду с ними об АСУ материально-технического снабжения, финансов и т.д. Очевидно, что это системы разного порядка. Функциональными подсистемами АСУ можно считать, таким образом, АСУ материально-технического снабжения, АСУ финансов, АСУ основного производства, АСУ вспомогательного производства и т.д. В рамках этих подсистем решаются задачи планирования, учета, а также анализа и регулирования.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

А. Тайиров

Львовский торгово-экономический институт

Повышение эффективности народного хозяйства в целом, торговли в частности, является одной из актуальных задач современной практики и экономической науки. "Упор на эффективность, - говорится в Отчетном докладе ЦК КПСС на XXV съезде, - и об этом приходится говорить вновь и вновь - важнейшая составная часть всей нашей экономической стратегии.¹

Вопросы повышения эффективности являются задачей первоочередной важности и для такой важной отрасли народного хозяйства, как торговля. Одним из обобщающих показателей эффективности работы торговли является прибыль и относительный ее уровень - рентабельность. Необходимость применения этих показателей, как показателей, характеризующих эффективность работы торговли, обусловлена существованием при социализме товаро-денежных отношений и вытекающих из них таких экономических категорий, как цена, хозрасчет с его принципами, стимулирование и т.д.

С переходом торговых предприятий и организаций на новый порядок планирования и экономического стимулирования роль прибыли еще более возрастает. Она, являясь оценочным показателем функционирования отрасли, выступает так же как и основной источник образования фонда материального поощрения. Следовательно, в этих условиях особо важное значение имеет выявление внутренних резервов увеличения прибыли и повышения рентабельности, что в свою очередь требует всестороннего и глубокого анализа рассматриваемых показателей.

Глубокий анализ прибыли и рентабельности предполагает расчет величины слагаемых этих показателей за ряд лет.

Такой расчет нами был произведен на примере исследуемых оптовых баз Средне-Азиатских потребсоюзов (табл. I).

Из данных таблицы видно, что по исследуемым оптовым ба-

¹ Материалы XXV съезда КПСС. М., 1976, с. 43.

Таблица I

Динамика
валового дохода, издержек обращения, непланируемых доходов и расходов,
прибыли и рентабельности по исследуемым оптовым базам потребсоюзов рес-
публик средней Азии за 1971-1976 гг

Годы	Валовой доход		Издержки обращения		Непланируемые доходы		Непланируемые расходы		Прибыль в тыс. руб.	Рентабельность в % к товарообороту
	сумма тыс. руб.	в % к 1971 г.	сумма тыс. руб.	в % к 1971 г.	сумма тыс. руб.	в % к 1971 г.	сумма тыс. руб.	в % к 1971 г.		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1971	3992,9	100,0	2604,3	100,0	267,8	100,0	562,6	100,0	1093,8	0,486
1972	4258,6	106,7	2851,0	109,1	308,2	115,1	351,8	62,5	1374,0	0,590
1973	5044,6	126,3	3040,5	116,7	109,2	40,8	675,4	120,0	1437,9	0,538
1974	5305,1	132,9	3298,9	126,7	347,8	129,9	647,0	115,0	1707,0	0,600
1975	6572,5	164,6	3652,0	140,2	139,9	52,2	1121,8	199,4	1938,6	0,577
1976	6370,6	159,5	3928,8	150,9	217,3	81,1	640,9	113,9	2018,2	0,483

зам потребительской кооперации республик Средней Азии сумма валовых доходов и издержек обращения в год увеличиваются. За анализируемый период указанные показатели увеличились соответственно на 59,5 и 50,9%. Положительным является то, что темп роста валового дохода опережает темп роста издержек обращения. Это является одним из основных условий роста прибыли и повышения рентабельности.

Однако следует подчеркнуть, что в обследованных базах непланируемые доходы из года в год увеличиваются. Прирост этого показателя в 1975 г. по сравнению с 1971 г. составил 99,4%, тогда как ни по одному из вышеупомянутых показателей такого прироста за этот период не наблюдалось. Это является одним из отрицательных моментов работы кооперативных оптовых баз, в результате чего рентабельность в 1975 г. по сравнению с 1971 г. снизилась от 0,600% к товарообороту до 0,577%.

Исследования показали, что допущение такого значительного перерасхода в 1975 г. в основном связано с плохой организацией работы Катта-Курганской оптовой базы. На ее долю приходится 67,9% всех непланируемых расходов. Это в основном получилось за счет списания дебиторской задолженности и уплаты штрафов, пеней и неустоек.

Изменение непланируемых доходов и расходов также оказывает определенное влияние на размер прибыли. Увеличение непланируемых доходов способствует увеличению прибыли, а непланируемых расходов, наоборот, приводит к снижению прибыли. Методика расчета влияния вышеуказанных факторов показана в табл. 2.

Из данных таблицы видно, что план прибыли по исследуемым оптовым базам перевыполнен на 109,6 тыс.руб. а уровень рентабельности, наоборот, на 0,074% ниже установленного плана. Рассчитаем причины этих отклонений.

Изменение прибыли прежде всего зависит от изменения объема товарооборота. Товарооборот на сумму прибыли влияет через изменение валового дохода и издержек обращений по переменным статьям. Влияние изменения объема товарооборота на сумму прибыли будет равно $293,5 \text{ тыс.руб.} \cdot \left(\frac{35511,1}{100} \cdot \frac{1,574}{100} - 0,7 \right)$. Следовательно, за счет перевыполнения товарооборота

рентабельность повысилась на 0,075% к товарообороту $\left(\frac{293,5 \times 100}{417251,1} \right)$.

Таблица 2

Р а с ч е т
 влияния отдельных факторов на изменение прибыли
 и рентабельности по исследуемым оптовым базам
 потребителей республик Средней Азии за 1976 г.

Показатели	Единица измерения	План	Фактически	Отклонение (+, -)
I	2	3	4	5
1. Оптово-склад-й оборот	тыс.руб.	381740,0	417251,1	+35511,1
2. Валовой доход:				
сумма	тыс.руб.	5906,2	6370,6	+464,4
уровень	%%	1,547	1,527	-0,010
3. Издержки обращения				
сумма	тыс.руб.	3778,4	3928,8	+150,4
уровень	%%	0,950	0,942	-0,048
в том числе примененные				
сумма	тыс.руб.	2754,9	2850,9	+96,0
уровень	%%	0,722	0,684	-0,038
условно-постоянные				
сумма	тыс.руб.	1023,5	1077,9	+54,4
уровень	%%	0,268	0,258	-0,010
4. Непланируемые доходы				
сумма	тыс.руб.	x	217,3	+217,3
уровень	%%	x	0,052	+0,052
5. Непланируемые расходы				
сумма	тыс.руб.	x	640,9	+640,9
уровень	%%	x	0,154	+0,154
6. Прибыль	тыс.руб.	2127,8	2018,2	-109,6
7. Рентабельность	%%	0,557	0,483	-0,074

Изменение среднего уровня валового дохода также влияет на сумму прибыли. В нашем примере за счет этого фактора сумма прибыли уменьшилась на 83,5 тыс. руб.

$\left(\frac{41725,1 \times 0,020}{100}\right)$, а рентабельность на 0,020% к товарообороту $\left(\frac{83,5 \times 100}{47251,1}\right)$.

При расчете влияния издержек обращения на сумму прибыли необходимо отдельно исчислить размер влияния расходов по переменным и условно-постоянным статьям. В результате снижения издержек по переменным статьям сумма прибыли за отчетный год увеличилась на 158,6 тыс. руб. $\left(\frac{417251,1 \times 0,038}{100}\right)$. А рентабельность, соответственно повысилась на

$$0,038\% \left(\frac{158,6 \times 100}{417251,1}\right) .$$

Влияние на сумму прибыли условно-постоянных статей определяется как разница между плановой и фактической суммой расходов по этим статьям, так как эти статьи за счет изменения товарооборота не изменяются. В результате перерасхода издержек обращения по условно-постоянным статьям в отчетном году снизилась сумма прибыли на 54,4 тыс. руб. $\left(1077,9 - 1023,5\right)$, а рентабельность 0,013% к товарообороту $\left(\frac{54,4 \times 100}{417251,1}\right)$.

Одним из основных факторов, влияющих на прибыль и рентабельность, является изменение структуры товарооборота. Методика анализа влияния этого фактора на практике применяется пока еще недостаточно. Это обусловлено тем, что в кооперативной торговле отсутствует пстоварно-групповой учет издержек обращения и прибыли, хотя методика такого учета разработана и опробирована на практике государственной торговли коллективом кафедры учета и экономического анализа Заочного института советской торговли под руководством профессора Баканова М.И.

Для показания методики анализа влияния структуры товарооборота на прибыль и рентабельность приведем данные по Навоинской торговой базе (табл. 3).

Из таблицы 3 видно, что по обследованным группам товаров уровень рентабельности снизился с 0,25% к товарообороту в 1975 г. до 0,06% - в 1976 г. Это в основном связано с убы-

Таблица 3

Реализованные наложения, издержки обращения, прибыль и рентабельность по некоторым товарным группам Навоийской межрайонной торговой базы лесостройматериалов за 1975-1976 гг.

№ п/п	Товарные группы	Оптово-складской товарооборот, тыс. руб.		Реализованное наложение				Издержки обращения				Прибыль																	
				1975 г.		1976 г.		1975 г.		1976 г.		Сумма		Уровень															
		1975 г.	1976 г.	сумма тыс. руб.	уровень в %	сумма тыс. руб.	уровень в %	сумма тыс. руб.	уровень в %	сумма тыс. руб.	уровень в %	тыс. руб.		рентабельность в % к обороту															
												1975 год	1976 год	1975 год	1976 год														
I:	2	:	3	:	4	:	5	:	6	:	7	:	8	:	9	:	10	:	11	:	12	:	13	:	14	:	15	:	16
1.	Кровати металлические	137,0	120,0	2,3	1,70	2,0	1,70	1,7	1,27	1,6	1,36	+0,60	+0,4	+0,43	+0,34														
2.	Мыло хозяйственное	331,0	573,0	1,3	0,40	2,3	0,40	6,78	2,05	11,6	2,17	-5,48	-8,3	-1,65	-1,77														
3.	Электротовары	3041,0	2822,0	54,7	1,80	50,8	1,80	26,4	0,87	39,1	1,39	+28,3	+11,7	+0,93	+0,41														
4.	Ширер	91,0	121,0	2,1	2,30	2,8	2,30	1,2	1,35	0,73	0,60	+0,9	+2,07	+0,95	+1,7														
5.	Автомобили легковые	11583,0	1281,0	92,7	0,80	103,8	0,80	79,9	0,69	94,6	0,73	+12,8	+9,2	+0,11	+0,07														
Итого по обследуемым товарным группам		15183,0	16617,0	153,1	1,01	161,7	0,97	116,0	0,76	147,6	0,89	+37,12	+14,07	+0,25	+0,08														

точностью реализации мыла хозяйственного и снижением рентабельности по кроватям металлическим и электротоварам.

Анализ влияния структуры товарооборота на прибыль и рентабельность требует некоторого углубления. Это вызвано тем, что действующая методика анализа не позволяет установить влияние изменения структуры товарооборота, хотя оно и оказывает существенное влияние на размер прибыли и уровень рентабельности. Это видно из данных табл. 3. Так, например, по мылу хозяйственному расход значительно превышает торговые скидки; в результате в 1976 г. убыток составил 9,3 тыс. руб.

Если известно влияние товарооборота на изменение суммы реализованного наложения и издержек обращения, то отклонение этих величин будет влиянием изменения структуры товарооборота на сумму прибыли. Для подобного расчета мы предлагаем использовать формулу:

$$\Delta S^{\text{н}} = \sum_{i=1}^{\text{н}} (\Delta R_i^{\text{нс}} - \Delta J_i^{\text{с}}),$$

где $\Delta S^{\text{н}}$ - сумма прибыли, полученная за счет изменения структуры товарооборота;

$\Delta R_i^{\text{нс}}$ - сумма реализованного наложения, полученная за счет изменения структуры товарооборота. Определяется путем умножения суммы отклонения товарооборота ($T_I - T_0$) на базисный уровень реализованного наложения ($R_0^{\text{нс}}$) по отдельным товарным группам, т.е. формулой

$$\Delta R_i^{\text{нс}} = (T_I - T_0) \cdot R_0^{\text{нс}};$$

$J_i^{\text{с}}$ - изменение суммы издержек обращения за счет влияния структуры товарооборота. Рассчитывается произведением отклонения суммы товарооборота ($T_I - T_0$) на базисный уровень издержек обращения ($J_0^{\text{с}}$) по отдельным товарным группам, т.е. формулой

$$\Delta J_i^{\text{с}} = (T_I - T_0) \cdot J_0^{\text{с}}$$

На основании данных табл. 3 определяем влияние изменения структуры товарооборота на прибыль. Для методики расчета ис-

пользуем одну группу товаров. Такое ограничение расчета исключает возможность анализа влияния структурных сдвигов на прибыль и рентабельность. Поэтому мы на примере товарной группы "Автомобили легковые" рассчитали лишь влияние изменения объема товарооборота на эти показатели:

$$\Delta R^{nc} = (12981,0 - 11583,0) \times 0,80 = + 11,18 \text{ тыс.руб.}$$

Это означает, что рост товарооборота по данной товарной группе увеличил валовой доход на 11,18 тыс.руб.

Влияние товарооборота на издержки обращения составляет 9,65 тыс. руб. ($\Delta J^c = 12931,0 - 11583,0 \times 0,69 = + 9,65$ тыс. руб.).

