

Д. С. МОЛЯКОВ

**ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ  
РАЙОННОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**



ГОСФИНИЗДАТ  
МОСКВА · 1948

Д. С. МОЛЯКОВ

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ  
РАЙОННОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

*Практическое пособие*

ГОСФИНИЗДАТ  
МОСКВА  
1948

## ВВЕДЕНИЕ

Постановлением СНК СССР и ЦК ВКП(б) от 7 января 1941 г. «О мероприятиях по увеличению производства товаров широкого потребления и продовольствия из местного сырья» для развития районной и городской промышленности созданы исключительно благоприятные условия.

Существовавшая ранее практика централизованного планирования производства и использования товаров широкого потребления и продовольствия, вырабатываемых местной промышленностью, тормозившая развертывание местной промышленности и порождавшая нерациональные межобластные перевозки товаров, в настоящее время отменена. Местным органам теперь предоставлено право самим устанавливать планы производства и использования продукции, вырабатываемой предприятиями районного подчинения из местного сырья.

Накопления районной и городской промышленности, за исключением фонда директора, остаются в распоряжении районных и городских исполкомов и направляются на расширение капитальных затрат по установленным лимитам, на внелимитные затраты, а также на увеличение оборотных средств и другие мероприятия, предусмотренные финансовыми планами районной и городской промышленности. Рай(гор)исполкомам предоставлено право направлять до 25% получаемых накоплений районной (городской) промышленности на жилищное, культурно-бытовое строительство и благоустройство. Вместе с тем советам министров АССР, обл(край)исполкомам и горисполкомам городов республиканского подчинения разрешено, в случае необходимости, отчислять от накоплений районной и городской промышленности до 25% в фонд развития районной промышленности.

Для организации новых предприятий по производству товаров широкого потребления и продовольствия из местного сырья, строительных материалов и топлива советы министров АССР, обл(край)исполкомы и горисполкомы городов республиканского подчинения могут производить расходы сверх установленных лимитов по планам капитальных работ на строи-

тельство и организацию местных предприятий до 200 тыс. руб., городские и районные исполкомы - до 50 тыс. руб. на одно предприятие.

Государственный банк получил право выдавать возвратный кредит на расширение и организацию производства товаров широкого потребления и продовольствия на предприятиях районной промышленности сроком на 1 год, а Промбанк — на 3 года.

Кроме того, предприятиям районной промышленности предоставлен ряд налоговых льгот; вью же организуемые предприятия освобождены на длительный срок от обложения налогом. Цены на товары, вырабатываемые районными и городскими предприятиями, при отсутствии единых отпускных и розничных цен, утвержденных правительством Союза ССР, устанавливаются советами министров союзных республик, не имеющих областного деления, советами министров автономных республик, обл(край)исполкомайи и в городах республиканского подчинения — горисполкомами.

Настоящее пособие имеет целью показать работникам местных финансовых органов приемы, методы и особенности финансового планирования районной промышленности.

## **ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН РАЙПРОМКОМБИНАТА**

Основной формой управления промышленности районного подчинения, согласно постановлению СНК СССР и ЦК ВКП(б) от 7 января 1941 г., является райпромкомбинат, подчиненный райисполкому. В необходимых случаях допускается, с разрешения обл(край)исполкома и совета министров республики, организация отраслевых райпромкомбинатов.

План производства и использования продукции, вырабатываемой предприятиями районного подчинения, утверждается рай(гор)исполкомами на основе заданий, получаемых от обл(край)исполкомов и советов министров союзных и автономных республик.

В соответствии с полученными заданиями райпромкомбинат составляет техпромфинплан, состоящий из следующих основных частей:

- 1) производственной программы;
- 2) плана по труду;
- 3) плана себестоимости продукции;
- 4) плана материального снабжения и
- 5) финансового плана.

Производственная программа предусматривает объём производства в стоимостном и натуральном выражениях. Она со-

стоит из наименования и количества подлежащих изготовлению изделий, их оценки и суммы в денежном выражении в неизменных ценах 1926/27 г. и отпускных ценах.

План по труду вытекает из установленного объема производства и содержит: численность всего персонала райпромкомбината по категориям, фонды зарплаты и уровень производительности труда на планируемый год.

План себестоимости продукции является важнейшим разделом техпромфинплана и включает задание по себестоимости всей товарной продукции, задание по снижению себестоимости сравнимой продукции, плановые калькуляции основных видов изделий, смету затрат на производство и смету цеховых и общезаводских расходов.

План материального снабжения отражает потребность райпромкомбината во всех видах материалов, сырье, полуфабрикатах, топливе, источниках и сроках их поступления на предприятие.

Финансовый план райпромкомбината составляется на основе производственной программы, объема намеченных затрат на производство, поступления от реализации продукции, задания по себестоимости и других экономических показателей. Финансовый план является синтезом всех количественных и качественных показателей производственного плана райпромкомбината и отражает его расходы и доходы, потребность в оборотных средствах, финансовые результаты хозяйственной деятельности и взаимоотношения с бюджетом.

Составление финансовых планов обязательно для всех райпромкомбинатов. Проекты финансовых планов райпромкомбинаты представляют рай(гор)финотделам в сроки, устанавливаемые рай(гор)исполкомами.

Районные и городские финансовые отделы рассматривают финансовые планы райпромкомбинатов, проверяют, соответствуют ли они производственным заданиям. При рассмотрении финплана рай(гор)финотделы должны обращать особое внимание на выявление в предприятии резервов роста производства за счет максимального использования местных сырьевых ресурсов, расширение выпуска товаров широкого потребления, а также на снижение себестоимости и повышение рентабельности.

После рассмотрения финансового плана рай(гор)финотдел должен представить рай(гор)исполкому свои предложения о расширении выпуска товаров широкого потребления, сокращении расходов и производственных затрат, а также увеличении накоплений. Одновременно рай(гор)финотдел должен дать свои предложения о взаимоотношениях райпромкомбината с бюджетом.

Финансовый план райпромкомбинатов обычно составляется по следующей форме (в тыс. руб.):

ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН НА 1948 г. ИВАНТЕЕВСКОГО  
РАЙПРОМКОМБИНАТА

Направление средств	План на 1948 г.	В том числе			
		I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
1. Капитальные работы	70,0	20,0	30,0	20,0	
2. Внелимитные затраты	40,0	10,0	10,0	15,0	5,0
3. Капитальный ремонт	19,9	4,9	5,0	5,0	5,0
4. Изменение оборотных средств	20,0	20,0	-	-	-
В том числе:					
а) изменение норматива	20,0	20,0	-	-	-
б) пополнение недостатка оборотных средств		-	-	-	-
5. Премии-надбавки лесорубам	13,0	3,0	3,0	3,0	4,0
6. Погашение ссуд банков	20,0		-		20,0
7. Взносы в бюджет по отчислениям от прибылей на жилищное, культурно-бытовое строительство и благоустройство	70,0	15,0	20,0	17,5	17,5
8. Взносы в областной фонд развития районной промышленности	70,0	15,0	20,0	17,5	17,5
9. Отчисления в фонд директора	5,6	1,2	1,6	1,4	1,4
10. Изъятие средств в порядке перераспределения на финансирование других райпромкомбинатов данного района	10,0	5,4		-	4,6
11. Свободный остаток средств, оставляемых по закону от 7 января 1941 г.	3,5		2,9	-1,9	2,5
<b>Итого</b>	<b>342,0</b>	<b>94,5</b>	<b>92,5</b>	<b>77,5</b>	<b>77,5</b>

Источники покрытия	План на 1948 г.	В том числе			
		I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
1. Амортизация	30,0	7,5	7,5	7,5	7,5
2. Прибыль	280,0	60,0	80,0	70,0	70,0
3. Выручка от реализации выбывшего имущества	5,0		5,0	-	
4. Излишек оборотных средств на начало планируемого периода	24,0	24,0			- -
5. Финансирование из областного (краевого) фонда развития районной промышленности					- -
6. Финансирование в порядке перераспределения средств между райпромкомбинатами					
7. Финансирование из районного бюджета	-	-	-	-	-
В том числе:					-
а) на капитальные работы			-		-
б) внелимитные затраты					-
в) в оборотные средства	-	-			
г) госдотация	-	-	-	-	-
8. Ссуды Госбанка и Промбанка	-			-	-
9. Прирост устойчивых пассивов	3,0	3,0	-		
10. Прочие источники	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>342,0</b>	<b>94,5</b>	<b>92,5</b>	<b>77,5</b>	<b>77,5</b>

К финансовому плану должны быть приложены следующие расчеты:

- а) основные производственные показатели, положенные в основу построения финансового плана;
- б) смета производства на планируемый год;
- в) расчет плановых накоплений;
- г) расчет нормативов оборотных средств;
- д) расчет амортизации;
- е) расчет внелимитных затрат.

## **РАСЧЕТ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОГО ПЛАНА**

### **1. Капитальные вложения**

По финансовому плану райпромкомбината могут предусматриваться несколько видов капиталовложений, а именно:

- а) лимитные капитальные работы;
- б) внелимитные затраты по постановлению от 7 января 1941 г.;
- в) внелимитные затраты по постановлению СНК СССР от 19 сентября 1935 г.

