

МИНИСТЕРСТВО ВНЕШНИХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ И ТОРГОВЛИ УКРАИНЫ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ
ТОРГОВЛИ И ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

На правах рукописи

Емельянова Татьяна Владимировна

МЕТОДЫ АНАЛИЗА И ПЛАНИРОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ
РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

Специальность: 08.00.05. – Экономика,
планирование и органи-
зация управления на-
родным хозяйством и его
отраслями /торговля и
общественное питание/

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



00816224 (N)

Работа подготовлена по заданию Центра экономики торговли Львовского
торгово-экономического института.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор
Писаренко Николай Петрович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Кочерга Александр Иванович
кандидат экономических наук, доцент
Здобнова Изольда Григорьевна

Ведущая организация: Белорусский НИИ потребительской
кооперации

Защита состоится " 17 " ноября 1992 г. в 14 часов на за-
седании специализированного совета К ІЗІ.03.01 по присуждению
ученой степени кандидата экономических наук в Государственном
научно-исследовательском институте торговли и общественного пи-
тания Министерства внешних экономических связей и торговли
Украины по адресу: 252042, ГСП-601, Киев-42, ул. Чигорина, 57.

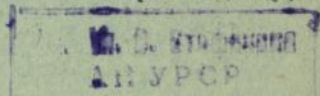
С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке института.

Автореферат разослан " 2 " октября 1992 г.

Ученый секретарь
специализированного совета

Грицай

Грицай
Тамара Владимировна



ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность исследования. Переход к рыночным отношениям существенным образом повлиял на условия деятельности потребительской кооперации. Повышение эффективности использования экономического и социального потенциала стало для нее жизненно важной задачей.

Проблемам эффективности товарного обращения и торговли посвящены многочисленные монографии, статьи, сохранившие свое методическое значение, однако, по вполне понятным причинам, не отразившие новые требования применительно к рыночным отношениям, с учетом либерализации цен, изменения системы налогообложения, развития конкуренции, формирования рынка труда, изменения субординации предприятий и организаций различных уровней управления. Возникла необходимость с новых позиций продолжить исследование вопросов методологии и методики измерения эффективности торговли (сущности, характеристики ее критерия и оценочных показателей; форм проявления эффективности, выявления их содержания на различных уровнях управления); управления повышением эффективности в отрасли, комплексного анализа и планирования, стимулирования, использования организационных факторов.

Таким образом, перед наукой и практикой торговли потребительской кооперации в настоящее время возник целый комплекс вопросов, связанных с анализом и планированием ее эффективности; изучением и обобщением нового опыта и выработкой соответствующих рекомендаций. Это и определяет актуальность темы диссертационной работы.

Недостаточная разработанность, большая практическая значимость и актуальность вопросов, связанных с проблемой анализа и планирования эффективности торговли на современном этапе обусло-

Виды цель и структуру настоящего исследования.

Цель исследования – уточнение общеметодологических подходов и принципов комплексного анализа и планирования экономической эффективности применительно к розничной торговле потребительской кооперации в условиях перехода страны к рыночным отношениям.

В соответствии с целью в работе поставлены и решены следующие задачи:

– дана характеристика торговли потребительской кооперации как отраслевой экономической системы и определена специфика ее деятельности в условиях перехода к рынку;

– проведена классификация форм проявления эффективности, определена их соподчиненность и приоритетность, показана взаимосвязь эффективности и конкурентоспособности;

– уточнена система показателей экономической эффективности торговли для различных уровней рассмотрения, классификация факторов изменения эффективности и резервов ее роста с учетом коренной перестройки хозяйственного механизма потребительской кооперации;

– разработаны методика общей оценки динамики эффективности и степени интенсификации торговли, методика расчета резервов, оценки напряженности использования ресурсного потенциала и планирования потребности в ресурсах для районных кооперативных организаций на базе использования корреляционно-регрессионных методов;

– даны рекомендации по совершенствованию порядка формирования средств на оплату труда с учетом новой системы налогообложения.

Предметом исследования является анализ и планирование экономической эффективности розничной торговли потребительской кооперации.

Объект исследования – районные потребительские и потребительские

общества.

Информационной базой исследования явились опубликованные данные статистических органов Республики Беларусь, материалы непосредственных наблюдений и обследований автором 117 райпотребсоюзов и райпо Белорусского потребсоюза, а также 325 потребительских обществ за 1980–1991 годы. В ходе исследования проанализированы методические и инструктивные материалы бывшего Центросоюза СССР, Белкоопсоюза, имеющиеся публикации по проблеме эффективности торговли.

Методология и методы исследования. Теоретической и методологической основой исследования явились метод диалектики, объективно существующие экономические законы и влияние их на методы и формы планирования эффективности с учетом современного уровня развития общества и достижений экономической науки.

Автор исходил из основных положений решений съездов народных депутатов и Верховного Совета по вопросам экономической реформы и перехода к рыночным отношениям, постановлений правительства по вопросам повышения эффективности потребительской кооперации и торговли. Учитывался также опыт перехода к рыночным отношениям стран-членов СНГ.