Таким образом, рост товарооборота по легковым автомобилям на 1398.0 тыс.руб. увеличил сумму прибыли на 1,53 тыс. руб.

$$\Delta S^v = 11,18 - 9,65 = + 1,53 \text{ тыс.руб.}$$

Располагая этими данными, можно определить влияние структуры товарооборота на рентабельность при помощи следующей формулы:

$$\Delta S^r = \sum_{i=1}^n \left(\frac{\Delta S_i^v \cdot 100}{T_{i_1}} \right),$$

где ΔS^r - влияние изменения структуры товарооборота на уровень рентабельности;

T_{i_1} - фактический товарооборот.

Определяем влияние изменения товарооборота на рентабельность по этой же товарной группе:

$$\Delta S^r = \frac{1,53 \times 100}{12981,0} = 0,012\%$$

Таким образом, рост товарооборота по легковым автомобилям увеличил прибыль на 1,53 тыс.руб., а уровень рентабельности - на 0,012%.

Таблица 4

Р а с ч е т
коэффициента корреляции между товарооборотом (признак-факто "X")
и прибылью (результативный признак "Y") по исследуемым оптовым
базам за 1971-1976 гг.

Годы	Объем оптового товарооборота, млн. руб. "X"	Прибыль млн. руб. "Y"	X ²	Y ²	
1	2	3	4	5	6
1971	225,16	1,09	245,42	50697,03	1,19
1972	232,85	1,34	312,02	54219,12	1,80
1973	267,23	1,44	384,81	71411,87	2,07
1974	284,35	1,71	486,24	80854,92	2,92
1975	336,09	1,94	652,01	112956,48	3,76
1976	417,25	2,02	842,85	174097,56	4,08
Итого	1762,93	9,54	2923,35	544236,98	15,82

Подобным образом можно определить влияние изменения товарооборота на рентабельность по всем остальным группам товаров. Их итог дает сумму общего отклонения за счет влияния структурных сдвигов.

Вышерешенный пример, как нам кажется, самый элементарный и необходимый для всех торговых организаций. Однако на практике не производится такой анализ. Более того, вообще не применяются экономико-математические методы анализа.

Нам представляется, что использование экономико-математических методов анализа прибыли и рентабельности поможет вскрыть внутренние резервы увеличения этих показателей.

Для анализа прибыли и рентабельности нами были применены разные способы экономико-тематических методов.

Зависимость суммы прибыли от объема оптового товарооборота по исследуемым базам за анализируемый период может быть рассчитан по следующей формуле:

$$Z = \frac{\sum xy - \frac{\sum x \sum y}{n}}{\sqrt{[\sum x^2 - \frac{(\sum x)^2}{n}] \cdot [\sum y^2 - \frac{(\sum y)^2}{n}]}}$$

Согласно этой формуле¹ коэффициент корреляции между величиной объема оптового товарооборота (x) и суммой прибыли (y) можно исчислять следующим образом (табл. 4).

Подставляя данные таблицы в формулу, определим величину коэффициента корреляции:

$$\begin{aligned} Z &= \frac{2923,35 - \frac{1762,93 \times 9,54}{6}}{\sqrt{[544236,98 - \frac{1762,93^2}{6}] \cdot [15,82 - \frac{9,54^2}{6}]} } = \\ &= \frac{120,29}{130,75} = 0,92 \end{aligned}$$

Найденная величина коэффициента корреляции (Z = 0,92) пока-

¹ Дружинин Н.К. Математическая статистика в экономике. М., 1971, с. 100.

зывает, что связь между объемом товарооборота и суммой прибыли в рядах динамики тесная.

Следует отметить, что применение коэффициента корреляции в рядах динамики может быть случайным, если на изменение признаков повлияли другие причины. Чтобы убедиться о взаимосвязи коэффициента корреляции между исследуемыми признаками, целесообразно учитывать фактор времени применительно к каждому признаку в отдельности.

Для решения данной задачи необходимо произвести аналитическое выражение рядов динамики. Это достигается применением способа наименьших квадратов:¹

$$a_t = a_0 + a_1 t,$$

где t - единица времени (в данном случае год).

a_0 и a_1 - неизвестные параметры.

Чтобы определить величину этих параметров, необходимо решить следующую систему нормальных уравнений:

$$\begin{aligned} \sum a &= a_0 n + a_1 \sum t \\ \sum a_t &= a_0 \sum t + a_1 \sum t^2 \end{aligned}$$

Данные для решения этого уравнения представлены в таблице 5.

Таблица 5

Р а с ч е т
теоретической линии объема товарооборота по
исследуемым оптовым базам за 1971-1976 гг.

Годы	Объем товарооборота a_t	Фактор времени t	at	t^2	a_t
1	2	3	4	5	6
1971	225,16	-3	-675,48	9	208,09
1972	232,85	-2	-465,70	4	236,66
1973	267,23	-1	-267,23	1	265,23

¹ Дружинин Н.К. Математическая статистика в экономике. М., 1971, с. 149.

Продолжение табл. 5

I	2	3	4	5	6
1974	284,35	+1	284,35	1	322,37
1975	336,35	+2	672,18	4	350,99
1976	417,25	+3	1251,75	9	379,51
Итого	1762,93	0	799,87	28	1762,85

Система нормальных уравнений для нахождения коэффициентов a_0 , a_1 выглядит следующим образом:

$$1762,93 = 6 a_0 + a_1 0;$$

$$799,87 = 0 a_0 + 28 a_1.$$

Решив систему уравнений, находим значение параметров: $a_0 = 293,8$; $a_1 = 28,57$. В результате уравнение регрессии примет вид:

$$a_t = 293,8 + 28,57 t.$$

Из таблицы находим теоретический уровень оптового товарооборота, подставляя значение t .

Незначительное отклонение фактического уровня оптового товарооборота от теоретического (0,8) свидетельствует о достаточной эффективности модели и подтверждает правильность расчетов.

Аналогичным образом произведено теоретическое выравнивание рядов динамики по исследуемым оптовым базам за анализируемый период по прибыли (табл. 6).

После определения соответствующих параметров a_0 , a_1 уравнение регрессии для нахождения теоретической линии прибыли примет следующий вид:

$$a_t = 1,59 + 0,68 t.$$

Таблица 6

Р а с ч е т
теоретической линии прибыли по исследуемым
оптовым базам за 1971-1976 гг.

Годы	Прибыль "а"	Фактор времени "t"	at	t ²	a ₆
1	2	3	4	5	6
1971	1,09	-3	-3,27	9	1,14
1972	1,34	-2	-2,68	4	1,29
1973	1,44	-1	-1,44	1	1,44
1974	1,71	+1	1,71	1	1,74
1975	1,94	+2	3,88	4	1,89
1976	2,02	+3	6,06	9	2,04
Итого	9,54	0	4,26	28	9,54

Найденный теоретический уровень прибыли соответствует фактическому. Эти два расчета показывают, что исследуемые показатели, включаемые в модель, являются реальными, а связь между этими показателями, характеризующаяся коэффициентом корреляции, $r = 0,92$ действительная.

Аналогичную методику можно применять при определении зависимости прибыли и от других факторов: структуры товарооборота, валсового дохода, издержек обращения и т.д.

Использование вышеприведенных методов анализа на практике даст ощутимый эффект для выявления внутренних резервов и вовлечения их в оборот.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ ФОНДА МАТЕРИАЛЬНОГО ПОощРЕНИЯ В СИСТЕМЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

М.М. Мухаммедов

Львовский торгово-экономический институт

В.Г. Ярве

Тартуский государственный университет

Одной из важнейших проблем повышения эффективности материального стимулирования в системе потребкооперации является совершенствование образования фонда материального поощрения.

Действующий механизм образования фонда, как показывают данные анализа, создает заинтересованность трудовых коллективов в успешном выполнении государственных планов, способствует укреплению плановой дисциплины в системе потребительской кооперации. Так, например, если в 1970 г. (до перехода на новую систему экономического стимулирования) из всех потребительских обществ системы Узбекского потребсоюза годовой план товарооборота выполнили 59,4%, то в 1975 г. удельный вес потребительских обществ, выполнивших план товарооборота, повысился на 27,9% и составил 87,3%.

Тем не менее действующий механизм образования фонда материального поощрения в системе потребительской кооперации не исчерпывает решения всех задач по стимулированию трудовой активности коллективов. Применяемые показатели фондообразования недостаточно отражают эффективность и качество работы. Принятый порядок образования фонда не побуждает надлежащим образом к принятию кооперативными организациями оптимально напряженных планов. Просчеты и недостатки в построении механизма образования фонда материального поощрения снижают их стимулирующее воздействие.

В результате не достигается рост товарооборота, производительности труда, прибыли, соответствующий росту фонда материального поощрения (табл. I).

Данные таблицы показывают, что темпы роста фонда материального поощрения в системе Узбекпотребсоюза в 1973-1975 гг. намного опережают темпы роста товарооборота, производительности труда и прибыли, что является весьма неблагоприятным явлением.

Таблица I

Темпы роста товарооборота, производительности труда, прибыли и фонда материального поощрения по кооперативной торговле Узбекской ССР за 1973-1975 гг.

(в % к 1973 г.)

Показатели	1973 г.	1974 г.	1975 г.	1976 г.
1. Товарооборот	100	108,4	118,4	125,4
2. Производительность труда	100	93,5	106,8	108,2
3. Прибыль	100	105,3	111,7	116,6
4. Фонд материального поощрения	100	118	130,2	138,0

Для устранения указанных выше недостатков предлагается усовершенствование действующего механизма образования фонда материального поощрения в системе потребкооперации.

Дальнейшее совершенствование механизма образования фонда материального поощрения должно быть направлено главным образом на усиление зависимости размеров фонда от показателей, отражающих эффективность и качество работы трудовых коллективов. Достижение данной цели требует комплексного совершенствования системы образования фондов: улучшение состава фондообразующих показателей; оптимизация нормативов отчислений; совершенствование порядка образования фонда.

Необходимость совершенствования состава показателей, которые учитываются при образовании фондов материального поощрения, вызвана возрастанием роли эффективности и качества работы. Как известно, в настоящее время показателями образования фондов поощрения в кооперативных организациях являются объем товарооборота и прибыли. В тех потребсоюзах, где имеется устойчивая тенденция роста товарооборота, в качестве третьего фондообразующего показателя выступает предусмотренный в плане кооперативной организации прирост объема товарооборота в сопоставимых ценах.

Не вдаваясь в подробности изложения достоинств показателей товарооборота и прибыли при применении их в качестве оценочных, директивных показателей, хотелось бы вкратце ос-

тановиться на недостатках рассматриваемых показателей при их применении в качестве фондообразующих.

Показатели объема товарооборота и прибыли недостаточно полно окупают эффективность ведения хозяйства, рациональность использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов. В результате не создается высокая материальная заинтересованность работников в интенсификации хозяйственной деятельности, хотя основным назначением фонда материального поощрения является повышение эффективности на основе стимулирования интенсивных факторов развития торговли. Ослабляется стимулирующая роль фонда материального поощрения, снижается эффективность фондообразующих показателей и обнаруживаются недостатки в действующей системе планирования. Плановые показатели товарооборота и прибыли кооперативных организаций не во всех случаях носят научно обоснованный, реальный характер. Данные анализа свидетельствуют о том, что в большинстве случаев планы устанавливаются исходя из достигнутой базы, на уровне среднеобластных темпов прироста, а не с учетом объективных условий функционирования кооперативного хозяйства. В результате при одинаковых размерах трудового вклада достигаются разные показатели выполнения планов товарооборота и прибыли. Если учесть, что при действующем механизме образования фондов материального поощрения их величина находится в прямой зависимости от степени выполнения этих фондообразующих показателей, то станет очевидным, что размеры фондов зависят не столько от трудовых усилий коллектива, сколько от "удачно" установленного плана.

Кроме перечисленных недостатков, эффективность показателя прибыли снижает еще целый ряд обстоятельств. В условиях, когда еще не разработана эффективная система фиксированных платежей, научно обоснованная система дифференциации торговых скидок по товарным группам и кооперативным организациям, создающие равные возможности в получении доходов, на размер прибыли существенное влияние оказывают внешние факторы, независящие от трудовых усилий коллектива. Из-за недостатков в установлении размеров торговых скидок по отдельным товарным группам, отсутствия издержкостности и трудоемкости реализации в потоварно-групповом разрезе на величину прибыли существенное влияние оказывает изменение структуры товарооборота. Подобные явления искажают показатели работы кооперативных

организаций, принимаемых в качестве основных критериев при определении размеров поощрительных фондов. В показателях прибыли остается не отраженной деятельность кооперативного хозяйства по снижению издержек обращения отдельно по тем статьям, которые не связаны с культурой и качеством торгового обслуживания. В результате запланированная сумма прибыли может быть достигнута за счет сокращения издержек по статьям, связанным с культурой и качеством торгового обслуживания, что приведет к ущемлению интересов покупателей.

Наконец, действующая система фондообразующих показателей не решает вопросы стимулирования высокого качества торгового обслуживания и удовлетворения спроса населения на товары народного потребления.

Для устранения всех перечисленных выше недостатков действующей системы фондообразующих показателей и обеспечения всестороннего учета при формировании фонда трудовых достижений коллективов требуются дополнения состава показателей образования фонда еще целым рядом показателей. К числу таких показателей можно отнести также показатели, как: снижение издержек обращения, повышение процента охвата покупательных фондов населения розничным товарооборотом, рост производительности труда, повышение рентабельности и фондоотдачи и т.д. Однако чрезмерное увеличение количества фондообразующих показателей чрезвычайно усложняет механизм образования фонда материального поощрения. Поэтому представляется целесообразным дополнить состав фондообразующих показателей и заменить действующие такими показателями, которые как можно больше отражали бы количество и качество труда коллективов, вложенных сверх установленных общественно необходимых норм затрат.