Перечисленные виды капитальных вложений существенно отличаются друг от друга по целевому направлению, порядку оформления и источникам финансирования.

Лимитные капиталовложения планируются в централизованном порядке и предусматриваются народнохозяйственным планом.

Строительство нового предприятия районной промышленности, а также реконструкция или расширение действующего предприятия финансируются при наличии утвержденного титула строительства, утвержденного проекта и сметы.

Титульным списком называется перечень объектов капиталовложений, утвержденный в порядке, предусмотренном законом. Для того чтобы строительство было плановым, оно должно быть включено в титульные списки капиталовложений данного года.

Капиталовложения, установленные по народнохозяйственному плану, подразделяются на сверхлимитные и нижелимитные. Деление капиталовложений на сверхлимитные и нижелимитные производится исходя из стоимости всех затрат, предусмотренных сметой на строительство данного объекта.

Постановлением СНК РСФСР от 4 марта 1937 г. по каждой отрасли промышленного строительства установлена сметная стоимость, при которой объект строительства считается сверхлимитным, а именно:

по предприятиям металлической промышленности	2,0 млн. руб.
по предприятиям швейной промышленности	2,0 » »
по предприятиям кожевенной промышленности	2,0 » »
по предприятиям галантерейной промышленности	1,5 » »
по предприятиям валяльно-войлочной промышленности	1,5 » »
по предприятиям лесопильной промышленности	1,0 » »
по предприятиям стекольно-фарфоро-фаянсовой промышленности	1,5 » »
по кирпичным заводам	1,5 » »
по черепичным заводам	1,0 » »
по прочим промышленным предприятиям	1,0 » »

Все сверхлимитные стройки, вне зависимости от того, в чьем подчинении они находятся, включаются в титульный список, утверждаемый правительством.

Объекты капиталовложений, сметная стоимость которых ниже указанной в постановлении СНК РСФСР от 4 марта 1937 г., называются нижелимитными. Титульные списки нижелимитных строек утверждаются организациями, в ведении которых находятся эти стройки.

Титульный список должен содержать следующие данные:

- а) место строительства;
- б) проектную мощность, т. е. годовую производственную программу строящегося предприятия;
- в) время начала и окончания строительства;
- г) сметную стоимость;
- д) размер капиталовложений на планируемый год.

По существующему порядку совет министров союзной республики утверждает общий лимит по нижелимитным работам по краям, областям и АССР в разрезе отдельных промышленных министерств и отдельно—поименные титульные списки по сверхлимитным работам. Промышленные министерства союзной республики сообщают Промбанку и областным (краевым) промышленным отделам утвержденные планы нижелимитных и сверхлимитных капитальных работ.

Областные (краевые) промышленные отделы, по согласованию с своим министерством и обл(край)планами, устанавливают объекты строительства по нижелимитным работам, составляют титульный список и представляют его на утверждение обл(край)исполкома.

После утверждения исполкомом плана капитальных работ областной промышленный отдел (облместпром, облпищепром и т. д.) сообщают план соответствующим райпромкомбинатам. Утвержденный для данного райпромкомбината лимит капитальных вложений включается в его финансовый план.

Источниками финансирования лимитных капитальных работ являются:

а) амортизационные отчисления райпромкомбината в части, предназначенной на финансирование строительства;

б) прибыль;

в) ассигнования из бюджета.

Согласно постановлению СНК СССР и ЦК ВКП(б) от 7 января 1941 г. по внелимитным затратам могут производиться расходы на строительство и организацию новых предприятий, а также на расширение действующих предприятий по производству товаров ширпотреба и продовольствия из местного сырья, строительных материалов и топлива.

Внелимитные затраты могут производиться на одно предприятие в следующих размерах:

а) по решению рай(гор)исполкома — до 50 тыс. руб.;

б) по решению совета министров АССР и обл(край)исполкома — до 200 тыс. руб.;

в) по решению совета министров союзной республики — до 2 млн. руб. (пункт 31 постановления Совета министров СССР от 9 ноября 1946 г. № 2445).

Источниками финансирования указанных затрат являются:

а) накопления районной, городской промышленности;

б) экономия по расходной части бюджета, установленная по отчету за квартал (за исключением ассигнований на народное образование и здравоохранение), а также перевыполнение бюджета в доходной части;

в) кредит Госбанка и Промбанка;

г) амортизационные отчисления.

По инструкции НКФ СССР от 29 апреля 1941 г. № 357/50 суммы перевыполнения бюджета в доходной части и экономии по расходной части, за счет которых разрешается производить внелимитные затраты на строительство и организацию местных предприятий, должны определяться на основании отчета о результатах исполнения бюджета за I квартал, полугодие, девять месяцев и год;

При этом необходимо учитывать, что превышение плана кассовых поступлений по отдельным доходам не может считаться, в случае досрочного их поступления от плательщиков, перевыполнением доходной части бюджета. Точно так же перенесение предусмотренных по бюджету расходов с данного квартала на последующие не является экономией по расходной части бюджета.

Совет Министров СССР распоряжением от 11 декабря 1946 г. разрешил районным (городским) исполкомам использовать амортизационные отчисления предприятий районной и

городской промышленности, предназначенные для капитального строительства, на внелимитные капитальные затраты по расширению и развитию районной и городской промышленности, производимые в порядке, установленном постановлением СНК СССР и ЦК ВКП(б) от 7 января 1941 г.

Кроме того, по постановлению СНК СССР от 19 сентября 1935 г. райпромкомбинат по статье «Внелимитные затраты» в финансовом плане, наряду с расходами на строительство и организацию новых (предприятий, может предусмотреть следующие затраты:

а) на приобретение оборудования, аппаратуры и инвентаря стоимостью до 200 руб. за единицу;

б) на ремонт и мелкие устройства, включая замену или обновление оборудования, осуществляемые в течение одного года, при условии, что их сметная стоимость не превышает 5 000 руб. на одно предприятие;

в) на восстановление имущества, погибшего от стихийных бедствий, — в размере страхового вознаграждения, а для незастрахованного — в размере восстановительной стоимости погибшего имущества, но не свыше 100 тыс. руб.;

г) на выращивание молодняка и приобретение рабочего скота взамен погибшего, выбракованного или проданного.

## 2. Оборотные средства

Для выполнения производственной программы райпромкомбинат должен располагать достаточными собственными оборотными средствами.

В постановлении СТО от 23 июля 1931 г. по этому вопросу сказано, что собственными оборотными средствами предприятия наделяются для создания запасов сырья, производственных и вспомогательных материалов, топлива, полуфабрикатов, незавершенного производства, готовых изделий и товаров, а также для вложений в расходы будущих лет, без которых не может быть выполнена производственная, торговая или эксплуатационная программа.

Временное превышение запасов товаро-материальных ценностей обеспечивается кредитом Госбанка. Согласно постановлению СТО от 23 июля 1931 г. предприятия пользуются краткосрочным банковским кредитом. Этим кредитом покрываются потребности предприятий, связанные с финансированием ценностей в пути, авансированием сезонных процессов производства, накоплением сезонных запасов сырья, топлива, производственных и вспомогательных материалов, с временным повышением вложения в незавершенное производство, с сезонным накоплением готовых изделий и товаров, а также потребности

на другие временные нужды, вытекающие из хода производства и обращения товаров.

Размер минимальных запасов материальных ценностей, необходимых для выполнения производственной программы, устанавливается для каждого предприятия при составлении финансового плана и называется нормативом оборотных средств.

Размер нормативов оборотных средств непосредственно зависит от объема производства, условий снабжения предприятия сырьем и другими материалами, а также от продолжительности производственного процесса.

Нормативы оборотных средств определяются на основании сметы затрат на производство, в которой указываются стоимость сырья, основных материалов и вспомогательных материалов, топлива, а также всех остальных затрат, связанных с выпуском намеченной продукции.

Смета затрат на производство составляется райпромкомбинатом и представляется одновременно с финансовым планом.

**СМЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО  
ИВАНТЕЕВСКОГО РАЙПРОМКОМБИНАТА НА 1948 г.**

Сумма  
в тыс. руб.

1. Сырье и основные материалы за вычетом отходов	280
В том числе покупные полуфабрикаты . . . . .	—
2. Вспомогательные и прочие материалы . . . . .	40
3. Топливо . . . . .	25
4. Электроэнергия и пар . . . . .	10
5. Зарплата основная и дополнительная . . . . .	115
6. Начисления на зарплату . . . . .	9
7. Амортизация . . . . .	30
8. Разные денежные расходы . . . . .	—
<b>Итого затрат на производство</b>	<b>509</b>

При равномерном выпуске продукции определение нормативов оборотных средств производится исходя из годовой сметы

затрат на производство. Если же у райпромкомбината по плану ежеквартально намечается рост выпуска продукции, то нормы, исчисленные по годовой смете производства, будут недостаточны. В этом случае расчет нормативов надо производить исходя из затрат на производство в IV квартале планируемого года.