В числе таких показателей, на наш взгляд, можно указать производительность труда торговых работников, ибо рост производительности труда характеризуют увеличение объема товарооборота, рациональное использование трудовых ресурсов, повышение уровня рентабельности. Более того, за годы десятой пятилетки 85-90% всего прироста национального дохода намечено получить за счет роста производительности труда. Следовательно, в условиях возрастания роли интенсивных факторов роста эффективности общественного производства выделение в системе образования фонда материального поощрения в организациях потребительской кооперации показателя роста производи-

тельности труда работников торговли является настоящей необходимостью. Внедрение роста производительности труда торговых работников в качестве фондообразующего показателя создало бы прямую заинтересованность коллективов кооперативных организаций в улучшении этого важнейшего показателя. Анализ результатов хозяйственной деятельности ряда кооперативных организаций системы Узбекпотребсоюза показывает, что стимулирование выполнения плана товарооборота ■ прибылью способствует росту производительности труда. Однако тесной зависимости между численной суммой фонда материального поощрения и показателями производительности труда не наблюдается. Это объясняется тем, что успешное выполнение плана товарооборота может быть обеспечено не за счет роста производительности труда, а за счет увеличения численности торговых работников. А отражение затрат на заработную плату дополнительной численности работников на величину прибыли, соответственно и на сумму фонда материального поощрения, в условиях, когда основная часть фонда образуется за счет отчислений от товарооборота, мало ощутим. Таким образом, действующая система фондообразующих показателей, хотя и косвенно воздействует на заинтересованность работников в повышении производительности труда в торговле, тем не менее не создает достаточно высоких стимулов экономии живого труда.

В целях увязки размера фондов материального поощрения с уровнем удовлетворения спроса населения и качеством торгового обслуживания отчисления от товарооборота следовало бы корректировать с учетом достигнутого уровня процента охвата покупательных фондов розничным товарооборотом. Степень выполнения плана по данному показателю или его отклонение от установленного оптимального уровня служило бы основой для увеличения или уменьшения размера нормативов отчислений в фонды поощрения от объема товарооборота.

Следует подумать и о целесообразности замены показателя прибыли рентабельностью. Внедрение этого показателя в качестве фондообразующего, на наш взгляд, в определенной мере устраняет упомянутые выше недостатки, характерные для прибыли. Показатель рентабельности является тем обобщающим показателем, в котором преломляются все количественные и качественные стороны хозяйственной деятельности кооперативных организаций. Он показывает не только достижения определенной

абсолютной величины прибыли, не в полной мере зависящей от трудовых усилий коллектива, но что очень важно, и интенсивность ведения хозяйства, именно при каких объемах хозяйственной деятельности достигается данная величина прибыли. Повышение уровня рентабельности предполагает рост прибыли не любым путем, а именно на основе рационального использования имеющихся ресурсов. Следует подчеркнуть, что исключение показателя прибыли из числа фондообразующих никоим образом не снижает у торговых работников заинтересованности и ответственности по его выполнению. Ибо, во-первых, он продолжает оставаться в составе дефективных, а, во-вторых, уровень рентабельности непосредственно зависит от размера прибыли.

Важным средством усиления стимулирующей роли фондов материального поощрения при их формировании является оптимизация нормативов отчислений. Данные анализа подтверждают, что сложившиеся в настоящее время на практике нормативы отчислений в кооперативных организациях Узбекистана не создают равных возможностей в создании фондов поощрения, что противоречит принципам распределения по труду. Недостатки действующих нормативов отчислений объясняются тем, что в год перехода на новую систему экономического стимулирования возможности кооперативных организаций по принятию дополнительных заданий получения прибыли, основная часть которой направлялась на образование фонда материального поощрения, были неодинаковыми. В результате сложились разные нормативы отчислений в фонды поощрения, размеры которых определялись не объективными условиями работы, а в большей мере возможностями кооперативных организаций в принятии и выполнении дополнительных обязательств по прибыли.

Для устранения этих недостатков следовало бы, как нам представляется, заменить индивидуальные нормативы отчислений групповыми. Подобные нормативы фондообразования позволили бы кооперативным организациям создавать равные условия в формировании фонда. Поэтому неотлагательной задачей является определение правильных способов группировки кооперативных организаций и разработка для них научно обоснованной методики установления групповых нормативов отчислений в фонды материального поощрения.

Согласно Методическим указаниям при утверждении годового плана хозяйственной деятельности потребительских обществ и

их союзов вышестоящая кооперативная организация должна предусматривать ряд требований, при нарушении которых отчисления в фонд материального поощрения могут уменьшаться в размере от 10 до 20%. Эти требования сводятся к внедрению прогрессивных методов торговли, к расширению ассортимента товаров, к повышению качества и культуры торгового обслуживания населения. Однако анализ работы обследованных кооперативных организаций Узбекской ССР показывает, что они в своей деятельности не используют эти указания, хотя это могло бы способствовать значительному усилению стимулирующей роли.

Изложенные выше пути совершенствования механизма образования фонда материального поощрения не охватывают всего многообразия проблем, выдвигаемых практикой. Нами рассмотрены наиболее актуальные из них, осуществление которых может содействовать дальнейшему усилению роли фондов материального поощрения в интенсивном и рациональном режиме хозяйствования.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ТОРГОВЛЕЙ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

А. Аамер

Кафедра товароведения и организации торговли
Тартуского государственного университета

На современном этапе развития социалистической экономики совершенствование системы управления народным хозяйством стало постоянно действующим фактором повышения эффективности общественного производства и качества работы всех звеньев хозяйственного механизма.

В десятой пятилетке определены главные направления дальнейшего совершенствования системы управления экономикой, приведение форм и методов управления в соответствие с нуждами современного этапа развития зрелого социалистического общества. Особенно актуальна проблема совершенствования управления торговлей, что обусловлено непрерывным ростом товарооборота и товарной массы, расширением ассортимента товаров народного потребления, значительным развитием сети торговых предприятий, и как следствие этого, усложнением хозяйственных связей, увеличением информации и т.п. Достаточно сказать, что на основе роста промышленного и сельскохозяйственного производства и денежных доходов населения в Эстонской ССР непрерывно развивается торговля в городе и на селе. В девятой пятилетке розничный товарооборот возрос на 28,7%, в том числе оборот общепита на 30,6%, в составе его выпуск продукции собственного производства на 37,7%. Возросла материально-техническая база торговли: торговая площадь магазинов увеличилась на 16,7%, количество мест предприятий общественного питания на 29,6%, площадь общетоварных складов на 15,5%, емкость овощехранилищ в 2 раза и т.д.

Управление торговлей имеет свои особенности. Торговля как социально-экономическая система характеризуется динамичностью, ей присуща также тесная связь с другими отраслями народного хозяйства. Перспективы развития торговли зависят от производства товаров народного потребления, народонаселения, денежных доходов трудящихся и т.п. Свои особенности

имеется и в самой системе торговли. Одно из них состоит в том, что стоящие перед отраслью задачи решаются большим количеством относительно мелких, территориально разобщенных и многообразных торговых предприятий. Другой не менее важной отличительной особенностью управления торговлей является то, что работа торговых предприятий не может быть такой же ритмичной, как на промышленном предприятии, поскольку она определяется интенсивностью покупательских потоков, зависит от товароснабжения, сезонности, спроса, есть вероятность многих отклонений в процессе торговли и т.д. В силу этого в торговле сложилась весьма сложная система управления. Она характеризуется многоступенчатостью, многозвенностью организационно и социально обособленных торговых систем, а также разнообразием организационных форм управления. Так создаются объективно известные трудности в осуществлении управления торговыми процессами. Это требует постоянного совершенствования ее управления.

Сердцевинами совершенствования управления являются дальнейшее развитие принципа демократического централизма и более полное сочетание отраслевого и территориального принципов планирования.

Один из узловых вопросов - совершенствование организационной структуры аппарата управления народным хозяйством, специализация, уточнение и перераспределение функций межотраслевых функциональных, отраслевых и территориальных органов, формирование и широкое использование программно-целевых структур, их органическая взаимоувязка с линейно-функциональной структурой.¹

Совершенствование организационной структуры управления торговлей представляет собой непрерывный процесс определения наилучших для данных условий организационных форм, облегчающий принятие решений, координацию действий, передачу нужной информации, а также рациональное распределение прав и ответственности аппарата управления торговых организаций и предприятий. Особую актуальность это приобретает в связи с укрупнением торговых предприятий, созданием розничных и оптово-розничных объединений. Здесь нельзя сводить дело только к

¹ Г.А. Джаватов. Вопросы комплексного совершенствования управления. Организация управления. М., 1977, с. 54.

механическому увеличению числа крупных предприятий и организаций. Намечается требование более тщательно изучать как внутренние, так и внешние изменения (влияния) в организациях, чтобы получить обзор о факторах, влияющих на развитие хозяйственных организаций. Изучение этих условий и факторов способствует приспособлению организаций к внешним факторам.¹ Надо учесть и общие тенденции, действующие в развитии общества и в экономике и влияющие на действие хозяйственных организаций (напр., развитие коммуникации и информации, использование ЭВМ, повышение роли образования и специалистов, усложнение принятия управленческих решений и т.д.).²

Главное заключается в том, чтобы структура организаций и объединений, вся система управления ими обеспечивали организационное единство всей коммерческой деятельности в интересах улучшения торгового обслуживания населения. Крайне важно при этом сохранить оптимальное соотношение в централизации и децентрализации управления. Развитие дальнейшей централизации управления базируется на реализации крупных технических и социально-экономических программ, а также на перспективном планировании организационной структуры, проектировании изменяющихся соотношений в централизации и децентрализации управления.³ В то же время намечается тенденция децентрализации коммерческой деятельности и принятия оперативных управленческих решений.

В результате новых нормативных актов (новые типы торговых единиц и принципы их размещения,⁴ новые типы хозорганизации системы Минторга СССР⁵ и др.) и проведенной работы в

¹ A. A t h o s, R. C o f f e y. Behavior in Organisations: A Multidimensional View, "Prentice-Hall, Incl. Englewood Cliffs, New Jersey, 1968, p. 242.

² См. J. A r g e n t i. A Management System for the Seventies, G. Allen & Unwin Ltd., London, 1972, p.p. 41...53.

³ См. Р. К о з л о в, В. С а ф р о н о в. Улучшение организационной структуры и методов управления. - "Вопросы экономики", 1977, № I, с. II4.

⁴ Приказ Минторга СССР и Госгражданстроя СССР от 27 окт. 1972 г. № 206/208.

⁵ Приказ Минторга СССР от 13 мая 1974 г. № 88.

последние годы система управления розничной торговлей в республике намного улучшилась:

- произошла реорганизация и укрупнение торговых организаций (новые торги в Таллине, сокращение числа потребительских обществ в системе ЭРСПО, ликвидация параллелизма торговых систем в городе Вильянди);

- улучшилась структура аппарата управления в торговых организациях (тресты общепита в городах республиканского подчинения, объединения общепита в потребительских обществах ЭРСПО, объединенные магазины и т.д.);

- расширилась сфера применения экономических методов управления и т.д.;

- вырос ряд новых структурных подразделений, связанных с возникновением новых и расширением старых функций управления (АСУ, НОТ, прогнозирование спроса и конъюнктуры, НТИ и др.).

Вместе с тем в вопросах управления торговлей имеются еще существенные недостатки. Имеющийся в нашей стране и в братских социалистических странах передовой опыт организации труда и управления мало изучен и обобщен и медленно применяется. Недостаточно используются аппаратом управления современные технические средства. Созданные научные лаборатории торговли и службы НОТ мало занимаются вопросами совершенствования управления торговлей. Отдельные структурные подразделения аппарата управления на среднем и первичном уровне управления допускают дублирование и параллелизм в работе, слабо осуществляется кооперация их труда при выполнении общих задач. Существующая многосистемность и многозвенность управления затрудняет конкретное руководство торговыми предприятиями, особенно в городах республиканского подчинения.

Формирование организационных структур торговли хотя и осуществляется на базе схем и штатов, во многом опирается на опыт, аналогию, привычные схемы и на отношение к делу руководителей торговых организаций и ведомств. Так, на структуру новых организаций механически переносятся действующие формы управления без устранения их недостатков, без анализа пригодности в новых условиях.

Созданию АСУ должны предшествовать реорганизация управления и организационной структуры торговых организаций, установление четкой системы прав и ответственности, взаимосвязей структурных подразделений торговых предприятий и объеди-

нений. Как указывалось выше, необходимо пересмотреть и некоторые существенные соотношения централизации и децентрализации в управлении торговлей, и именно так, чтобы уровень принятия решений не оказался удаленным от места деятельности, т.е. на уровне решения конкретных управленческих вопросов. Разграничение перспективных и оперативных вопросов — одна из важнейших проблем при распределении управленческого труда.

Существующие в настоящее время организационные структуры управления торговлей основываются на линейно-функциональном разделении труда и построены по вертикальной иерархии. Однако они организационно мало приспособлены к решению комплексных задач, поскольку при этом ответственность за достижение конечной цели делится многими подразделениями, а решение вопросов межфункционального характера почти всегда переносится на высшее звено руководства. Это означает, что координация работ по всем функциям аппарата управления для обеспечения горизонтального взаимодействия постоянно отвлекает руководителей организации от решения более существенных проблем.

Основными задачами совершенствования управления торговлей являются:

- устранение многосистемности и многозвенности торговых систем, в частности, в городах республиканского подчинения;
- рационализация управления торговыми организациями, установление системы прав, ответственности, взаимосвязей структурных подразделений торговых предприятий и организаций для создания возможности эффективного внедрения АСУ;
- совершенствование подготовки и повышения квалификации хозяйственных кадров;
- расширение применения средств оргтехники для рационального делопроизводства и улучшения организации управленческого труда;
- соблюдение режима экономии в расходах на управление;
- совершенствование методов комплексного решения отраслевых, межотраслевых и территориальных проблем.

Для решения этих задач необходима разработка генеральной схемы управления торговлей в республике, в городах республиканского подчинения. Конечный результат этой работы — создание четко действующей системы управления торговлей, улучшение структуры и сокращение числа звеньев управления.

О НЕКОТОРЫХ ПРАВОВЫХ ПРОБЛЕМАХ ОПЛАТЫ ТРУДА
РАБОТНИКОВ СОВХОЗОВ И МЕЖХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ПРЕДПРИЯТИЙ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

Х.А. Сийгур

Кафедра финансов и кредита
Тартуского государственного университета

1. Задачи правового регулирования отношений по
оплате труда

Основная задача сельского хозяйства, определенная XXV съездом КПСС, состоит в обеспечении дальнейшего роста и большей устойчивости сельскохозяйственного производства, всемерного повышения эффективности земледелия и животноводства для более полного удовлетворения потребностей населения в продуктах питания и промышленности в сырье, создания необходимых государственных резервов сельскохозяйственной продукции.¹

Эта задача решается путем совершенствования организации и управления сельскохозяйственного производства, дальнейшей его специализации и концентрации на базе межхозяйственной кооперации, превращения сельскохозяйственного труда на основе комплексной механизации и автоматизации в разновидность индустриального. В осуществлении названных мероприятий партия исходит из необходимости неуклонного соблюдения материальной заинтересованности работников сельского хозяйства.

Материальная заинтересованность в развитии производства работников совхозов и межхозяйственных предприятий сельского хозяйства реализуется прежде всего соответствующей организацией оплаты их труда при помощи норм права. Поэтому в решениях XXV съезда КПСС предусмотрено дальнейшее совершенствование оплаты труда рабочих и служащих.² Весьма актуальным является дальнейшее совершенствование правового регулирова-

¹ Материалы XXV съезда КПСС. М., 1976, с. 199.

² Материалы XXV съезда КПСС. М., 1976, с. 217.

ния отношений по оплате труда работников совхозов и межхозяйственных предприятий,¹ чтобы повысить роль права в повышении эффективности сельскохозяйственного производства.

В данной статье предпринимается попытка, исходя из анализа правоотношения по оплате труда работников совхозов и межхозяйственных предприятий, оформить выводы и предложения, способствующие дальнейшему совершенствованию правового регулирования оплаты труда названных работников.

2. Правоотношение по оплате труда

Возникающее на основе трудового договора между работником и совхозом (межхозяйственным предприятием) трудовое правоотношение выражается как особая связь между ними в виде субъективных прав и обязанностей. Оно является многогранным, но единым правоотношением, в котором неразрывно связаны между собой, образуя единство, имущественная и организационная стороны, выражающие одни и те же общественные отношения.² Субъекты трудового правоотношения имеют разные взаимные права и обязанности, которые реализуются с появлением соответствующих юридических фактов. Но возникающие на базе конкретного правомочия и конкретной обязанности правоотношения являются частями единого трудового правоотношения. Выделение из него того или иного правоотношения, возникающего на основе конкретного правомочия и конкретной обязанности, практически означает прекращение существования самого трудового правоотношения. Такое выделение возможно только в порядке абстракции.

Правоотношение по оплате труда основывается на субъективном праве работника на оплату по труду в рамках трудового правоотношения и на соответствующей обязанности совхоза (межхозяйственного предприятия). В нашей стране только труд

¹ В данной статье изучаются проблемы оплаты труда работников межхозяйственных предприятий, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции.

² Н. Г. Александров. Трудовое правоотношение. М., 1948, с. 148 и сл.; Ср. Л. Я. Гицбург. Социалистическое трудовое правоотношение. М., 1977, с. 35 и сл.

признается легальным средством к существованию трудоспособных граждан, и мера потребления определяется мерой труда. Из этого вытекает, что трудовое отношение может быть только возмездным отношением.¹ А правоотношение по оплате труда складывается из ряда более дробных и конкретных правомочий и обязанностей (элементов), возникающих при определенном фактическом составе и входящих в основное правоотношение по оплате труда как часть в целое.

В трудовых правоотношениях право на труд адресовано в виде притязания одного субъекта к другому и означает право работника на оплату труда в соответствии с затраченным трудом. В случаях нарушения другим субъектом условий оплаты труда, он имеет право требовать оплату в соответствии с затраченным трудом.² Указанному правомочию работника корреспондирует обязанность совхоза (межхозяйственного предприятия).

Юридическим фактом, определяющим право работника на оплату труда, исходя из соответствующих тарифных ставок или должностного оклада, является заключение трудового договора о работе в совхозе (межхозяйственном предприятии) в качестве рабочего, руководящего работника или специалиста по той или иной должности. Принимая на работу гражданина по определенной специальности, квалификации и должности, совхоз (межхозяйственное предприятие) берет на себя обязанность выплачивать ему заработную плату в соответствии с условиями оплаты труда работников соответствующей профессии, специальности (квалификации), должности. Обязанность выплачивать работнику заработную плату является одним из самых важных обязанностей предприятия по трудовому договору.³

Для возникновения права на вознаграждение необходимо выполнение работы в рамках трудового правоотношения. Именно выполнение работы является юридическим фактом, дающим ра-

¹ А.Е. П а ш е р с т н и к. К вопросу о понятии вознаграждения за труд рабочих и служащих. - В кн.: Вопросы трудового права. Т. М.-Л., 1948, с. 172; С.С. К а р и н - с к и й. Правовое регулирование заработной платы. М., 1963, с. 23.

² О.В. С м и р н о в. Природа и сущность права на труд в СССР. М., 1964, с. 19.

³ Ст. 8 Основ законодательства Союза ССР и союзных республик о труде; ст. 17 КЗоТ ЭССР.

ботнику права на вознаграждение в размере и порядке, установленном правовыми нормами. У совхоза (межхозяйственного предприятия) возникает обязанность начисления и выплаты вознаграждения как ответное действие по отношению к затраченному труду работника. В основе правоотношений по оплате труда лежит конкретный живой труд, который определяет и природу этих отношений. Оплата труда соотносится с затратами живого труда, она всегда и при всяких условиях может предназначаться только физическому лицу. Даже при коллективной организации труда субъектам(и) на оплату остаются отдельные лица, а не группа, не коллектив.¹ Оплата по затраченному коллективному труду является только одним из способов определения трудового вклада рабочего или служащего и принадлежащей ему заработной платы. Коллективная организация и оплата труда не только не исключает, но в какой-то мере способствует укреплению личной материальной заинтересованности работника, поскольку он получает вознаграждение в соответствии со своими трудовыми усилиями, вложенными в общий результат.²

Правоотношение по оплате труда возникает с началом фактического выполнения работы. В связи с тем, что выполнение трудовых заданий имеет длящийся, повторяющийся изо дня в день характер, право на оплату труда имеет повседневно повторяющийся, длящийся характер.³ Если работник не выполняет порученной работы, то он и не приобретает, как правило, права на вознаграждение.

Так как правоотношение по оплате труда складывается из ряда более дробных и конкретных правомочий и обязанностей (элементов), то и право на ту или иную часть оплаты труда возникает при определенном фактическом составе. В совхозах (межхозяйственных предприятиях) право на оплату труда у работника возникает уже с выполнением работы. Каждому работнику гарантирована заработная плата за выполненную работу по сдельным расценкам или повременно. В условиях сельского хо-

¹ Е.А. Пашерстник. Правовые вопросы вознаграждения за труд рабочих. М.-Л., 1949, с. 115 и сл.

² С.С. Каринский. Оплата труда в промышленности (правовые вопросы). М., 1971, с. 59.

³ Экономическая политика КПСС, труд и право. Вопросы трудового права в свете решений XXIV съезда КПСС. 1973, Изд-во Московского университета, с. 100.

заяйства выполненные работы без учета конечных результатов труда - произведенной продукции, не характеризует правильно трудовой вклад работника в пользу общества. Поэтому необходимо связывать оплату труда работника с произведенной продукцией. Это достигается путем установления доплаты за произведенную продукцию, начиная с достижения работником заранее определенного уровня производства продукции. Кроме того, для более полного учета трудового вклада работника введено еще премирование работников за достижения сверх общеустановленных норм по выполнению работ, либо по производству продукции. Следовательно, заработок работника состоит из разных частей, права на которые определены разным фактическим составом и которые имеют особенности в правовом режиме. Порядок исчисления каждой части заработка работника определяется применяемой системой оплаты труда.

3. Основы систем оплаты труда работников совхозов и межхозяйственных предприятий

С юридической точки зрения система оплаты труда представляет собой совокупность правовых норм, определяющих способ исчисления вознаграждения работников в соответствии с произведенными затратами труда, выражающимися как в выполненной работе, так и в количестве и качестве произведенной продукции или в результатах хозяйственной деятельности предприятия или его подразделения.^I Она является одним инструментом централизованного регулирования отношений по оплате труда. При ее помощи внедряются тарифы заработной платы и связывается заработная плата с трудовым вкладом работника в пользу общества.

Применяемые в масштабе всей страны системы оплаты труда определяются на каждом этапе развития общества экономическими соображениями и задачами коммунистического воспитания трудящихся. В централизованном порядке устанавливается несколько систем оплаты труда и их разновидностей, чтобы каждое предприятие могло выбрать те системы оплаты труда или их разновидности, которые соответствуют условиям производст-

^I Ср. Комментарий к законодательству о труде. М., 1975, комм. 2 к ст. 38 Основ, с. 229.

ва и труда на данном предприятии, тем непосредственным задачам, которые стоят перед предприятием, его подразделением или конкретной группой работников. Таким образом достигается единство общенародных интересов с интересами предприятия и каждого работника, так как общее проявляется в особенностях.

Особенности сельскохозяйственного производства и труда (несовпадение периода труда и периода производства, влияние природно-климатического фактора на конечные результаты труда, территориальная разбросанность работников при выполнении работ, коллективная организация труда и т.д.) требуют установления таких систем оплаты труда, которые одновременно:

1) стимулируют работников к достижению нормальной напряженности труда в течение всего рабочего времени, к выполнению возможно большего объема работ, к повышению их качества, к соблюдению установленных сроков проведения работ, к улучшению (рационализации) организации своего труда и своего трудового коллектива. В современных условиях объем и качество выполненных работ, соблюдение нормальной напряженности труда во многом зависит от самого работника, от его рационального взаимодействия с другими членами рабочей группы;

2) создают прямую связь оплаты труда с конечными результатами труда, с произведенной продукцией, так как в нем выражается вклад работника в пользу общества. Этот вклад должен определить и долю работника при распределении по труду части национального дохода. В условиях сельскохозяйственного производства обеспечение материальной заинтересованности работника в увеличении производства продукции, улучшении ее качества и снижении себестоимости имеет особое значение;

3) могут быть применены для оплаты коллективного труда, позволяя правильно определить вознаграждение каждого работника в соответствии с его трудовым вкладом в достижение коллективного результата;

4) учитывают в оплате труда напряженность принятых плановых заданий и уровня их выполнения (перевыполнения). Такая связь оплаты труда содействует пропорциональному плановому развитию всего народного хозяйства. Уровень принятых и выполненных плановых заданий влияет на величину (значение) трудового вклада коллектива в пользу общества.

Применяемые в совхозах и на межхозяйственных предприятиях¹ системы оплаты труда рабочих - аккордно-премиальная, сдельно-премиальная и повременно-премиальная - характеризуются, как правило, определением связи между трудовым вкладом работника и начисляемой заработной платой двумя способами: по выполненным работам и по произведенной продукции, применяя в обоих случаях еще премирование за достижение заранее определенных показателей и при соблюдении предусмотренных условий. Эти системы являются поощрительными системами оплаты труда, и заработная плата рабочих по ним состоит из трех частей: во-первых, из сумм, начисленных за выполненные работы, во-вторых, из сумм, начисленных по производственной продукции, и, в-третьих, из премий, начисленных либо по выполненным работам, либо по конечным результатам труда (по произведенной продукции).

4. Основная и дополнительная заработная плата

В законодательстве и в литературе нет единых и четких критериев деления заработной платы на основную и дополнительную. На наш взгляд, с юридической точки зрения, таким критерием могла бы служить гарантированность получения тех или иных сумм. Суммы, начисляемые работникам за затраченный труд без учета заранее установленных показателей, а также надбавки и доплаты за квалификацию или за выполнение дополнительных трудовых заданий, представляют собой основную заработную плату. Эти суммы начисляются и выплачиваются работнику за счет фонда заработной платы в общие сроки выплаты заработной платы, независимо от конечных результатов труда. Администрация предприятия не имеет права лишать работника этих сумм за производственные упущения. Понятие основной заработной платы шире понятия тарифной заработной платы.

¹ Исходя из ст. 32, 33 и 34 "Общего положения о межхозяйственном предприятии (организации) в сельском хозяйстве", утв. постановлением Совета Министров СССР от 14 апреля 1977 г. № 291 (СП СССР 1977, № 13, ст. 80), в отношении работников, занимающихся в межхозяйственных предприятиях производством сельскохозяйственной продукции, следует применять те же системы оплаты труда, которые применяются в совхозах.

Дополнительная заработная плата - это суммы, получение которых зависит от достижения заранее установленных результатов труда. При недостижении их, независимо от причин, у работника не возникает права на них. Для выплаты этих сумм нормативными актами установлены специальные сроки выплаты. Дополнительная заработная плата имеет несколько разновидностей, которые имеют специальные цели и особенности в правовом режиме.

В литературе нет единства взглядов на юридическую природу сумм, начисленных работникам совхозов и межхозяйственных предприятий за выполненные работы и за полученную продукцию. Нередко пишут, что основой организации оплаты труда рабочих совхозов и межхозяйственных предприятий является оплата по произведенной продукции, а заработная плата, выплаченная за выполненные работы, представляет собой только аванс за счет оплаты по продукции. На наш взгляд, трудно согласиться с такой точкой зрения.