Нормативы оборотных средств определяются в днях и ценностном выражении. При исчислении норматива по годовой смете затрат на производство надо исходить из 360 дней, а квартальной — из 90 дней.

Нормативы по сырью и основным материалам устанавливаются исходя из потребностей производства, сроков и размеров поставок, а также условий производства, причем первые три фактора оказывают прямое влияние на размер норматива: чем выше потребность сырья в производстве, тем больше размер норматива; чем чаще производятся поставки сырья, тем меньше потребность в запасах сырья и основных материалов; чем выше размер каждой поставки, тем больше потребность в нормативах.

У Ивантеевского райпромкомбината потребность основного сырья (пиломатериалов) по смете затрат составляет 280 тыс. руб. в год. При стоимости одного кубометра пиломатериалов в 70 руб., годовая потребность в сырье в натуральном выражении определится в 4 000 кубометров.

Производственная потребность в основном сырье за 1 день составит 1,11 кубометра, или 778 руб.

По условиям снабжения райпромкомбинат получает пиломатериалы раз в месяц. Следовательно, переходящий запас основного сырья равен 30 дням. Одновременно, помимо основного переходящего запаса пиломатериалов, райпромкомбинат должен по условиям производства выдерживать сырье, сушить его в течение определенного срока (допустим, 60 дней).

Таким образом, потребность в нормативных запасах сырья определяется 30 дней + 60 дней — 90 дней. Исходя из однодневного расхода сырья в производстве 778 руб., норматив по сырью и основным материалам в ценностном выражении составит 70 тыс. руб.

Обычно предприятия получают сырье и основные материалы -нескольких видов и в разные сроки. Поэтому норматив принято устанавливать по сырью и основным материалам, исходя из среднего остатка.

Таким же методом определяются нормативы по топливу и вспомогательным материалам. При этом следует иметь в виду, что в группу вспомогательных материалов входят также и ремонтно-строительные материалы, необходимые для текущего ремонта. Последние учитываются при определении норматива

потому, что затраты на текущий ремонт относятся на себестоимость продукции.

Материалы же, употребляемые для капитального ремонта, не должны учитываться при исчислении норматива вследствие того, что приобретение их производится за счет специальных средств на капитальный ремонт.

При определении нормативов по запасным частям и малоценному инвентарю наряду с условиями снабжения учитываются следующие факторы, влияющие на размер нормативов: количество машин и станков, срок нормального износа отдельных видов запасных частей и малоценного инвентаря, запасы инструмента на рабочее место, запас инструмента на складе, спецодежда на складе и в эксплуатации. Норматив должен быть достаточным для обеспечения всех участков производства необходимым ассортиментом малоценного инвентаря и запасных частей.

Сложный состав нормативов запасных частей и малоценного инвентаря и большое количество факторов, влияющих на размер этих нормативов, затрудняют их подсчет в днях. Поэтому в практике нормативы по запасным частям и малоценному инвентарю обычно устанавливаются на уровне фактических остатков на начало планируемого года. При этом из фактического наличия исключаются излишние и ненужные запасы малоценного инвентаря и запасных частей и учитывается необходимость приобретения их в связи с ростом производства в планируемом году.

Норматив по незавершенному производству определяется исходя из суммы затрат на производство и продолжительности производственного процесса.

Под продолжительностью производственного процесса понимается время от запуска сырья в производство до получения готового изделия. Обычно средняя фактическая продолжительность производственного процесса по отдельным видам изделий известна. Отсюда можно установить среднюю длительность производственного цикла в целом по предприятию.

Например, Ивантеевский райпромкомбинат выпускает 7 видов изделий; длительность производственного процесса по каждому виду изделия следующая (см. стр. 15).

Для определения средней длительности производственного цикла надо сумму затрат по каждому виду изделия умножить на длительность производственного цикла:  $(41\ 000 \times 6) + (30\ 000 \times 8) + (118\ 000 \times 4) + (279\ 000 \times 10) + (11\ 000 \times 5) + (10\ 000 \times 2) + (20\ 000 \times 2) = 3\ 863\ 000$  руб.

Разделив полученную сумму на общую сумму затрат по смете производства, получим, что средняя длительность  $(3\ 863\ 000 : 509\ 000 = 7,6)$  производственного цикла равна

№№ п. п.	Наименование изделий	Длительность производ- ственного цикла	Сумма затрат по фабрично- заводской себестоимости на год
1	Телеги крестьянские . . . . .	6 дней	41 000 руб.
2	Колеса . . . . .	8 „	30 000 „
3	Столы обеденные . . . . .	4 „	118 000 „
4	Шкафы . . . . .	10 „	279 000 „
5	Сани . . . . .	5 „	11 000 „
6	Кадки . . . . .	2 „	10 000 „
7	Ведро деревянные . . . . .	2 „	20 000 „
	Итого . . . . .	—	509 000 руб.

7,6 дня. Исходя из затрат на производство в один день в 1 414 руб., норматив по незавершенному производству в ценностном выражении будет равен (1414 руб. X 7,6), или 10,7 тыс. руб.

Норматив по готовой продукции определяется исходя из объема реализаций продукции по плановой себестоимости и сроков отгрузки готовых изделий покупателям. Обычно предприятия районной промышленности работают на местном сырье и отходах и их продукция реализуется в данном районе или в пределах своей области. В этих случаях норматив на остаток готовой продукции определяется временем, необходимым для подсортировки продукции и отправки ее на базу торгующей организации.

Допустим, что подсортировка и отправка на базу райторга готовой продукции у Ивантеевского райпромкомбината занимают 4 дня. Тогда норматив сложится следующим образом.

Годовой план реализации в 514 050 руб. надо разделить на 360 дней и полученный размер дневной реализации—1 428 руб. умножить на 4. Норматив в ценностном выражении будет равен 5,7 тыс. руб.

Для предприятий, отгружающих свою продукцию иногородним покупателям, норматив по готовым изделиям в днях определяется в зависимости от сроков и размеров отгрузки

продукции, времени для сортировки, упаковки продукции и доставки ее на станцию отправления, времени для оформления и сдачи документов в банк. Расчет нормативов оборотным средств составляется по следующей форме

**РАСЧЕТ НОРМАТИВОВ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ НА 1948 г.  
ПО ИВАНТЕЕВСКОМУ РАЙПРОМКОМБИНАТУ  
(в тыс. руб.)**

	Затраты по смете производства на 1948 г.	Сумма затрат на 1 день	Норматив в днях	Сумма норматива
1. Сырье и основные материалы . . . . .	280,0	0,778	90	70,0
2. Вспомогательные и прочие материалы . . . . .	40,0	0,111	120	13,3
3. Топливо . . . . .	25,0	0,07	90	6,3
4. Запасные части и малоценный инвентарь . . . . .	—	—	—	10,0
5. Незавершенное производство . . . . .	509,0	1,414	7,6	10,7
6. Готовая продукция . . . . .	514,0	1,428	4,0	5,7
7. Расходы будущих лет . . . . .	—	—	—	4,0
<b>Итого норматив на 1/1 1949 г.</b>	—	—	—	<b>120</b>

Таким образом, общая сумма нормативов оборотных средств по Ивантеевскому райпромкомбинату на 1948 г. определяется в 120 тыс. руб.

В финансовом плане предприятия по статье «Изменение норматива» предусматриваются прирост или сокращение норматива в планируемом году по сравнению с предыдущим годом. Для определения суммы прироста или сокращения норматива оборотных средств в планируемом году надо норматив данного года сопоставить с плановым нормативом прошлого года.

Норматив по плану на 1948 г. (на 1/1 1949 г.) . . . 120 тыс. руб.  
Норматив по плану на 1947 г. (на 1/1 1948 г.) . . . 100 тыс. руб.

Прирост норматива в 1948 г. . . . 20 тыс. руб.

Указанная сумма прироста норматива и будет включена в финплан по ст. «Изменение норматива». Если норматив на планируемый год определен в меньшей сумме, чем норматив прошлого года, то сумма сокращения норматива показывается в финансовом плане со знаком минус.

В случае отсутствия сметы затрат на производство расчет нормативов оборотных средств можно произвести более упрощенным методом, исходя из увеличения или сокращения объема производства в планируемом году по сравнению с планом предыдущего года. При этом способе расчета исходят из того, что производственные нормативы прошлого года увеличиваются или сокращаются на планируемый год соответственно с ростом или сокращением объема производства по валовой или товарной продукции. Для этого общую сумму норматива прошлого года разбивают на две части: а) норматив по производственным элементам, б) норматив по непроизводственным элементам.