Заработная плата за выполненные работы исчисляется либо по сдельным расценкам, установленным исходя из тарифной ставки на данную работу и нормы труда, либо повременно, исходя из тарифной ставки на данную работу и проработанное время. Она начисляется и выплачивается по мере выполнения работы с учетом количества и качества затраченного труда, и законодательство не предусматривает возможности перерасчета ее в зависимости от произведенной продукции или результатов хозяйственной деятельности. Нет возможности лишать работника заработной платы за производственные упущения. С ее помощью рабочим совхозов и межхозяйственных предприятий гарантируется определенный уровень вознаграждения, а также возможность периодического получения его в общеустановленные сроки выплаты заработной платы. Это является серьезным стимулом для рабочих к увеличению объема выполненных работ, к срочному и качественному выполнению их, что имеет немаловажное значение для выполнения (перевыполнения) плана производства качественной и дешевой сельскохозяйственной продукции.

Оплата за продукцию по аккордно-премиальной системе оплаты труда исчисляется по расценкам за единицу продукции или ее стоимости. Расценка за единицу продукции представляет собой своеобразную комплексную сдельную расценку вспомога-

ного характера.¹ Она основывается на учете планового (аккордного) задания по производству продукции, объема работ и тарифного фонда заработной платы, исчисленного исходя из объема работ по действующим тарифным ставкам. Но этот тарифный фонд заработной платы принимается в размере 125%. Расценке за единицу продукции (или стоимости ее) позволяет определить выполнение аккордного задания. Но в расценке имеется уже поощрение, которое будет действовать начиная с выполнения планового (аккордного) задания сверх 80%, если не превышен плановый объем работ.

Разница между заработной платой, начисленной по произведенной продукции, и заработной платой за выполненные работы представляет собой доплату за продукцию. Такая разница возникает в том случае, если заработная плата за выполненные работы меньше заработной платы по произведенной продукции. Она тем больше, чем меньше были затраты на выполнение работ (с соблюдением при этом агро- и зоотехнических требований) для получения продукции, и чем больше объем произведенной продукции и выше ее качество. Таким образом, доплата за продукцию стимулирует рабочих к экономии труда при производстве продукции, к применению зависящих от них мероприятий для увеличения объема получаемой продукции и повышения ее качества. Возможность получения доплаты за продукцию имеет важное значение и в связи с тем, что в сельскохозяйственном производстве, как правило, отсутствует возможность для досрочного выполнения аккордного задания по производству продукции.

По повременно-премиальной системе оплаты труда доплата за продукцию образуется аналогично. По сдельно-премиальной системе оплаты труда за каждый процент выполнения годового плана производства продукции сверх 80% до выполнения плана (100%), рабочим начисляется дополнительно 1,25% заработка, начисленного за выполненные работы, и в размере 1% от этого заработка за каждый процент перевыполнения плана.² При всех

¹ Х.А. С и Й г у р. Значение расценок за единицу продукции и сущность доплаты за продукцию в оплате труда работников совхоза. - "Советское право", 1977, № 3, с. 177 и сл.

² П. "б" ст. 2 "Типового положения об оплате труда рабочих совхозов и других государственных предприятий сельского хозяйства". - "Бюллетень Госкомтруда" 1970, № 10, с. 7.

системах оплаты труда доплата за продукцию имеет одинаковую цель и более-менее аналогичный правовой режим.

Исходя из предыдущего, на наш взгляд, неправильно говорить, что заработная плата за выполненные работы представляет собой аванс и что основой организации оплаты труда является оплата по произведенной продукции. Основой организации оплаты труда может быть только учет затрат живого труда и пользу общества, которые, конечно, выражаются в определенных результатах, а не оплата по произведенной продукции, так как достижение соответствующего результата в условиях сельскохозяйственного производства не гарантировано, несмотря на произведенные затраты труда. Основой организации оплаты труда рабочих совхозов и межхозяйственных предприятий является оплата за выполненные работы. Только в тех отраслях производства, откуда продукцию получают постоянно (главным образом, отрасли животноводства) возможна оплата по произведенной продукции, не забывая при этом особенностей сельскохозяйственного производства. Вознаграждение за выполненные работы представляет собой основную заработную плату, получение которой рабочим гарантировано.

Доплата за продукцию по системам оплаты труда представляет собой самостоятельную форму целевого поощрения, обособленную часть дополнительной заработной платы. Ее цель - создать наглядную и стимулирующую связь между оплатой труда рабочего и конечными результатами труда - произведенной продукцией в пределах плана.¹ Она не является обыкновенной доплатой, которая выплачивается за выполнение дополнительных трудовых заданий. За все выполненные работы выплачено одельно или повременно. В централизованном порядке установлен порядок исчисления доплаты за продукцию и тем самым ее размер. Она является неразделимой частью системы оплаты труда, ее введение обязательно для администрации, нет оснований лишения рабочего ее полностью или частично за производственные упущения. В этом состоит ее сходство с основной заработной платой. Но доплата за продукцию не является всеобщей, охватывающей всех рабочих, занятых на производстве продукции. Ее выплачивают временным рабочим, а также тем сезонным и постоянным рабочим, которые оставляют работу без уважительных

¹ А. П. Воронцов. Производительность труда и заработная плата в совхозах. М., 1973, с. 195.

причин до получения и оприходования продукции. Ее получение не гарантировано и зависит от достижения заранее установленного уровня производства продукции. По этим чертам она похожа на премии, но, по сравнению с ними, имеет отличия в ценах и в правовом режиме.

Цель премии — стимулировать трудовые достижения сверх общеустановленных норм при соблюдении определенных условий. Показателями премирования могут быть как показатели по выполненным работам (количество и качество работ, соблюдение сроков выполнения и т.д.), так и по производимой продукции (количество, качество, себестоимость продукции и т.д.), но во всяком случае они выше общеустановленных норм (плановых заданий). Поэтому в совхозах и межхозяйственных предприятиях по системам оплаты труда установлено премирование за срочное и высококачественное проведение работ, за получение сверхплановой продукции, за снижение себестоимости продукции или за сокращение прямых затрат. Премирование за сверхплановую продукцию и за снижение себестоимости продукции или за сокращение прямых затрат содействует тоже обеспечению связи между произведенной продукцией и начисляемой заработной платой, но за пределами плана, так как связывает заработную плату работника с фактическим приростом продукции по отношению к плану. Рабочий может быть лишен премии частично или полностью за производственные упущения.

В области премирования администрации предприятия предоставлены широкие права, реализуемые по согласованию с рабочим комитетом профсоюза. Так, введение премирования за срочное и высококачественное выполнение работ является правом администрации. Введение премирования рабочих за сверхплановую продукцию и за снижение себестоимости продукции или за сокращение прямых затрат является обязанностью администрации, но она имеет право (и обязана) уточнить показатели и условия премирования, а также размеры премии. Гарантированность получения премии меньше, чем получения доплаты за продукцию.

Таким образом, основная заработная плата работников совхозов и межхозяйственных предприятий — это оплата за выполненные работы. Дополнительная заработная плата этих работников по системам оплаты труда выступает в виде доплаты за продукцию и в виде премий, начисляемых либо за выполненные работы, либо по произведенной продукции.

Доплата за продукцию и премии являются сильными стимулами для рабочих при условии установления обоснованных плановых показателей производства продукции, объема работ и тарифного фонда заработной платы. Поэтому актуальным является вопрос об обеспечении установления оптимальных плановых показателей. Это возможно, на наш взгляд, посредством дифференциации размеров премии за выполнение и перевыполнение планов производства продукции и за снижение себестоимости (за сокращение прямых затрат) в зависимости от напряженности принятых планов, усилением связи между напряженностью плановых показателей и образованием фонда материального поощрения, предоставлением за счет поощрительных фондов разных льгот коллективам, принимающим и выполняющим напряженные плановые задания, правильным применением моральных стимулов. Нельзя забывать, что с увеличением плана производства продукции увеличивается, как правило, и объем выполняемых работ и тарифный фонд заработной платы, и, следовательно, сумма поощрения, содержащаяся в оплате по продукции, начисленной по расценкам за единицу продукции или ее стоимость.

5. Распределение доплаты за продукцию и премий между членами коллектива

В большинстве случаев доплата за продукцию и премии исчисляются по результатам коллективной работы и подлежат распределению между членами соответствующего коллектива по трудовому вкладу каждого работника в общие результаты. Следовательно, на стимулирующее значение этих видов дополнительной оплаты труда влияет порядок установления трудового вклада при распределении их между членами коллектива.

Действующий порядок распределения доплаты за продукцию между рабочими неоспорим и различается по разновидностям этой доплаты. При распределении доплаты за продукцию по сдельно-премиальной системе оплаты труда трудовой вклад работника определяется суммой заработной платы, начисленной работнику за выполненные работы, включая надбавку за квалификацию и дополнительную оплату за доброкачественное и срочное выполнение работ. При распределении доплаты за продукцию по аккордно-премиальной системе оплаты труда трудовой вклад

работника определяется только суммой заработной платы, начисленной за выполненные работы, но без учета надбавок за квалификацию и дополнительной оплаты за доброкачественное и срочное выполнение работ, а также дополнительной оплаты по повышенным сдельным расценкам. Почти одинаковую доплату за продукцию получают рабочие, которые выполнили работы доброкачественно или упорно трудились в самые напряженные периоды уборки урожая, и те рабочие, которые выполняли работу удовлетворительно и не дали максимум усилий в напряженный период работы. Стимулы к повышению квалификации и к высококачественному и срочному выполнению работ действуют раздельно от стимулов выполнения работ в целях получения доплаты за продукцию, а не в комплексе. Трудно обосновать и различия при определении трудового вклада работника по разным системам оплаты труда. В дальнейшем, по-видимому, целесообразно при распределении доплаты за продукцию учитывать все суммы, выплачиваемые рабочим за выполнение работ для получения данной продукции.

При исчислении доплаты за продукцию учитывается календарное время в учетном периоде, включая время очередного отпуска, командировок, пребывания на курсах повышения квалификации с отрывом от производства, выполнения государственных и общественных поручений.¹ Суммы заработной платы, выплаченные за эти периоды, включаются в суммы, принимаемые за основу для распределения доплаты за продукцию. На наш взгляд, такое положение не оправдано. В названных периодах рабочий не принимает участия в работе своего производственного подразделения и не оказывает влияния на производство продукции. В силу закона ему сохраняется за это время средняя заработная плата или ее часть. Учет сумм, сохраняемых законом рабочему, уменьшает доплату за продукцию на рубль заработной платы за действительно выполненные работы и нарушает принцип распределения по труду. Поэтому было бы правильно при распределении доплаты за продукцию учитывать только суммы заработной платы за выполненные работы с учетом надбавок, доплат и премий. Для повышения гарантий рабочим, освобожденным от выпол-

¹ Постановление Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 14 августа 1969 г. № 322/19. - "Бюллетень Госкомтруда" 1969, № 10, с. 13.

нения своих повседневных трудовых задач, необходимо усовершенствовать порядок исчисления средней заработной платы (сохраняемой им за эти периоды).¹

Действующим законодательством не регулирован порядок распределения коллективной премии между рабочими. В практике применяется порядок, предусмотренный типовым положением об оплате труда рабочих совхозов для распределения доплаты за продукцию со всеми своими недостатками. Поэтому актуальным является вопрос об унификации и совершенствовании порядка распределения доплаты за продукцию и премий.

В связи с тем, что доплата за продукцию и премии по основной системе премирования не выплачиваются временным рабочим, а также сезонным и постоянным рабочим, оставившим работу без уважительных причин до получения и оприходования продукции, следует считать правильной практикой тех совхозов и межхозяйственных предприятий, которые сначала определяют сумму доплаты или премии на рубль заработной платы всех работников. После этого определяется сумма доплаты за продукцию или премии каждого постоянного или сезонного работника, который имеет право на них. Такое распределение предотвращает необоснованное увеличение сумм доплаты за продукцию и премий постоянных и сезонных рабочих за счет тех работников, которым эти суммы не выплачиваются. Такое распределение обосновано и теоретически, так как право на эти суммы и при коллективной работе имеют конкретные рабочие, а не коллектив. Кроме того, такое распределение названных сумм стимулирует рабочих к выполнению работ постоянным составом, привлекая как можно меньше дополнительной рабочей силы со стороны. На наш взгляд, такой порядок распределения доплаты за продукцию и премий заслуживает фиксации в типовом положении об оплате труда рабочих совхозов и межхозяйственных предприятий.

6. Значение максимального размера премии

В отличие от доплаты за продукцию, размер которой законодательством не ограничен, для премий, как правило, законо-

¹ Для исчисления средней заработной платы за эти периоды целесообразно доплату за продукцию за предшествующий год учитывать аналогично вознаграждению по итогам годовой работы совхоза.

дательством установлен максимальный размер во всех отраслях (подотраслях) народного хозяйства. Поэтому для правильного понимания его правового значения необходимо раскрыть его сущность.

Максимальный размер выплачиваемой работнику премии установлен законодательством в целях обеспечения оптимальных соотношений между основной оплатой, доплатой за продукцию и и дополнительной оплатой в виде премий. Он призван содействовать установлению дифференцированных размеров премий для разных хозяйств, подразделений и разных групп рабочих и способствовать последовательному проведению оплаты по труду. Норма, устанавливающая максимум выплачиваемой премии, адресована прежде всего тем, от которых зависит установление конкретных размеров премий, а также установление или уточнение показателей и условий премирования. Она является прежде всего нормой планирования, соблюдение которой должно содействовать установлению оптимальных размеров премий. Они должны быть установлены такими, чтобы не было необходимости ограничивать выплату начислений суммы премий.

Но если при установлении (уточнении) размера премии или показателей и условий премирования допущена ошибка (просчет) и работнику фактически начисляется больше установленного максимума, то выплата премии ограничивается этим максимумом. Именно вследствие установления необоснованных "норм" для получения премии она оказывается больше допустимого максимума. Ограничение выплаты премий установленным максимумом может содействовать обеспечению оплаты по труду разных совхозов (предприятий) и даже разных подразделений, смягчать результаты неправильного установления показателей и условий премирования или размеров премий. Но ограничение выплаты премий обуславливает уравниловку в пределах совхоза (предприятия) и его подразделения. Кроме того, невыплата части начисленной премии во всех случаях оказывает на работников отрицательное влияние, не укрепляет уверенности в получении премии, понижает стимулирующее значение премирования. Поэтому актуальным является повышение ответственности соответствующих работников за установление показателей и условий премирования и размеров премий. На наш взгляд, обсуждению заслуживает проблема допуска выплаты всей начисленной премии (т.е. и сверх установленного максимума), соответственно уменьшая премии виновным должностным лицам аналогично уменьшению премии в случаях перерасхода фонда заработной платы.

KAUBANDUSORGANISATSIiooni MAJANDUSLIKU EFEKTIIVSUSE HINDAMISEST

A. Siimon

Rahvamajandusharude ökonoomika kateeder

Rahvamajanduse arengu üheks tähtsamaks ülesandeks kümnenadal viisaastakul, kvaliteedi ja efektiivsuse viisaastakul, on ühiskondliku tootmise efektiivsuse igakülgse kasvu tagamine.

Rahvamajanduse efektiivsuse tõstmisel kuulub põhiosa tootmisele. Kuid kaubanduse osa suurenemine sotsialistlikus taastootmises, tema tegevusmahu suurenemine ja tema eksisteerimiseks vajalike kulutuste kasv kutsuvad esile kõrgendatud huvi kaubanduse efektiivsuse probleemi vastu.

Seoses vajadusega tõhustada töö kvaliteedi stimuleerimist on vaja komplekselt hinnata jaekaubandusorganisatsioonide töö efektiivsust.

Mõistes efektiivsuse all "tööjõu-, materiaalsete ja rahaliste ressursside kõige ratsionaalsemat kasutamist töötajate materiaalsete ja vaimsete vajaduste üha täielikumalt rahuldamise huvides"¹, on selge, et konstrueerida üht efektiivsuse üldnäitajat kaubandusorganisatsiooni jaoks on väga raske.

Seoses sellega väärivad meie arvates tähelepanu I. Abdulkarimovi poolt soovitatav meetodika², mille olemuseks on üldnäitaja leidmine osanäitajate keskmisena.

Et erinevaid efektiivsuse näitajaid mõõdetakse eri suurustega, arvestatakse kõik ümber ühtedele alustele (pallidele).

Viidatud meetodikas on soovitatud arvutused teha kümne osanäitaja põhjal. Meie poolt on kasutatud neist kaheksat (vt. tabel 1), sest kaubakäivet ühe teenindatava el-

¹ Экономика советской торговли. М., 1977, с. 17.

² И. Абдукаримов. Торговля: оценка эффективности. - "Советская потребительская кооперация", 1976, № 5, с.35-36.

niku kohta ja elanikkonna rahaliste tulude haaratust jaekäibega pole võimalik täpselt välja arvutada (nimetatud linnade elanikke teenindavad mitmed kaubandussüsteemid, transiit-tarbijate osatähtsus on erinev)³.

Osaanäitajate ümberarvutamiseks tuleb nad jaotada kahte gruppi.

1. Näitajad, mille suurenemine annab tunnistust paremast tööst, efektiivsuse tõusust. Nendeks on kaubakäive ühe töötaja kohta, kaubakäive 1 m² kaubandusliku pinna kohta, kaubavarud 1 m² kaubandusliku pinna kohta, kaubavarud ühe töötaja kohta, rentaabluse tase.⁴

³ Metoodika autor on valinud osanäitajad tarbijate kooperatiivide töö hindamiseks. Piirkondades, mida teenindab ainult üks kaubandussüsteem, on võimalik need kaks näitajat küllaldase täpsusega välja arvutada.

⁴ Mõnevõrra vaieldav on kahe näitaja (kaubavarud 1 m² kaubandusliku pinna ja ühe töötaja kohta) kandmine siia gruppi, sest nende näitajate üleliigne suurendamine ei anna tunnistust efektiivsuse tõusust, vaid liigsete varude kuhjumisest.

Tabel 1

Majandusliku efektiivsuse üldnäitaja leidmine osanäitajate keskmisena ENSV Kaubandusministeeriumi spetsialiseerimata jaekaubandusorganisatsioonides 1976.a.⁵

Efektiivsuse osanäitajad	Paranduskoefitsent	Ümberarvutatud osanäitajad					
		Tartu KV	Pärnu KV	Narva KV	Kohtla-Järve KV	Rakvere K	Viljandi K
Kaubakäive ühe töötaja kohta	1,0	0,597	0,187	1,000	0,000	0,358	0,224
Kaubakäive 1 m ² kaub.pinna kohta	1,0	0,688	1,000	0,171	0,000	0,814	0,507
Kaubavarud 1 m ² kaub.pinna kohta	0,8	(0,676) 0,541	(1,000) 0,800	(0,096) 0,077	(0,000) 0,000	(0,586) 0,469	(0,954) 0,763
Kaubavarud ühe töötaja kohta	0,4	(0,000) 0,000	(0,433) 0,346	(0,567) 0,454	(0,167) 0,134	(0,553) 0,442	(1,000) 0,800
Palgafondi tase %	0,9	(0,581) 0,523	(0,209) 0,188	(1,000) 0,900	(0,791) 0,712	(0,628) 0,565	(0,000) 0,000
Rentaabluse tase %	1,0	1,000	0,622	0,756	0,000	0,600	0,111
Käibekulude tase %	1,0	1,000	0,512	0,860	0,186	0,907	0,000
Kaubavarud 1 rbl. kaubakäibe kohta	0,5	(1,000) 0,500	(0,411) 0,205	(0,843) 0,421	(0,476) 0,238	(0,468) 0,234	(0,000) 0,000
Üldnäitaja ⁶	x	0,606(I)	0,483(IV)	0,580(II)	0,159(VI)	0,544(III)	0,301(V)

⁵ Sulgudes antud näitajad on paranduskoefitsiendiga korrigeerimata ümberarvestatud näitajad.

⁶ Üldnäitaja ehk osanäitajate keskmine on leitud järgmiselt: paranduskoefitsientidega jähikorrutatud ümberarvutatud näitajate summa on jagatud osanäitajate arvuga. Näiteks Tartu KV kohta on üldnäitaja leitud järgmiselt: $(0,597+0,688+0,541+0,000+0,523+1,000+1,000+0,500):8=0,606$.

Iga näitaja osas saab maksimaalse pallide arvu, s.o. 1,000 kaubandusorganisatsiooni, kus vastav näitaja on kõrgeim, ja minimaalse pallide arvu, s.o. 0,000 kaubandusorganisatsiooni, kus vastav näitaja on madalaim. Ülejäänud kaubandusorganisatsioonidele arvestatakse pallide arv vastava valemiga.⁷

2. Näitajad, mille vähenemine annab tunnistust paremast tööst, efektiivsuse tõusust. Siia gruppi kuuluvad palgafondi tase, käibekulude tase, kaubavarud 1 rbl. kaubakäibe kohta. Nimetatud näitajate osas saab maksimaalse pallide arvu kaubandusorganisatsiooni kõige väiksema näitaja eest ja minimaalse pallide arvu suurima näitaja eest.⁸

Arvutuste maksimaalse täpsuse saavutamiseks on meetodika autor sisse viinud paranduskoefitsendi sõltuvalt osanäitajate tähtsusest üldhinnangus (vt. tabel 1). Paranduskoefitsendid määratakse spetsialistide eksperthinnangute põhjal.

Nimetatud meetodikal on meie arvates suur tähtsus. Üldnäitaja põhjal võib kaubandusorganisatsioone omavahel võrrelda ja reastada neid paremuse järjekorras. 1976.a. oli majandusliku efektiivsuse üldnäitaja kõrgeim Tartu Kaubandusvalitsusea (vt. tabel 1). Üldnäitaja põhjal võib tuua välja ka majandusliku efektiivsuse absoluutse ja suhtelise muutumise ajas (vt. tabel 2).

⁷ Näiteks 1976.a. oli rentaabluuse tase kõige kõrgem Tartu Kaubandusvalitsuses - 2,09% (sellele vastab 1,000 palli), kõige madalam Kohtla-Järve Kaubandusvalitsuses - 1,64% (0,000 palli). Pärnu Kaubandusvalitsuse rentaabluuse tasemele 1,92% vastav pallide arv leitakse valemiga:

$$a_j' = \frac{a_j - \min a_i}{\max a_i - \min a_i} = \frac{1,92 - 1,64}{2,09 - 1,64} = 0,622 .$$

Samal põhimõttel arvutatakse pallide arv ka teistele kaubandusorganisatsioonidele ning ka teiste näitajate osas.

⁸ Käibekulude taseme eest sai maksimaalse pallide arvu Tartu Kaubandusvalitsus (1976.a. käibekulude tase 4,65%) ja minimaalse pallide arvu Viljandi Kaubastu (5,08%). Pärnu Kaubandusvalitsuse jaoks (4,86%) leitakse pallide arv järgmiselt:

$$a_j'' = \frac{\max a_i - a_j}{\max a_i - \min a_i} = \frac{5,08 - 4,86}{5,08 - 4,65} = 0,512 .$$

Tabel 2

Majandusliku efektiivsuse üldnäitaja
muutumine ENSV Kaubandusministeeriumi spetsialiseerimata jaekaubandusorganisatsioonides 1975. - 1976.a.

Kaubandus-organisatsioonid	Üldnäitaja			
	1975	1976	Hälve ± 1975-1976	Dünaamika %
Tartu KV	0,481	0,606	+0,125	126
Pärnu KV	0,403	0,483	+0,080	120
Narva KV	0,604	0,580	-0,024	96
Kohtla-Järve KV	0,153	0,159	+0,006	104
Rakvere K	0,543	0,549	+0,006	101
Viljandi K	0,316	0,301	-0,015	95

Toodud andmete põhjal võib täheldada majandusliku efektiivsuse olulist tõusu Tartu ja Pärnu Kaubandusvalitsuses ning mõningast langust Narva Kaubandusvalitsuses ja Viljandi Kaubastus.

Nimetatud meetodikal on ka mõningad puudused, põhiliselt näitajate valikul, aga ka paranduskoeffitsientide osas. Praegusel kujul on üldnäitaja kujundamisel ülekaalus kolme näitaja - mõjurentaabluse taseme, käibekulude taseme ja pakufondi taseme mõju. Sisuliselt need näitajad aga osaliselt dubleerivad üksteist, eriti kaks esimest. Reeglina, mida madalam on käibekulude tase, seda kõrgem on rentaabluuse tase (vt. pallide jaotust nende näitajate osas tabelis 1).

Üksteise mõju dubleerimise vältimiseks võiks üldnäitaja arvutada nelja kõige tähtsama osanäitaja põhjal (kõik koeffitsendiga 1,0):

1) kaubakäive ühe töötaja kohta - seostab kaubanduse tähtsaima resultatiivsuse näitaja⁹ tööjõuga (tööprotsessi

⁹ И.А. Бланк, С.И. Сидорчук. Совершенствование системы критериев и показателей эффективности торговли. - Экономическая реформа и эффективность торговли. Сборник научных работ. Киев, 1976, с. 8.

ühe elemendiga),

2) kaubakäive 1 m² kaubandusliku pinna kohta - seostab tähtsaima resultatiivsuse näitaja töövahendiga (tööprotsessi teise elemendiga),

3) keskmised kaubavarud 1 rbl. kaubakäibe kohta - seostab kaubakäibe töö objektiga (tööprotsessi kolmanda elemendiga),

4) rentaabluuse tase (kasumi protsentsuhe kaubakäibesse) - seostab omavahel kaks kaubandustegevuse tähtsaimat näitajat.

Osanäitajate valiku muutumisel muutub üldnäitaja suurus üksikutes kaubandusorganisatsioonides erinevalt, mistõttu muutub osaliselt organisatsioonide järjestus üldnäitaja ja selle muutumise põhjal (vt. tabel 3).

Toodud võrdlusandmed (tabel 2 ja 3) kinnitavad, kui võrd suur tähtsus on osanäitajate õigel valikul ja paranduskoefitsientide põhjendatud suurusel.

Nimetatud meetodikat on põhimõtteliselt võimalik kasutada mitmesuguste ülesannete lahendamisel. Peale kaubandusorganisatsiooni majandusliku üldefektiivsuse kindlaksmääramise saab seda meetodikat kasutada näiteks ühetüübiliste ühendkaupluste majandusliku efektiivsuse võrdlevaks hindamiseks, kaubandusettevõtete optimaalse suuruse määramisel, aga ka majandusliku efektiivsuse planeerimisel kaubandusorganisatsioonides ja ühendkauplustes.

Tabel 3

Majandusliku efektiivsuse lihtsustatud üldnäitaja¹⁰ muutumine ENSV Kaubandusministeeriumi spetsialiseerimata kaubandusorganisatsioonides 1975. - 1976.a.

Kaubandus-organisatsioon	Üldnäitaja			
	1975	1976	Hälve ± 1975-1976	Dünaamika %
1	2	3	4	5
Tartu KV	0,600	0,821	+0,221	137
Pärnu KV	0,532	0,658	+0,126	124
Narva KV	0,670	0,693	+0,023	103

¹⁰ Arvutatud nelja osanäitaja keskmisena.