К производственным нормативам принято относить: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, топливо, незавершенное производство и готовые изделия; к непроизводственным нормативам: запасные части, малоценный инвентарь а расходы будущих лет. В этом случае расчет составляется по следующей форме:

#### РАСЧЕТ

##### НОРМАТИВОВ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ НА 1948 г. ПО ИВАНТЕЕВСКОМУ РАЙПРОМКОМБИНАТУ

№№ п. п.	Наименование статей	Сумма (в тыс. руб.)
1	Норматив на 1/1 1948 г., по плану . . . . .	100,0
	В том числе:	
	а) по производственным элементам (сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, топливо, незавершенное производство, готовые изделия . . . . .	86,0
	б) по непроизводственным элементам (запасные части, малоценный инвентарь, расходы будущих лет) . . . . .	14,0

Продолжение

№№ п. п.	Наименование статей	Сумма (в тыс. руб.)
2	Соотношение плана выпуска валовой продукции 1948 г. к плану 1947 г. . . . .	123,4%
3	Норматив на 1/I 1949 г.:	
	а) по производственным элементам с учетом изменения плана производства . . . . .	106,0
	б) по непроизводственным элементам . . . . .	14,0
	Итого норматив на 1/I 1949 г. . . . .	120,0
4	Изменения норматива на 1948 г. . . . .	20,0

Увеличение нормативов по непроизводственным элементам, как правило, не предусматривается. Нормативы запасных частей и малоценного инвентаря надо увеличивать только в том случае, если рост объема производства, а также изменение ассортимента продукции требует значительного увеличения количества рабочих или изменения технологического процесса. Размер норматива по расходам будущих лет в большинстве случаев не зависит от объема производства на планируемый год, и изменение данного норматива следует принимать на основе специальных расчетов.

В финансовом плане райпромкомбината, наряду с изменением норматива, отражается разница между фактическим наличием оборотных средств и нормативом на начало планируемого года.

Оборотные средства на начало планируемого года определяются по балансу. Если к моменту рассмотрения финансового плана годовой отчет еще не составлен, то наличие оборотных средств определяется по ожидаемому исполнению.

Наличие собственных и приравненных к ним оборотных средств по балансу определяется следующим образом: к итогу по статьям 1—6 раздела «А» пассива баланса прибавляется сумма устойчивых пассивов (соцстрах по отчислениям, рабочие и служащие, предстоящие платежи и т. п.). Из полученной суммы вычитается итог по группе «А» актива баланса.

Произведем расчет наличия собственных и приравненных к ним, оборотных средств по отчету на 1 января 1948 г. по Ивантеевскому райпромкомбинату (см. стр. 20, 21).

Следовательно, у Ивантеевского райпромкомбината наличие оборотных средств на 1 января 1948 г. будет равно  $730,6 \text{ тыс. руб.} + 4,7 \text{ тыс. руб.} - 610,7 \text{ тыс. руб.} = 124,0 \text{ тыс. руб.}$  Норматив 1947 г.— 100 тыс. руб. Таким образом, наличие оборотных средств превышает норматив на 24 тыс. руб.

Указанная сумма превышения предусматривается в финансовом плане как источник покрытия по статье «Излишек оборотных средств на начало планируемого периода».

При определении наличия оборотных средств по отчету необходимо проверить правильность указанных предприятием сумм по устойчивым пассивам.

К устойчивым пассивам, приравненным к собственным оборотным средствам, относятся:

- а) минимальный остаток начисленной заработной платы и начислений на социальное страхование;
- б) минимальный остаток резерва предстоящих платежей;
- в) авансы заказчиков в счет выполняемых работ.

В большинстве случаев заработная плата рабочим и служащим выплачивается два раза в месяц. Начисленная зарплата до момента ее выплаты находится в обороте предприятия и используется для покрытия производственных затрат.

Размер минимальной, переходящей задолженности рабочим и служащим по зарплате и соцстраху по отчислениям определяется исходя из фонда зарплаты всего персонала и установленных для данного предприятия сроков выплаты зарплаты.

Если заработная плата на предприятии выплачивается 15-30-го числа каждого месяца, то минимальной переходящей задолженности не будет, и этот источник выпадает из устойчивых пассивов.

При выплате зарплаты 17 и 2-го числа каждого месяца минимальная переходящая задолженность по зарплате и соцстраху принимается в наличии оборотных средств в размере 2-дневного фонда зарплаты с начислениями. При сроках выплаты 20 и 5-го числа — в размере 5-дневного фонда зарплаты с начислениями и т. д.

Например. Ивантеевский райпромкомбинат выплачивает зарплату 19 и 4-го числа. Таким образом, минимальная переходящая задолженность по зарплате принимается в размере 4 дней. Дневной фонд зарплаты равен 0,5 тыс. руб. Сумма, подлежащая учету в наличии оборотных средств как устойчивые пассивы, составит  $0,5 \text{ тыс. руб.} \times 4 = 2 \text{ тыс. руб.}$

Эта зависимость размера минимальной переходящей задолженности от сроков выплаты заработной платы наглядно видна из следующей таблицы (см. стр. 22).

БАЛАНС НА 1 ЯНВАРЯ 1948 г. ИВАНГЕВСКОГО РАЙПРОМКОМБИНАТА

(в тыс. руб.)

Наименование групп и статей	Строки	По отчету		Наименование групп и статей	Строки	По отчету	
		на начало года	на конец года			на начало года	на конец года
А К Т И В							
А. Основные и отвлеченные средства							
1. Основные средства . . . . .	1	410,0	450,0	1. Уставный фонд — расчеты по выделенным средствам . . . . .	48	500,0	530,0
2. Отвлеченные средства:							
з) взносы в бюджет из прибыли	2	—	40,0	2. Бюджетное финансирование:	49	—	—
б) взносы в Промбанк из прибыли . . . . .	3	—	32,1	а) в оборотные средства . . . . .	50	—	—
в) взносы в фонд развития районной промышленности	4	—	45,0	б) госдолг . . . . .	52	30,0	20,0
г) отчисления в специальные фонды . . . . .	5	—	3,6	3. Долгосрочное кредитование . . . . .	53	—	—
д) прочие отвлеченные средства	6	28,1	20,0	4. Расчеты между вышестоящей организацией и предприятием по перераспределению оборотных средств . . . . .		—	—
				5. Прибыль:			

с) ассимиляции и перечисления для премирования участников Всесоюзного социалистического соревнования . . . . .	7	—	20,0	55	—	—
	6) текущего года . . . . .	—	—	56	—	180,0
6. . . . .						
Итого по статьям 1—6 . . . . .						
3. Расчеты между вышестоящей организацией и предприятием по перераспределению оборотных средств . . . . .	11	—	—	58	530,0	730,0
4. Убытки:						
а) прошлого года . . . . .	13	—	—	Устойчивые пассивы		
б) текущего года . . . . .	14	—	—	на начало года		
Всего по группе „А“ . . . . .						
15						
1) Соцстрах по отчислениям . . . . .						
2) Рабочие и служащие						
3) Предстоящие выплаты . . . . .						
Итого по разделу VII						
Всего по группе „А“						
				59	0,4	0,3
				60	5,0	4,0
				61	2,6	2,7
				63	8,0	7,0
				64	538,0	737,0

Ч и с л а	Нормальная переходящая задолженность по зарплате и соцстраху в днях		
	при выплате зарплаты 15 и 30-го числа каждого месяца	при выплате зарплаты 17 и 2-го числа каждого месяца	при выплате зарплаты 19 и 4-го числа каждого месяца
1	1	16	16
2	2	2	17
3	3	3	18
4	4	4	4
5	5	5	5
6	6	6	6
7	7	7	7
8	8	8	8
9	9	9	9
10	10	10	10
11	11	11	11
12	12	12	12
13	13	13	13
14	14	14	14
15	0	15	15
16	1	16	16
17	2	2	17
18	3	3	18
19	4	4	4
20	5	5	5
21	6	6	6
22	7	7	7
23	8	8	8
24	9	9	9
25	10	10	10
26	11	11	11
27	12	12	12
28	13	13	13
29	14	14	14
30	0	15	15

Приведенные данные подтверждают, что при выплате зарплаты 15 и 30-го числа каждого месяца минимальная переходящая задолженность рабочим и служащим равна нулю. Следовательно, этот источник у данного предприятия не является постоянным, а потому и не может быть учтен в наличии оборотных средств.

У предприятия, выплачивающего зарплату 17 и 2-го числа каждого месяца, нормальная переходящая задолженность не бывает ниже 2-дневной и в этом размере должна учитываться в качестве устойчивого пассива при определении наличия оборотных средств. Райпромкомбинат, выплачивающий зарплату

19 и 4-го числа, имеет минимальную переходящую задолженность в размере 4 дней.

Предстоящие платежи учитываются в устойчивых пассивах в минимальной сумме, исходя из ряда отчетных дат. Из месячных отчетов райпромкомбината видно, что наименьшая сумма предстоящих платежей равна 2,6 тыс. руб. Эта сумма и учитывается в наличии оборотных средств.

У предприятий, выполняющих индивидуальные заказы (пошив одежды, обуви и т. д.), авансы, получаемые от заказчиков в счет выполняемых работ, также подлежат учету в устойчивых пассивах. Минимальная сумма этих авансов учитывается в наличных оборотных средствах по наименьшему остатку.

Ожидаемое наличие оборотных средств на начало планируемого года определяется исходя из фактического состояния оборотных средств по отчетному балансу на последнюю дату, скорректированного на предстоящие доходы и расходы до конца отчетного года.