1	2	3	4	5
Kohtla-Järve				
KV	0,081	0,119	+0,038	147
Rakvere KV	0,524	0,560	+0,036	107
Viljandi K	0,296	0,211	-0,085	71

Majandusliku efektiivsuse osanditajate keskmise kasutuselevõtmise võimaldab välja selgitada sisemisi reserve kaubandustegevuse parandamiseks, näitab ära, milliste osanditajate parandamise teel on esmajärjekorras võimalik üldnäitajat tõsta, ja aitab lõppkokkuvõttes kaasa kaubandusorganisatsiooni kasutuses olevate ressursside paremale kasutamisele.

Lülitades üldnäitaja arvestamisel osanditajatena sisse ka sotsiaalse efektiivsuse näitajad, on võimalik leida samal põhimõttel ka kaubandusorganisatsiooni sotsiaal-majandusliku efektiivsuse üldnäitaja.

ОБ ОЦЕНКЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

А. Сиймон

Резюме

В последние годы возросло внимание к вопросам эффективности торговли. Разработана система показателей эффективности торговли, в т.ч. показателей экономической эффективности торговых организаций. Приводятся много показателей для измерения эффективности торговой организации, но разработка одного общего комплексного показателя имеет свои трудности. Поэтому целесообразно использовать методику И. Абдукаримова, сущность которой состоит в разработке общего показателя как среднего от 10 частных показателей.

Применив данную методику к показателям неспециализированных торговых организаций Минторга ЭССР, выяснилось, что в 1976 г. самая высокая экономическая эффективность наблюдалась в Управлении торговли гор. Тарту, а самая низкая — в Управлении торговли гор. Кохтла-Ярве.

Названная методика имеет некоторые недостатки. Выбор частных показателей в настоящее время не оптимальный, т.к. некоторые показатели (уровень, рентабельность, уровень издержек обращения, уровень фонда заработной платы) дублируют друг друга.

Целесообразно использовать 4 частных показателя: товарооборот на 1 работника, на 1 м² торговой площади, средние товарные запасы на 1 руб. товарооборота и уровень рентабельности. В первых трех показателях связаны элементы трудового процесса (рабочая сила, средство труда и объект труда) с товарооборотом — с важнейшим показателем результативности торговли, а в четвертом показателе связаны между собой два важнейших показателя торговой организации — прибыль и товарооборот.

JAEKÄIBE PROGNOOSIMISE METOODIKAST

J. Anderson, J. Sepp

TRÜ kaubanduse laboratoorium

Silmas pidades jaekäibe suurt rahvamajanduslikku tähtsust, tuleb pidada õigustatuks seda tähelepanu, millega nõukogude majandusteadlased suhtuvad jaekäibe prognoosimise probleemidesse. Sellega seoses on läbi töötatud terve hulk küsimusi, mis on seotud majandusmatemaatiliste meetodite kasutamisega antud valdkonnas. Peamiseks suunaks on siin mitmesuguste faktoranalüüsi meetodite (korrelatsioon- ja regressioonanalüüs, kaasaegne faktoranalüüs) rakendamine. Paraku on nimetatud meetodid seotud ulatuslike arvutustega ning nõuavad mahukat ja kvaliteetset informatsioonilist baasi. Seetõttu on nende kasutamine kaubanduse praktikas mõeldav eelkõige automatiseeritud juhtimissüsteemide raames. Samal ajal võimaldab trendivõrrandite kasutamine, mis rajaneb mineviku tendentside otsesele ekstrapoleerimisele, saada suhteliselt lihtsalt tänuväärset materjali (lähteorientiire) plaaniarvutusteks. Käesolevas artiklis vaadeldakse võimalust kasutada trendivõrrandeid kaubandussüsteemi (antud juhul ETKVL-i) jaekäibe plaanilise üldmahu jaotamiseks organisatsioonide (tarbijate kooperatiivide) vahel.

Arvestades varasemaid kogemusi ning pidades silmas prognoosimise lihtsustamise eesmärki, on baasiperioodiks valitud aastad 1973-1977. Toetudes vieraastasele ajavahele, on prognoositud kooperatiivide põhikaubanduse jaekäibeid 1978. aastaks kahel moodusel, mis lõpptulemusena viivad eelnimetatud jaekäivate osatähtsuste prognoosimisele kooperatiivide põhikaubanduse ja Eesti NSV Kaubandusministeeriumi (edasiseses KM) jaekäivate summast (Eesti NSV jaekäibest). Mõlema lähenemisviisi tõõmahukus on aga tunduvalt erinev.

Kuna osatähtsuste aegridades esinevad tendentsid on piiratud iseloomuga (osatähtsus ei saa olla väiksem nullist ja suurem sajast protsendist), on mõlema meetodi puhul prognoosivõrrandina kasutatud hüperbooli, mis on arvatatud vas-

tava aegrea kahe taseme põhjal:

1) 1973.-1977. a. loodetav aritmeetiline keskmine,

2) 1977. a. loodetav tase.

Sel viisil on prognoosi kaalukalt sisse võetud näitaja väär-
tus prognoosieelsel aastal, millega prognoosil on kõige ti-
hedam seos. Võrrandi ning baasiperioodi sobivust on katse-
tatud eelnevate arvutustega.

Tähistame:

y_1 - viie prognoosieelse aasta tasemete aritmeetiline kesk-
mine,

y_2 - prognoosieelse aasta tegelik või loodetav tase.

Hüperbooli kasutades saame näitaja (\hat{y}) tasemeks prognoo-
sitavaks aastaks $T+1$:

$$\hat{y}_{T+1} = \frac{4y_2 - y_1}{3} . \quad (1)$$

1978. aastal jaotatavaks jaekäibeks Eesti NSV-s on võe-
tud

1) kooperatiivide põhikaubanduse jaekäive (577 950 tuh.
rbl.), mis on tuletatud 1977. a. loodetava jaekäibe põhjal,
plaanilise juurdekasvuga 3,4 %,

2) KM organisatsioonide jaekäibe plaaniprojekt 887 500
tuh. rbl.,

3) Eesti NSV jaekäibeplaan 1978. aastaks: 577 950 +
887 500 = 1 465 450 tuh. rbl. (juurdekasvuga 1977. a. loode-
tava jaekäibe suhtes 3,1 %).

I arvutusviis.

1. Leiame iga kooperatiivi ja KM organisatsiooni osa-
tähtsuse Eesti NSV jaekäibe summast baasiperioodil protsen-
tides (täpsusastmega 0,001).

2. Prognoosime hüperboolivõrrandiga (seos 1) baasipe-
rioodi osatähtsuste alusel kooperatiivide põhikaubanduse
jaekäibe osatähtsuse Eesti NSV jaekäibes 1978. aastaks.

3. Iga kooperatiivi vastava jaekäibe osatähtsuse prog-
noosi korrutame Eesti NSV jaekäibeplaaniga 1978. aas-
taks ning saame kooperatiividele jaekäivate esialgsed prog-
noosid.

4. Liidame kooperatiivide esialgsed prognoosid, saades
summa (575 422), mis on väiksem jaotatavast jaekäibeplaanist
(577 950 tuh. rbl.).

5. Kooperatiivide jaekäivete leidmiseks, mille summa võrdub jaotatava plaaniga (577 950 tuh. rbl.), jagame esialgseid prognoose koefitsendiga 0,99563 (575 422:577 950). Saame kooperatiivide korrigeeritud prognoosid 1978. aastaks, mille jagamisel 1977. aasta loodetavate jaekäivetega toome välja kasvu selle suhtes protsentides (tabeli 1 veerg 5).

II arvutusviisi puhul on kaubandusorganisatsiooni jaekäibe osatähtsus vabariigi jaekäibest leitud seosega

$$K_{iV} = \bar{n}_{rv} \cdot y_{rv} \cdot K_{iR}, \quad (2)$$

kus k_{iV} - kaubandusorganisatsiooni osatähtsus vabariigi jaekäibes,

\bar{n}_{rv} - territoriaalüksuse [§] elanikkonna aasta keskmise arvu osatähtsus Eesti NSV elanikkonnas vastaval aastal,

y_{rv} - territoriaalüksuse elanikule osaneva jaekäibe indeks Eesti NSV keskmise jaekäibe suhtes,

k_{iR} - kaubandusorganisatsiooni osatähtsus antud territoriaalüksuse jaekäibes.

Vaheetapina tuleb antud juhul arvutada seoses (2) sisalduvate näitajate prognoosid.

1. Territoriaalüksuse elanikule osaneva jaekäibe indeksi saamiseks 1977. aastaks tuleb arvutada 1977. aasta elanikkonna keskmine osatähtsus prognoosina, toetudes vastavatele osatähtsustele aasta alguse seisuga perioodil 1973-1977. Arendades hüperboolivõrrandit (1) elanikkonna arvu aasta keskmise osatähtsuse leidmiseks viie baasaasta alguse andmetel, omandab see 1977. a. keskmise elanikkonna arvutamiseks kuju

$$\bar{n}_{rv}^{1977} = \frac{34n_{rv}^{1977} - n_{rv}^{1976} - n_{rv}^{1975} - n_{rv}^{1974} - n_{rv}^{1973}}{30} \quad (3)$$

ja 1978. a. keskmise elanikkonna arvutamiseks territoriaalüksuse kohta kuju

[§] Enamikul juhtudel on territoriaalüksuseks võetud rajoon. Erandi moodustavad Harju ja Kohtla-Järve rajoon. Kuna Tallinnat ja Narvat teenindavad iseseisvad kaubandusorganisatsioonid tervikuna, on eraldi territoriaalüksustena käsitletud Tallinna ja Narva linn, Harju rajoon Tallinnata ning Kohtla-Järve rajoon Narvata ja Sillamäeta (viimasel on kinnine kaubandusvõrk).

T a b e l 1

Kooperatiivide põhikaubanduse jaekäivete
prognoosid 1978. aastaks osatähtsuse järgi
Eesti NSV jaekäibes 1973.-1977. aastal

Kaubandus-organisatsioon	I. Kooperatiivide põhikaub. jaekäivete osatähtsuste vahetu prognoosimisega ENSV jaekäibes			II. Rajoonide vaheetapi- ga - jaekäibe indeksite kasutamise			
	Esi- algne progn. tuh. rbl.	Korrig. progn. tuh. rbl.	Korrig. progn. 1977.a. loodetav %	Esi- algne progn. tuh. rbl.	Korrig. progn. tuh. rbl.	Korrig. progn. 1977.a. loodetav %	
	1	2	3	4	5	6	7
Kingissepa RTK	35010	35164	102,9	35024	35177	102,9	
Hiumaa TK	9584	9626	103,5	9599	9641	103,6	
Haapsalu RTK	29793	29924	103,5	29778	29908	103,4	
Harju TK	36592	36753	103,5	36592	36752	103,5	
Keila TK	23359	23462	104,7	23374	23476	104,7	
Rakvere TK	37325	37489	103,8	37310	37473	103,7	
Tapa TK	18978	19061	103,5	18992	19075	103,6	
Paide RTK	35947	36105	103,5	35933	36090	103,4	
Rapla TK	22685	22785	102,9	22700	22799	103,0	
Märjamaa TK	8221	8257	103,3	8221	8257	103,3	
Pärnu TK	31405	31543	103,8	31405	31542	103,8	
Kilingi-Nõmme TK	9613	9655	103,5	9613	9655	103,5	
Viljandi TK	31698	31827	103,2	31698	31836	103,2	
Abja TK	11269	11318	103,5	11269	11318	103,5	
Kohtla-Järve RTK	20941	21033	101,8	20941	21032	101,8	
Jõgeva TK	27125	27244	103,8	27096	27214	103,7	
Põltsamaa TK	12251	12305	103,4	12237	12290	103,3	
Tartu TK	41560	41742	103,6	41560	41742	103,6	
Elva TK	16310	16382	103,2	16325	16396	103,3	
Valga TK	29734	29865	103,5	29719	29849	103,4	
Otepää TK	7474	7507	102,9	7474	7507	102,9	
Põlva TK	17629	17706	103,6	17644	17721	103,7	
Räpina TK	14552	14616	103,8	14552	14616	103,8	

	1	2	3	4	5	6	7
Võru TK	36021	36179	102,9	36035	36192	103,0	
Antsla TK	10346	10391	103,2	10346	10391	103,2	

Kooperatiivid

kokku 575422 577949 103,4 575437 577949 103,4

$$\bar{n}_{rv} = \frac{631n_{rv} - 49n_{rv} - 49n_{rv} - 49n_{rv} - 34n_{rv}}{450}, (3^a)$$

kus n_{rv} - vastava territoriaalüksuse elanikkonna arvu osatähtsus Eesti NSV elanikkonna arvus aasta algul.

2. Arvutame territoriaalüksuste elanikule osaneva jaekäibe indeksi y_{rv} baasiperioodil:

$$y_{rv} = \frac{k_{rv}}{\bar{n}_{rv}}, (4)$$

kus k_{rv} - territoriaalüksuse jaekäibe osatähtsus vabariigi jaekäibes,

\bar{n}_{rv} - territoriaalüksuse elanikkonna aasta keskmise arvu osatähtsus vastavas vabariigi elanikkonna arvus.

3. Prognoosime seose (1) abil territoriaalüksuste elaniku jaekäibe indeksid 1978. aastaks, kasutades 1973.-1977. aasta andmeid (tabeli 2 veerg 4).

4. Kasutades territoriaalüksuste elanikule osaneva jaekäibe indekseid, nende keskmise elanikkonna osatähtsuse ja kaubandusorganisatsioonide jaekäivate osatähtsuste prognoose rajooni käibes, avaldame seosest (2) kooperatiivide põhikaubanduse jaekäibe osatähtsuse vabariigi jaekäibes prognoositavaks aastaks protsentides (tabeli 2 veerg 6).