Допустим, что к моменту рассмотрения финансового плана райпромкомбината финорганы располагают балансом на 1 ноября 1947 г. В этом случае расчет ожидаемого наличия оборотных средств на 1 января 1948 г. надо составить следующим образом :

№ п. п.	Показатели	Сумма (в тыс. руб.)
1.	Наличие собственных и приравненных к ним оборотных средств по отчету на 1 ноября 1947 г. . . . .	90
2.	Поправки к наличию до конца года:	
	А. Увеличивающие наличие собственных и приравненных к ним оборотных средств:	
	а) ожидаемая прибыль за ноябрь-декабрь . . . . .	20
	б) финансирование оборотных средств из бюджета в ноябре-декабре . . . . .	8
	в) госдотация . . . . .	—
	г) финансирование оборотных средств в порядке перераспределения . . . . .	—
	Итого . . . . .	28

Продолжение

№ п/п	Показатели	Сумма (в тыс. руб.)
	<b>Б. Уменьшающие наличие собственных и приравненных к ним оборотных средств:</b>	
	а) ожидаемый убыток за ноябрь-декабрь . . . . .	—
	б) взносы в бюджет по отчислениям от прибылей на жилищное, культурно-бытовое строительство и благоустройство за ноябрь-декабрь . . . . .	5
	в) взносы в областной фонд развития районной промышленности за ноябрь-декабрь . . . . .	5
	Итого . . . . .	10
3.	Ожидаемое наличие собственных и приравненных к ним оборотных средств на 1 января 1948 г. . . . .	108
4.	Норматив оборотных средств на 1 января 1948 г. . . . .	148

Сопоставляя наличие оборотных средств с нормативом, получаем, что райпромкомбинат имеет на начало планируемого года недостаток оборотных средств в сумме 40 тыс. руб.

Вопрос о покрытии недостатка оборотных средств в каждом отдельном случае должен рассматриваться рай(гор) исполкомом. При положительном решении этого вопроса сумма разрыва включается в финплан по статье «Пополнение недостатка оборотных средств».

### 3. Прибыль

При расчете этой статьи финансового плана надо иметь в виду, что план накоплений устанавливается не по выпуску продукции, а по реализации, так как прибыль образуется только после того, как продукция продана и за нее получены деньги.

Накопления на планируемый год или квартал определяются как разница между суммой реализации в отпускных ценах (за вычетом налога с оборота и скидок торгующим организациям) и коммерческой себестоимостью реализуемой продукции. Для этого необходимо знать плановую себестоимость единицы изделия, отпускную цену и размер налога с оборота.

Райпромкомбинат, намечая к выпуску на своем предприятии какое-либо изделие, прежде всего должен подсчитать, во

сколько ему это изделие обойдется, т. е. определить его плановую себестоимость. Плановая себестоимость определяется путем составления сметной калькуляции.

#### СМЕТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ

##### Наименование изделия — стол обеденный

1. Сырье и основные материалы . . . . .	20 руб. 00 коп.
2. Вспомогательные материалы . . . . .	2 руб. 00 коп.
3. Топливо . . . . .	— 50 коп.
4. Электроэнергия . . . . .	— 50 коп.
5. Зарплата . . . . .	9 руб. 00 коп.
6. Начисления на зарплату . . . . .	— 80 коп.
7. Накладные расходы . . . . .	5 руб. 20 коп.

Итого заводская себестоимость . . . . . 38 руб. 00 коп.

Коммерческие расходы . . . . . 2 руб. 00 коп.

Всего коммерческая себестоимость . . . . . 40 руб. 00 коп.

При расчете накоплений рай(гор)финотдел обязан проверить правильность составления сметной калькуляции и установить, не завышена ли плановая себестоимость единицы продукции. В частности, необходимо установить соблюдение райпромкомбинатом утвержденных норм и цен при определении в сметной калькуляции расхода сырья, материалов, топлива и заработной платы.

Расчет плановых накоплений составляется по следующей форме (см. стр. 26).

При определении планового результата по предприятию с обширным ассортиментом выпускаемых изделий часто применяют так называемый экономический расчет накоплений. При этом методе расчета исходят из полученной прибыли от реализации за прошлый год, соответственно увеличивают ее на рост производственной программы в планируемом году и прибавляют задание по снижению себестоимости на планируемый период в абсолютной сумме.

Экономический расчет накоплений производится следующим образом:

1. Прибыль по балансу (отчетная или ожидаемая) за 1947 г. . . . .	180 тыс. руб.
2. В том числе внереализационные потери (+) или доходы (—) . . . . . <sup>+</sup> (случайные убытки или доходы, не связанные с реализацией продукции).	20 » »
3. Прибыль от реализации за 1947 г. (1+2) . . . . .	200 » »

Р А С Ч Е Т

накопленный на 1948 г. по Ивантеевскому райпроткомбизнесу (в руб.)

Наименование изделий	План реализации на 1948 г. в натуральном выражении	Плановая себестоимость единицы продукции	Реализация продукции по плановой себестоимости	Отпускная цена на единицу продукции	Реализация продукции в отпускных ценах	Скидка торгующим организациям	Налог с оборота	Реализация продукции в отп. ценах за вычетом налога с обор. и торговых скидок	Результат (прибыль+убыток—)
1. Телеги крестьянские . . .	200 шт.	210	42 000	305	61 000	—	—	61 000	+ 19 000
2. Колеса . . . . .	100 ст.	305	30 500	360	36 000	—	—	36 000	+ 5 500
3. Столы обеденные . . .	3 000 шт.	40	120 000	70	210 000	—	2 100	207 900	+ 87 900
4. Шкафы . . . . .	3 500 "	80	280 000	120	420 000	—	4 200	415 800	+ 135 800
5. Сани . . . . .	105 "	110	11 550	180	18 900	—	—	18 500	+ 7 350
6. Кадки . . . . .	500 "	20	10 000	30	15 000	—	150	14 850	+ 4 850
7. Ведро деревянные . . .	2 000 "	10	20 000	20	40 000	—	400	39 600	+ 19 600
Итого . . . . .	—	—	514 050	—	800 900	—	6 850	794 050	+ 280 000

4. Выпуск валовой продукции по плану на 1948 г. по сравнению с отчетом (или ожидаемым выполнением) за 1947 г. . . . .	.120%
5. Прибыль с учетом роста производства (ЗХ4) . . . . .	241 тыс. руб.
6. Задание по себестоимости сравнимой продукции на 1948 г. (экономия+ удорожание—). . . . .	+40»»
7. Всего плановая прибыль на 1948 г. . . . .	280 » »

Произведенный способ исчисления накоплений во многих случаях неточен и не совпадает с так называемым прямым счетом. Это объясняется следующим:

1. Экономический метод расчета исходит из того, что рост реализации в планируемом периоде, по сравнению с предыдущим годом, соответствует росту валовой продукции. В действительности же рост реализации бывает меньше или больше роста валовой продукции.

2. При экономическом методе исчисления фактическая рентабельность за предыдущий год кладется в основу расчета накоплений на планируемый год, в то время как в планируемом году рентабельность предприятия может повыситься или снизиться, в зависимости от изменения ассортимента выпускаемой продукции.

Поэтому для предприятий районной промышленности, ассортимент изделий которых обычно невелик, рекомендуется расчет накоплений производить путем прямого обчета реализуемой продукции.

#### **4. Взносы в бюджет по отчислениям от прибылей на жилищное, культурно-бытовое строительство и благоустройство**

Постановлением СНК СССР и ЦК ВКПб) от 7 января 1941 г. рай(гор)исполкомам предоставлено право направлять до 25% от получаемых накоплений районной промышленностью на жилищное, культурно-бытовое строительство и благоустройство. Эти средства поступают в районный (городской) бюджет и расходуются на жилищное, культурно-бытовое строительство и благоустройство данного района сверх сумм, предусмотренных на эти цели за счет других источников. В пределах установленного указанным постановлением процента размер этих взносов определяется рай(гор)исполкомом в зависимости от финансового состояния райпромкомбината.

Допустим, что при рассмотрении финансового плана Ивантеевского райпромкомбината было установлено значительное превышение его доходов над намеченными расходами.

В этом случае полная возможность установить взносы в бюджет по отчислениям от прибылей на жилищное, культурно-

бытовое строительство и благоустройство по максимальной норме -25 % от объема плановых накоплений, т. е. в сумме 70 тыс. руб.

Порядок и сроки внесения в районный (городской) бюджет этих отчислений устанавливаются районным (городским) исполнительным комитетом.

Взносы в бюджет по отчислениям от прибылей на жилищное, культурно-бытовое строительство и благоустройство могут производиться следующими способами:

1) рай-промкомбинат вносит отчисления от прибылей в сумме, предусмотренной финансовым планом на данный квартал, с последующим перерасчетом по фактической прибыли;

2) отчисления от прибылей вносятся райпромкомбинатом от фактически полученной прибыли за отчетный месяц или квартал в процентной норме, установленной по финансовому плану.

В первом случае Ивантеевский райпромкомбинат должен будет внести в I квартале в бюджет по отчислениям от прибылей на жилищное, культурно-бытовое строительство и благоустройство сумму, предусмотренную по плану, т. е. 15 тыс. руб. Если по отчету за I квартал фактическая прибыль составит 80 тыс. руб., то исходя из предусмотренной финансовым планом норм изъятия — 25 %, отчисления в бюджет в перерасчете на фактические накопления составят уже не 15, а 20 тыс. руб. Поэтому райпромкомбинат должен будет дополнительно внести в бюджет 5 тыс. руб.

Во втором случае райпромкомбинат вносит платежи в бюджет исходя из фактической прибыли по балансу. Предположим, что прибыль по отчету на 1 апреля составила 24 тыс. руб. По финансовому плану норма отчислений установлена в размере 25%. Следовательно, райпромкомбинат должен внести

в бюджет  $\frac{24 \text{ тыс. руб.} \times 25}{100} = 6 \text{ тыс. руб.}$

Министерство финансов СССР циркуляром от 1 июля 1947 г. № 485 рекомендовало районным и городским финансовым отделам установить порядок ежеквартального взимания отчислений от прибылей районной и городской промышленности на жилищное, культурно-бытовое строительство и благоустройство по фактическим результатам деятельности за истекший с начала года период по балансам на 1 апреля, 1 июля, 1 октября и 1 января.

При таком порядке взимания райпромкомбинат вносит платежи в бюджет следующим образом:

1. В I квартале — от фактической прибыли IV квартала прошлого года.

2. Во II квартале — от фактической прибыли I квартала текущего года.

3. В III квартале — от фактической прибыли II квартала текущего года.

4. В IV квартале — от фактической прибыли III квартала текущего года.

В этом случае в финансовом плане взносы по отчислениям от прибылей на жилищное, культурно-бытовое строительство и благоустройство предусматриваются от суммы плановых накоплений первых трех кварталов плюс фактические накопления IV квартала прошлого года.

#### **5. Взносы в областной, краевой (республиканский) фонд развития районной промышленности**

Согласно постановлению СНК СССР и ЦК ВКП(б) от 7 января 1941 г. советам министров союзных республик, не имеющих областного деления, советам министров автономных республик и обл(край)исполкомам разрешено в случае необходимости отчислять от накоплений районной и городской промышленности до 25% в фонд развития районной промышленности в других районах области (края), республики.

Порядок и сроки внесения исчислений в фонд развития районной промышленности устанавливаются обл(край)исполкомами и советами министров АССР.

До начала планируемого года обл(край)финотделы и министерства финансов АССР должны совместно с промышленными отделами разработать и внести на утверждение край(обл)исполкомов и советов министров АССР предложения о размерах, порядке и сроках уплаты отчислений от прибылей предприятий районного (городского) подчинения в фонд развития районной промышленности. Размер взносов должен быть установлен для каждого плательщика.

Министерство финансов СССР (письмо № 485 от 1 июля 1947 г.) рекомендует взимание этих отчислений производить ежеквартально по фактическим накоплениям за истекший с начала года период, на основе балансов на 1 апреля, 1 июля, 1 октября и 1 января. По финансовому плану райпромкомбината взносы в фонд развития районной промышленности предусматриваются в размере, установленном край(обл)исполкомом и советом министров АССР.

Районные городские финансовые отделы обязаны обеспечить наблюдение по своевременному перечислению райпромкомбинатами средств в областной (краевой) или республиканский фонд развития. С этой целью конторы Госбанка посылают районным (городским) финансовым отделам вторые экземпляры

ры поручений райпромкомбинатов о перечислении средств в фонд развития районной промышленности.

Инструкция НКФ СССР № 357/50 от 29 апреля 1941 г. (пп 3 и 4) обязывает филиалы Госбанка автоматически, без поручений рай(гор)финотделов, перечислять в фонд развития районной промышленности средства райпромкомбинатов в порядке выполнения поручений последних. При этом один экземпляр этих документов передается рай(гор)финотделам для соответствующей проводки по бюджету.

Перечисленные райпромкомбинатом средства отражаются в отчете исполнения рай(гор)бюджета по доходам — раздел 31 «Средства, поступающие в районный городской бюджет для перечисления в областной (краевой) республиканский фонд развития районной промышленности» и по расходам — по разделу 32 «Средства, перечисленные по районному (городскому) бюджету в областной (краевой), республиканский фонд развития районной промышленности». Средства, перечисленные райпромкомбинатами в областной (краевой) или республиканский фонд, зачисляются Госбанком на текущий счет фонда развития районной промышленности. Этот счет открывается по балансовому счету № 11 в распоряжение областного (краевого) финансового отдела, министерства финансов автономной республики.

В городах республиканского подчинения (Москва, Ленинград, Горький и др.) образуется городской фонд развития районной промышленности и текущий счет этого фонда открывается в распоряжение горфинотдела.

Средства из фонда развития районной промышленности расходуются соответствующим финансовым органом на основе плана, утвержденного областным, краевым (городским) исполкомом или советом министров АССР, а также по отдельным решениям указанных исполкомов или советов министров АССР. Средства фонда могут направляться только лишь на развитие районной промышленности.

Обл(край)финотделы, горфинотделы и министерства финансов АССР представляют на утверждение соответствующих исполкомов и советов министров АССР план использования фонда развития районной промышленности по следующей форме (см. стр. 31).

Финансирование предприятий районного подчинения с текущего счета фонда развития районной промышленности обл(край)финотделы, горфинотделы и министерства финансов АССР осуществляют путем перечисления на основной счет соответствующего районного (городского) бюджета. По районным (городским) бюджетам поступление этих средств учитывается по разделу 24 доходов «Поступления из областного,

Наименование предприятия, финансируемого из фонда развития районной промышленности	На какую цель	Сумма на год	В том числе			
			I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
(в тыс. руб.)						
1. Кашинский гор-промкомбинат	Строительство цеха игрушки	60	20	20	20	-
2. Кашинский райпищепромкомбинат	На пополнение оборотных средств	40	10	10	20	-
3. Свердловский райпищепромкомбинат	На погашение ссуды Промбанка	30	-	-	10	20

краевого, республиканского фонда развития районной промышленности». Эти средства имеют строго целевое назначение и отражаются по расходам районного бюджета по разделам. I—VI, параграф «Районная промышленность». Например, если из областного фонда отпускаются средства на усиление оборотных средств райпищепромкомбината расходы показываются по разделу VI, § 4, статья 17.

Не использованные по целевому назначению до конца года средства, отпущенные из фонда развития районной промышленности, сохраняют целевое назначение в следующем бюджетном году и могут быть использованы по прямому назначению или на восстановление фонда развития районной промышленности.

## 6. Фонд директора

Фонд директора образуется во всех государственных промышленных предприятиях союзного, республиканского и местного подчинения, состоящих на хозяйственном расчете с самостоятельным балансом и выполнивших или перевыполнивших государственный план по выпуску товарной продукции в установленном ассортименте, задание по снижению себестоимости продукции и план прибылей (постановление Совета Министров СССР от 5 декабря 1946 г.).

Источником образования фонда директора является прибыль предприятий, а в предприятиях, у которых по плану прибыль не предусмотрена, экономия от снижения себестоимости продукции.

Во промышленных предприятиях районного (городского) подчинения отчисления в фонд директора производятся в размере 2% плановой прибыли или экономии от снижения себестоимости продукции. При перевыполнении плана накоплений и задания по снижению себестоимости продукции в фонд директора дополнительно отчисляется 25% от суммы сверхплановой прибыли или экономии от снижения себестоимости.

Общая сумма отчислений в фонд директора за 1947 год не может превышать 5% годового фонда заработной платы промышленного производственного персонала с пересчетом на фактический объем выпуска товарной продукции.

В годовом финансовом плане райпромкомбината отчисления в фонд директора предусматриваются в размере 2% плановой прибыли или экономии от снижения себестоимости. Поэтому в финансовом плане Ивантеевского райпромкомбината отчисления в фонд директора должны быть определены в 5,6 тыс. руб. (2% от плановой прибыли в 280 тыс. руб.).

Сормовский райкомбинат вырабатывает убыточную продукцию (кирпич, черепицу и т. д.) и плановых накоплений не имеет. Однако данному комбинату утверждено плановое задание по снижению себестоимости продукции в размере 5%, что должно дать экономию от снижения себестоимости в сумме 200 тыс. руб. Таким образом, в финансовом плане Сормовского райкомбината отчисления в фонд директора (2% от суммы экономии себестоимости продукции) должны быть предусмотрены в сумме 4 тыс. руб.

## **7. Амортизация**

По этой статье финансового плана предусматривается сумма амортизационного фонда, которая будет начислена предприятием в планируемом году. Амортизационный фонд является источником финансирования капитального ремонта и капитальных вложений. По постановлению СНК СССР от 8 марта 1938 г. местной районной промышленности амортизация начисляется в размере 6% от первоначальной стоимости основных средств.