5. Leiame iga kooperatiivi osatähtsuse ning vabariigi jaekäibeplani üldsumma alusel kooperatiivide jaekäibed, mille liitmisel saame nende jaekäivate esialgsete prognooside üldsumma (575 437 - tabeli 1 veerg 6), mis on väiksem jaotatavast jaekäibeplaanist (577 950 tuh. rbl.).

6. Kooperatiivide jaekäivate prognooside saamiseks, mille summa võrdub jaotatava jaekäibeplaaniga (577 950 tuh.rbl.), jagame kooperatiivide esialgseid prognoose koefitsendiga

T a b e l 2

Kaubandusorganisatsioonide jaekäivete osatähtsuse
prognoosimine Eesti NSV jaekäibes 1978. aastaks (%)

Kaubandusorga- nisatsioon	Rajooni (linna) elanikkond ENSV elan. arvus n _{rv} (%)	Elan. jae- käibe indeks raj-s (lin- nas) ENSV keskm. suh- tes y _{rv}	Organis. 1978. a. jaekäibe prognoos osatäht- sus raj. jaekäi- bes k _{ir} (%)	1978. a. prognoos k _{iv} = 1,1,1,1 = 3,45 (%) 100
1	2	3	4	5
Tallinna KV	29,743	1,1846	100,00	35,234
Narva KV	5,249	1,0595	100,00	5,561
Kingissepa RTK	2,650	0,9017	100,00	2,390
Hiiumaa RTK	0,692	0,9459	100,00	0,655
Haapsalu RTK	2,293	0,8863	100,00	2,032
Harju TK	6,164	0,6638	61,02	2,497
Keila TK	6,164	0,6638	38,98	1,595
Rakvere TK	5,394	0,9802	48,15	2,546
Tapa TK	5,394	0,9802	21,86	1,156
Rakvere K	5,394	0,9802	29,99	1,586
Paide RTK	2,884	0,8987	94,61	2,452
Tapa TK	2,884	0,8987	5,39	0,140
Rapla TK	2,635	0,8008	73,41	1,549
Märjamaa TK	2,635	0,8008	26,59	0,561
Pärnu TK	6,649	1,0037	32,11	2,143
Kilingi-Nõmme TK	6,649	1,0037	9,83	0,656
Pärnu KV	6,649	1,0037	58,06	3,875
Viljandi TK	4,600	0,9699	48,49	2,163
Abja TK	4,600	0,9699	17,23	0,769
Viljandi K	4,600	0,9699	34,28	1,529
Kohtla-Järve RTK	7,757	0,9535	19,32	1,429
Kohtla-Järve KV	7,757	0,9535	80,68	5,967
Jõgeva TK	2,855	0,9403	68,89	1,849
Põltsamaa TK	2,855	0,9403	31,11	0,835
Tartu TK	10,457	1,0448	25,96	2,836
Elva TK	10,457	1,0448	10,20	1,114
Tartu KV	10,457	1,0448	63,84	6,975
Valga TK	3,123	0,8127	79,91	2,028
Otepää TK	3,123	0,8127	20,09	0,510
Põlva TK	2,493	0,8812	54,79	1,204
Räpina TK	2,493	0,8812	45,21	0,993
Võru TK	3,276	0,9660	77,70	2,459
Antsla TK	3,276	0,9660	22,30	0,706

0,99565 (575 437:577 950). Saame kooperatiivide korri-
geeritud jaekäibeprognoosid, mille jagamisel 1977. a. loode-
tavate jaekäivetega toome välja kasvu protsentides (tabeli 1
veerg 8).

Arvestades, et 52 %-l kooperatiividest langesid mõlema
prognoosivariandi korral suhtelised juurdekasvud ühte, üle-

jäänud osal on aga juurdekasvude erinevus vaid $\pm 0,1$ %, mis 1978. a. käibesummale üle viies annab jaekäibe erinevuse intervallis 9,6 (Hiiumaa RTK) kuni 37,0 tuh. rbl. (Rakvere TK), kasutas ETEVL-i plaanosakond 1978. a. jaekäibeplaanide väljatöötamiseks esimest kui tunduvalt lihtsamat varianti. Teise variandi rakendamine tuleks kõne alla siis, kui on teada täpsed elanikkonna prognoosid planeeritavaks aastaks.

Vaadeldes 1978. a. suhtelisi jaekäibe juurdekasve, täheldame nendes märgatavaid lahkuminekuid järgmistel ühes rajoonis töötavatel kooperatiividel.

Harju ja Keila (erinevus 1,2 %). Keila TK jaekäibe tunduvalt suurem suhteline juurdekasv on tingitud tema jaekäibe osatähtsuse olulisest tõusust vabariigi jaekäibe mahus baasiperioodil. Loodetav plaani ületamine 1977. a. oli Harju TK-l prognooside arvutamise momendil 1,5, ent Keila TK-l 4,5 %. Seega oli 1977. a. plaan Keilale mõnevõrra väike. Keila TK-l on suhteliselt suurema juurdekasvu saavutamiseks võimalusi ja võib arvata, et tema osatähtsus Eesti NSV jaekäibes kasvab ka 1978. a. (Harju TK erikaal väheneb).

Valga ja Otepää (erinevus 0,6 %). Otepää TK väiksem juurdekasvuprotsent on tingitud tema jaekäibe osatähtsuse tunduvalt vähenemisest vabariigi jaekäibes ajavahemikul 1973-1976, mis on tingitud suuremate linnade ja alevite puudumisest teeninduspiirkonnas ning selle suhtelisest eraldatusest.

1977. a. loodetav plaani ületamise tase on Otepääl samuti pisut väiksem kui Valgal ja võib arvata, et eelnimetatud mõjurite toimel Otepää osatähtsus vabariigi jaekäibes väheneb ka plaaniperioodil.

Ülejäänud ühes rajoonis töötavatel kooperatiividel erine juurdekasvud üle 0,2-0,4 %, kusjuures prognoosi kohaselt tuleb suhteline juurdekasv suurem sellel organisatsioonil, mille 1977. a. loodetav plaani ületamise tase on samuti kõrgem, mis näitab, et sellistel organisatsioonidel on reserve ka pisut pingelisemate käibeplaanide täitmiseks.

Kooperatiivide 1978. a. jaekäibe keskmise juurdekasvu-ga (3,4%) üksikute kooperatiivide suhtelisi juurdekasve kõrvutades selgub, et

- 1) keskmisest 0,4 % võrra suuremad tulevad prognooside

kohaselt jaekäibe juurdekasvud Rakverel, Pärnul, Jõgeval ja Rõpinal. Kõigi nende osatähtsus vabariigi jaekäibes tõusis ka baasiperioodil ning 1977. a. loodetav jaekäibeplaani ületamise protsent ei ole väiksem kooperatiivide keskmisest;

2) keskmisest 0,5 % võrra väiksemad juurdekasvud tulevad prognooside alusel Kingissepa, Rapla, Otepää ja Võru kooperatiivil, mille põhjustas nende osatähtsuse vähenemine vabariigi jaekäibes baasiperioodil; ka on nendel loota 1977. aastal kooperatiivide keskmisest suhteliselt tagasihoidlikumat jaekäibeplaani ületamist (erandiks on Otepää TK);

3) keskmisest tasemest märksa väiksem tuleb prognoositud juurdekasv Kohtla-Järve RTK-1, kelle osatähtsus väheneb tunduvalt prognoosieelsel aastal, mis antud meetodi kohaselt on kaalukalt lülitatud prognoosi arvutusse; Kohtla-Järve RTK 1977.a. loodetav jaekäibeplaani ületamine on kooperatiividest kõige madalam (0,3 %), mis tulenes raskustest kaupadega varustamisel seoses hulgi baasi äraviimisega Kohtla-Järvelt, samuti Kohtla-Järve Kaubandusvalitsuse kaubandusvõrgu tugevnemisest, mille tõttu märgatav osa käibest läks üle riiklikku kaubandussüsteemi.

Kuna häired kaupadega varustamises on juhuslik tegur, mille mõju pole planeeritaval aastal enam nii aktiivne, peaks Kohtla-Järve RTK jaekäibe juurdekasv kooperatiivide keskmise 3,4 % korral olema 1,8-st suurem.

Hinnates jaekäivate osatähtsuste tendentse ning võrreldes prognoositud juurdekasve prognoosieelse aasta loodetava jaekäibeplaani ületamisega (plaani pingelisusega), võime järeldada, et prognoositud juurdekasvud on põhjendatavad ka prognoosieelse aasta jaekäibeplaanide pingelisuse analüüsi. Erandiks on vaid Kohtla-Järve RTK ja Otepää TK, kelle jaekäibe täpsem juurdekasv tuleks määrata eksperthinnangute teel.

Soovitatava meetodiga võib kooperatiivide vahel jaotada mistahes plaani summat.² Eriti tähtis on, et prognoosieel-

² Soovitatava meetodiga analoogilised tulemused saame ka kooperatiivide põhikaubanduse jaekäivate osatähtsuste prognoosimise teel kooperatiivide vastavate jaekäivate üldsummast. Ent organisatsioonide jaekäivate arenguvõimaluste võrdlemisel (eriti eksperthinnangute staadiumis) on vajalik teada ka KM organisatsioonide jaekäibe arengu tendentse, kuna eriti samas rajoonis on suur nende mõju kooperatiivide jaekäibele.

se aasta loodetavad kaubandusorganisatsioonide osatähtsused vabariigi jaekäibes vastaksid võimalikult täpselt antud aastal tegelikult kujunevatele, sest prognoosiselne aasta võetakse kaalukalt arvesse prognoosiaasta osatähtsuste leidmisel. Antud juhul on saadud 1977. aasta loodetavad osatähtsused kooperatiivide kaheksa kuu tegeliku ja nelja kuu loodetavate ning KM organisatsioonide üheksa kuu tegeliku ja IV kvartali loodetavate jaekäivate summade põhjal.

О МЕТОДИКЕ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ РОЗНИЧНОГО ТОВАРООБОРОТА

Я. Андерсон, Ю. Сепп

Резюме

В статье сравниваются два способа расчета прогнозов объема розничного товарооборота основной торговли потребительских обществ системы ЭРСПО на основе трендовых уравнений.

При первом способе прогнозированы непосредственно удельные веса розничного товарооборота потребительских обществ из общего объема розничного товарооборота розничной сети Эстонской ССР, опираясь на базисный период 1973-1977. Затем, исходя из плановой суммы розничного товарооборота республики на 1978 год, вычислены прогнозы каждой организации на 1978 год.

При втором способе удельные веса потребительских обществ (k_{iv}) прогнозированы на основе следующей формулы:

$$k_{iv} = \bar{n} \cdot y_{rv} \cdot k_{ir}, \text{ где}$$

- (k_{iv}) - среднегодовой удельный вес района деятельности -ого потребительского общества из общей численности населения Эстонской ССР,
- (k_{iv}) - индекс объема розничного товарооборота на душу населения в соответствующем районе к среднереспубликанскому уровню,
- (k_{iv}) - доля -ого потребительского общества в объеме розничного товарооборота района.

Учитывая, что тенденции во временных рядах удельных весов имеют ограниченный характер (удельный вес не может быть меньше нуля и превышать ста процентов), в обоих вариантах уравнения прогнозирования основываются на гиперболической зависимости.

Учитывая незначительные расхождения в приростах и простоту вычислений, в плановом отделе ЭРСПО первый вариант взят в основу при выработке планов розничного товарооборота потребительским обществам на 1978 год.

С о д е р ж а н и е

I. Предисловие	3
2. Р. ХАГЕЛЬБЕРГ. Экономика и экономическая наука .	5
3. С. КУРАК. Вопросы методики обследования и анализа информационных систем в экономике	20
4. В. РАУДСЕПП. Теоритико-методологические основы проектирования финансового механизма строительства	36
5. А. СУЗИ. Оперативное планирование прибыли в строительстве	66
6. В. АЪШИЛИС, В. РАУДСЕПП. Принципы повышения роли финансовых методов в работе министерств строительства	72
7. В. РАУДСЕПП, Т. ТООМСАЛУ, Т. ТИНН. Разработка и практическое применение процедурных правил - основа организационно-методического налаживания работы механизма управления финансами	8I
8. Т. СОКК. Методический подход построения финансовых задач в условиях АСУФ	99
9. А. ТАЙИРОВ. Совершенствование методики анализа прибыли и рентабельности	I07
I0. М. МУХАММЕДОВ, В. ЯРВЕ. Совершенствование образования фонда материального поощрения в системе потребительской кооперации	I20
II. А. ААМЕР. Совершенствование управления торговлей в современных условиях	I27
I2. X. СИЙГУР. О некоторых правовых проблемах оплаты труда работников совхозов и межхозяйственных предприятий сельского хозяйства	I32
I3. A. SIIMON. Kaubandusorganisatsiooni majandusliku efektiivsuse hindamisest	147
A. СИИМОН. Об оценке экономической эффективности торговых организаций. Резюме	154
I4. J. ANDERSON, J. SEPP. Jaekäibe prognoosimise metoodikast	I55
Я. АНДЕРСОН, Ю. СЕПП. О методике прогнозирования розничного товарооборота. Резюме	I64

Ученые записки Тартуского государственного университета.
Выпуск 469. ФИНАНСЫ И ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В ОТРАСЛЯХ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА ЭССР. Труды по экономическим наукам
ХЕУШ. На русском и эстонском языках. Тартуский государ-
ственный университет. ЭССР, г. Тарту, ул. Шкооли, 18.
Ответственный редактор В. Раудсеп. Корректоры И. Пауска,
Ю. Лаанекаск. Сдано в печать 11.09.78. Бумага печатная
30x45 1/4. Печ. листов 10,5. Учетно-издат. листов 8,26.
МВ 07271. Тираж 400. Типография ТГУ, ЭССР, г. Тарту, ул.
Пялсоли, 14. Зак. № 1172. Цена 1 руб. 20 коп.