Расчет амортизационного фонда на планируемый год производится следующим образом: определяется наличие основных средств по первоначальной стоимости на начало планируемого периода. Для определения фактического наличия основных средств по первоначальной стоимости к сумме основных средств, показанной в активе баланса, прибавляется сумма износа основных средств, показанная за балансом. Далее устанавливается сумма введения в эксплуатацию основных средств в планируемом году и определяется стоимость выбывшего в течение этого года имущества.

Исходя из всех этих данных, исчисляется стоимость среднеедействующих основных фондов, на которую будет начисляться амортизация в планируемом году. Расчет амортизации составляется по следующей форме:

**РАСЧЕТ  
АМОТИЗАЦИИ НА 1948 г.  
ПО ИВАНТЕЕВСКОМУ РАЙПРОМКОМБИНАТУ**

	Сумма (в тыс. руб.)
1. Стоимость действующих основных фондов на 1/1 1948 г.	480,0
2. Ввод в действие основных фондов в 1948 г. . . . .	90,0
3. Среднегодовая стоимость вводимых в действие основных фондов в 1948 г. . . . .	30,0
4. Стоимость выбывшего имущества в 1948 г. . . . .	40,0
5. Среднегодовая стоимость выбывшего имущества в 1948 г.	10,0
6. Общая стоимость основных фондов на 1/1 1949 г. (1+2-4) . . . . .	530,0
7. Стоимость среднеедействующих основных фондов, на которые начисляется амортизация в 1948 г. (1+3-5)	500,0
8. Процент амортизационных отчислений . . . . .	6%
9. Общая сумма амортизационных отчислений на 1948 г. .	30,0
В том числе:	
а) на капитальный ремонт . . . . .	19,9
б) на капиталовложения . . . . .	10,1

Среднегодовая стоимость вводимых в действие основных фондов определяется по срокам ввода в эксплуатацию новых основных средств. Предположим, что Ивантеевский райпромкомбинат с 1 сентября 1948 г. вводит в эксплуатацию выстроенный лесопильный цех стоимостью 90 тыс. руб. Следовательно, в планируемом году данный цех будет находиться в эксплуатации лишь 4 месяца. Поэтому для определения среднегодовой стоимости пущенного в эксплуатацию цеха надо стоимость его с момента ввода в эксплуатацию умножить на количество дней, оставшихся до конца данного года, и разделить на 360.

$$\frac{90 \text{ тыс. руб.} \times 120}{360} = 30 \text{ тыс. руб.}$$

Таким же методом определяется и среднегодовая стоимость выбывшего имущества.

Размер ассигнований на капитальный ремонт по местной районной промышленности определяется согласно постановлению СНК СССР от 8 марта 1938 г. Этим постановлением установлено, что при средней норме амортизационных отчислений в размере 6 % от первоначальной стоимости основных средств на капитальный ремонт отчисляется 4%. Таким образом, две трети общей суммы амортизации отчисляется на капитальный ремонт.

Амортизационные отчисления на капитальный ремонт остаются в качестве целевого фонда в распоряжении директора предприятия. Остальная же часть амортизационных отчислений подлежит взносу в Промбанк на финансирование капитального строительства. При отсутствии у райпромкомбината лимитных капитальных работ часть амортизационных отчислений, предназначенная на финансирование лимитного капитального строительства, используется на финансирование внелимитных затрат.

Из приведенного расчета видно, что амортизационные отчисления у Ивантеевского райпромкомбината в 1948 г. составят 30 тыс. руб., две трети суммы которых должны быть направлены на капитальный ремонт. Следовательно, размер капитального ремонта в финансовом плане райпромкомбината надо предусмотреть в размере 19,9 тыс. руб. Остальная сумма амортизационных отчислений—10,1 тыс. руб. направляется на финансирование лимитных капитальных работ, установленных райпромкомбинату в 70 тыс. руб.

## **8. Ссуды Госбанка и Промбанка**

Предприятиям районной промышленности предоставлена широкая возможность получения в Госбанке и Промбанке кредита на организацию новых и расширение действующих предприятий по выпуску товаров ширпотреба, стройматериалов и топлива (постановление СНК СССР и ЦК ВКП(б) от 7 января 1941 г.).

Государственный банк предоставляет кредиты не только на расширение и организацию предприятий, вырабатывающих продукцию для реализации населению, но и на организацию подсобных предприятий по добыче местного сырья и топлива, выработки производственных материалов и полуфабрикатов, идущих на производство товаров широкого потребления и продовольствия, а также тары для заготовки сельхозпродуктов и упаковки товаров.

Предприятия районной промышленности могут использовать кредиты:

1) для пристройки и переустройства производственных помещений;

2) на строительство зданий и сооружений;

3) на покупку зданий у кооперативных организаций по ценам, не превышающим балансовой оценки с учетом амортизации, а у частных лиц — по ценам, не превышающим страховой оценки, и при отсутствии возражений против покупки со стороны исполкома совета депутатов трудящихся по месту нахождения владельца здания;

4) на установки и приобретения оборудования;

5) на покупку скота для откормочных пунктов по ценам, не превышающим установленных предельно-закупочных цен;

6) на приобретение рыболовного флота.

Государственный банк выдает кредиты при условии, если затраты на расширение или строительство предприятий не предусмотрены планом капитальных работ за счет других источников (бюджетных ассигнований, накоплений и других источников). Если эти источники обеспечивают лишь частичное осуществление перечисленных затрат, то кредит может быть также предоставлен на затраты в недостающей части.

Кредиты выдаются сроком на один год; они должны погашаться за счет накоплений вновь организуемого (расширяемого) предприятия либо за счет средств областного (краевого), республиканского фонда развития районной промышленности.

Выдача кредита на сумму до 50 тыс. руб. разрешается отделением Госбанка по ходатайству предприятия. Ссуды до 200 тыс. руб. на один объект выдаются по ходатайству обл(край)исполкомов и советов министров АССР с разрешения конторы Госбанка, а на сумму до 500 тыс. руб. — по ходатайству совета министров союзной республики с разрешения республиканской конторы или Правления Госбанка СССР.

Госбанк открывает кредит и в тех случаях, когда предприятие получает одновременно долгосрочный кредит в Промбанке на расширение и организацию другого производства.

Промышленный банк выдает кредиты предприятиям районной (городской) промышленности сроком на 3 года на расширение действующих предприятий, организацию новых производств товаров широкого потребления и продовольствия, организацию предприятий, производящих и добывающих стройматериалы и топливо, на строительство подсобных предприятий и производств по добыче местного сырья и выработке полуфабрикатов, организацию пунктов по разведению и откорму птиц и свиней, предприятий по лову, разведению и первичной

обработке рыбы, на создание производств по выработке тары для товаров широкого потребления и продовольствия.

Кредиты, полученные в Промбанке, предприятия могут использовать на пристройку и переустройство производственных помещений, приобретение и установку оборудования, строительство новых зданий и сооружений, механизмов и т. п.

Кредиты Промбанком выдаются при условии, что:

а) продукция вновь организуемого или расширяемого предприятия должна вырабатываться из отходов и местного сырья или из планового недефицитного сырья;

б) затраты на расширение или строительство вновь организуемых предприятий не предусмотрены планом капитальных работ;

в) погашение кредита обеспечивается за счет накоплений вновь организуемого (расширяемого) предприятия или за счет средств фонда развития районной промышленности.

При недостаточности накоплений кредитуемого предприятия последнее представляет банку справку исполкома о том, что необходимые для погашения кредита средства будут предусмотрены в финансовом плане предприятия.

Предприятию, работающему убыточно, кредит предоставляется только в исключительных случаях и под гарантию исполкома при условии своевременного его возврата.

Выдача кредита до 50 тыс. руб. разрешается по ходатайству предприятия филиалами и уполномоченными Промбанка по месту нахождения предприятия. Ссуды до 200 тыс. руб. на одно предприятие разрешаются по ходатайству обл(край)исполкома или совета министров АССР областными (краевыми) конторами Промбанка, кредиты же до 500 тыс. руб.— по ходатайству совета министров союзной республики — Правлением Промбанка.

Для использования предприятиями кредита Промбанка установлены следующие сроки:

по кредитам до 50 тыс. руб.	—4	месяца
»       »       » 200   »   »	—8	месяцев
*       »       » 500   »   »	—не	свыше 1 года со дня первой выдачи

При неиспользовании кредита в указанные сроки дальнейшее кредитование производится лишь с разрешения областных (краевых) контор Промбанка, а по ссудам до 500 тыс. руб.— с разрешения Правления Промбанка.

Предельный срок погашения ссуды, выданной Промбанком, исчисляется с 1-го числа месяца, следующего за выдачей половины всего разрешенного предприятию кредита. Погашение ссуды производится через 6 месяцев ежеквартально разными

частями о том, чтобы вся ссуда была погашена и течение 3 лет.

Например, по ходатайству областного исполнительного комитета областная кантора Промбанка 1 февраля 1948 г. разрешила выдать кредит райпромкомбинату в сумме 200 тыс. руб. на строительство мебельной фабрики. В соответствии со сроком, указанным выше, кредит должен быть использован райпромкомбинатом течение 8 месяцев, т. е. до 1 октября 1948 г.

Фактически же этот кредит был использован в следующие сроки:

1) в	феврале.....	50	тыс. руб.
2) в	марте.....	50	» »
3) в	апреле.....	30	» »
4) в	мае.....	40	» »
5) в	июне.....	30	» »

Таким образом, половина кредита использована райпромкомбинатом до 1 апреля 1948 г. С этого числа и исчисляется трехгодичный срок погашения кредита, т. е. данный кредит должен быть погашен к 1 апреля 1951 г.

В пределах указанного срока погашение кредита начинается через 6 месяцев после 1 октября, т. е. с 1 апреля 1949 г.— ежеквартально равными частями. Следовательно, райпромкомбинат должен погасить полученную ссуду в следующие сроки:

во II	квартале	1949 г.	25	тыс. руб.
в III	»	»	25	
» IV	»	»	25	
		1950 г.	25	
во II			25	
в III			25	
» IV	»	»	25	» »
» I	»	1951 г.	25	» »

Полученная райпромкомбинатом ссуда Промбанка в сумме 200 тыс. руб. будет учтена в финансовом плане 1948 г. как источник финансирования внелимитных затрат на строительство мебельной фабрики. Погашение этого кредита будет предусматриваться в финансовом плане райпромкомбината на 1949 г. в сумме 75 тыс. руб., в финансовом плане на 1950 г.— в сумме 100 тыс. руб. и в финансовом плане на 1951 г.— в сумме 25 тыс. руб.

## 9. Финансирование из районного бюджета

Накопления районной и городской промышленности, за исключением фонда директора, как указано в постановлении СНК СССР и ЦК ВКП(б) от 7 января 1941 г., остаются в распоряжении районных и городских исполнительных комитетов

и являются основным источником расширения районной промышленности.

Дополнительным источником финансирования затрат по расширению и развитию районной промышленности являются ссуды Госбанка и Промбанка.

В практике встречаются случаи, когда, ввиду недостаточности или отсутствия у предприятий районной промышленности собственных накоплений, часть расходов, предусмотренных финансовым планом, приходится финансировать за счет средств районного или городского бюджета.

В необходимых случаях финансирование из районного или городского бюджета может быть предусмотрено на следующие цели: капитальные работы, внелимитные затраты, пополнение оборотных средств, покрытие плановых убытков (госдотация) и на премии-надбавки лесорубам.

При определении размера бюджетного финансирования необходимо иметь в виду, что расходы, предусмотренные по финансовому плану райпромкомбината, в первую очередь должны покрываться за счет собственных источников предприятия и накоплений районной промышленности данного района, средств областного (краевого) фонда развития районной промышленности, ссуд Госбанка и Промбанка.

Задача финоргана — полнее выявить собственные источники промышленности и целиком направить их на финансирование планируемых затрат.

### **КОНТРОЛЬ ФИНОРГАНОВ ЗА РАБОТОЙ РАЙОННОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Рай(гор)финотделы обязаны осуществлять постоянный контроль за работой районной промышленности.

При осуществлении контроля финорган должен прежде всего исходить из точного выполнения постановления СНК СССР и ЦК ВКП(б) от 7 января 1941 г. «О мероприятиях по увеличению производства товаров широкого потребления и продовольствия из местного сырья» и постановления Совета Министров СССР от 9 ноября 1946 г. о развертывании кооперативной торговли в городах и поселках продовольствием и промышленными товарами.

Рай(гор)финотдел должен проверять итоги выполнения финансовых и производственных планов предприятий, выявлять резервы роста производства за счет максимального использования местных сырьевых ресурсов и расширения выпуска товаров широкого потребления, добиваться снижения себестоимости, повышения рентабельности и укрепления финансового хозяйства предприятий.

Финорган обязан систематически следить за соблюдением райпрокомбинатом утвержденных штатов, фондов и ставок заработной платы, а также смет хозяйственных, почтово-телеграфных, командировочных и прочих расходов предприятий, привлекая нарушителей к ответственности.

Проверка осуществляется на основе анализа производственных и финансовых планов, месячных, квартальных и годовых отчетов и балансов предприятий, а также путем систематических обследований и изучения хозяйства непосредственно на предприятиях.

## Приложение

### ПЕРЕЧЕНЬ

#### законодательного и инструктивного материала по вопросам финансового планирования районной промышленности

1. Постановление СНК СССР и ЦК ВКП(б) от 7 января 1941 г. № 54 «О мероприятиях по увеличению производства товаров широкого потребления и продовольствия из местного сырья» (С. П. СССР 1941 г. № 3, ст. 40).
2. Инструкция НКФ СССР от 29 апреля 1941 г. № 357/50 «О порядке финансирования предприятий, производящих товары широкого потребления и продовольствия из местного сырья, и предоставления им льгот в соответствии с постановлением СНК СССР и ЦК ВКП(б) от 7 января 1941 г. № 54».
3. Инструкция Государственного банка СССР от 3 марта 1941 г. № 6032 «О кредитовании затрат по увеличению производства товаров широкого потребления и продовольствия из местного сырья».
4. Инструкция Промбанка СССР и Торгбанка СССР от 14 февраля 1941 г. «Правила кредитования предприятий районной, областной промышленности и промкооперации на расширение и организацию производства товаров широкого потребления, продовольствия, стройматериалов и топлива».
5. Постановление СНК СССР от 19 сентября 1935 г. «О затратах по строительству, производимому вне планов капитальных работ» (С. 3. СССР 1935 г. № 49, ст. 417).
6. Инструкция НКФ СССР от 11 октября 1935 г. «О порядке применения постановления СНК СССР от 19 сентября 1935 г. «О затратах по строительству, производимому вне плана капитальных работ» (БФХЗ 1935 г. № 31, ст. 12).
7. Постановление СНК СССР от 13 сентября 1936 г. «О порядке производства внеплановых капиталовложений» (С. 3. СССР 1936 г. № 48, ст. 405).
8. Постановление СНК СССР от 8 января 1938 г. «Об использовании амортизационных отчислений и об улучшении ремонта в промышленных предприятиях» (С. П. СССР 1938 г. № 1, ст. 1).
9. Постановление СНК СССР от 8 марта 1938 г. «Об амортизационных отчислениях и об улучшении ремонта в промышленных предприятиях наркомместпромов» (С. П. СССР 1938 г. № 14, ст. 92).

10. Постановление СТО от 23 июля 1931 г. «Об оборотных средствах государственных объединений, трестов и других хозяйственных организаций» (С. 3. СССР 1931 г. № 46, ст. 316).

11. Постановление СТО от 21 февраля 1932 г. «О размерах и источниках пополнения родственных оборотных средств объединений, трестов и других государственных хозяйственных организаций республиканского и местного значения» (С. 3. СССР 1932 г. № 14, ст. 78).

12. Постановление СТО от 13 октября 1932 г. «О результатах надления государственных хозяйственных организаций собственными оборотными средствами» (С. 3. СССР 1932 г. № 73, ст. 447).

13. Постановление Совета Министров СССР от 5 декабря 1946 г. № 2607 «О фонде директора промышленных предприятий».

14. Инструкция Министерства финансов СССР по применению постановления Совета Министров СССР от 5 декабря 1946 г. «О фонде директора промышленных предприятий» и приказ по Министерству финансов СССР от 11 декабря 1946 г. № 864 «О фонде директора промышленных предприятий».

15. Постановление Совета Министров СССР от 9 ноября 1946 г. № 2445 «О развертывании кооперативной торговли в городах и поселках продовольствием и промышленными товарами и об увеличении производству продовольствия и товаров широкого потребления кооперативными предприятиями».

Редактор А. М. Шувалов

Технический редактор А. С. Лебедев

Л100729 Сдано в произв. 5/V-48 г. Подп. к печати 23/VI—48 г.  
Тираж 15000. Форм. бум. 60x92<sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Печ. л. 2,5. Уч.-изд. 2,4  
Типогр. зн. в 1 п. л. 38400 Заказ № 1086

Типография Госфиниздата, Москва, ул. Куйбышева, 9

## ОГЛАВЛЕНИЕ

	Стр.
Введение . . . . .	3
Финансовый план райпромкомбината . . . . .	4
Расчет статей финансового плана:	
1. Капитальные вложения . . . . .	8
2. Оборотные средства . . . . .	11
3. Прибыль . . . . .	24
4. Взносы в бюджет по отчислениям от прибылей на жилищное, культурно-бытовое строительство и благоустройство . . . . .	27
5. Взносы в областной, краевой (республиканский) фонд развития районной промышленности . . . . .	29
6. Фонд директора . . . . .	31
7. Амортизация . . . . .	32
8. Ссуды Госбанка и Промбанка . . . . .	34
9. Финансирование из районного бюджета . . . . .	37
 Контроль финорганов за работой районной промышленности	 33
Приложение	
Перечень законодательного и инструктивного материала по вопросам финансового планирования районной промышленности	39