При проведении исследований и разработке рекомендаций и предложений использовались методы: системного анализа, логический, экономико-статистического анализа, группировок, экономико-математические, метод разработки сценариев будущих условий. Обработка статистических материалов проводилась в основном на МИНИ-ЭВМ "Искра-226" и "Искра-1030" с использованием пакета стандартных, а также специально разработанных автором математико-статистических программ.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

на основе анализа действующих методик анализа и планирования эффективности и практики работы кооперативных организаций обоснована необходимость совершенствования системы управления эффективностью в торговле с учетом работы в рыночных условиях;

уточнены с позиций требований рынка приоритетность показателей оценки экономической эффективности розничной торговли /чистая продукция на 1 руб. ресурсов, чистая продукция на одного работника, прибыль на одного работника/; классификация факторов изменения эффективности по признакам: а/ составляющие торгово-технологического процесса /качество и степень использования основных фондов, оборотных средств, трудовых ресурсов; эффективность процесса соединения живого и овеществленного труда, связанные с объемом и структурой платежеспособного спроса населения, наличием товарного обеспечения/; б/ подвижности /инертные, подвижные, мало зависящие от работы торговой организации/; в/ уровню использования в анализе /первичные и производные/, что позволило обосновать подходы к управлению отдельными группами факторов;

определены показатели анализа силы и слабости торгового предприятия в конкурентной борьбе /структура активов; доленое участие собственных средств в оплате товаров; собственные основные фонды предприятия; коэффициент напряженности использования ресурсов; удельный вес торгового предприятия в розничном товарообороте региона; цены на товары и услуги; средняя заработная плата одного работника и т.д./;

уточнена методика оценки уровня интенсификации торговли за счет замены традиционной оценки в расчете доли интенсивных факторов в интервале от 0 до 100% на оценку без ограничения знака и величин, для каждого вида ресурсов и элементов затрат, сгруппи-

рованных по их взаимосвязи с каждым из ресурсов, что позволит разграничить формы интенсивного развития /ресурсоемкую, нейтральную и ресурсосберегающую/;

разработана с использованием ЭВМ методика анализа эффективности и резервов ее роста, оценки напряженности использования ресурсного потенциала, планирования показателей эффективности для областного и районного звеньев торговли потребительской кооперации, позволяющая формировать и корректировать исходные массивы данных и проводить их автоматизированную обработку в условиях АСУ-потребсоюз;

обоснована методика планирования потребности в ресурсах для районных потребсоюзов на основе использования системы регрессионных уравнений основных показателей эффективности торговли и определения оптимальных значений факторов изменения эффективности;

разработана методика обоснования напряженных планов розничного товарооборота и прибыли по районным кооперативным организациям исходя из имеющихся ресурсов, а также потенциально возможных уровней показателей эффективности их использования;

обоснованы предложения по совершенствованию порядка формирования средств на оплату труда в потребительских обществах во взаимосвязи с системой налогообложения Республики Беларусь за счет изменения методики расчета базового уровня средств, направляемых на оплату труда, и обоснования критерия введения налоговых льгот по налогообложению прибыли для потребительских обществ.

Практическая значимость диссертационной работы состоит в разработке методик анализа и планирования экономической эффективности торговли с учетом специфики экономических процессов и форм проявления эффективности в различных звеньях потребительской кооперации в период формирования и развития рыночных отношений. Внедрение

в практику полученных результатов позволит: использовать ЭВМ для проведения анализа и планирования эффективности торговли; повысить информационную обеспеченность и экономическую обоснованность решений по управлению эффективностью торговли; эффективно использовать ресурсный потенциал предприятий и организаций потребительской кооперации и, как следствие, поддерживать их высокую конкурентоспособность.

Предложения автора по оценке резервов роста эффективности, определению потребности в ресурсах могут использоваться также для арендных предприятий торговли.

Реализация результатов исследования и апробация работы. "Методические указания по совершенствованию анализа экономической эффективности розничной торговли" внедрены в Гомельском облпотребсоюзе /справка № 08-2 от 18 ноября 1985 г./; "Методические указания и руководство оператору по пользованию программой "ОПТИМ" /Подсчет резервов роста результативных показателей, оценка напряженности, планирование потребности в ресурсах/" для ЭВМ "Искра-226" использованы в учебном процессе Гомельского кооперативного института. Они же вошли в промежуточный отчет по госбюджетной теме "Интенсификация учебного процесса на базе традиционных и новых форм обучения", раздел III "Совершенствование учебного процесса на основе индивидуализации и компьютеризации на базе ЭВМ /АРМ-экономист/", № госрегистрации ОI.68.0005266.

Материалы диссертации используются при чтении лекций по курсу "Экономика торговли", в частности, при изложении темы "Эффективность и интенсификация торговли и общественного питания" /справка от 3 ноября 1989 г. и 10 сентября 1992 г./; проведении деловой игры "Внутрихозяйственный арендный подряд в торговле" для переподготовки руководителей и специалистов потребительской коопе-

рации через Высшую коммерческую школу "Коммерсант" /справка от 15 мая 1992 г./.

По основным положениям диссертационной работы сделаны сообщения на одиннадцати научно-практических конференциях в 1984-1992 гг. /Полтава - 1984 г., Гомель - 1984-1992 гг., Львов - 1984-1985 гг./.

По теме диссертации опубликовано 12 печатных работ объемом 5,5 п.л.

*Объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы в количестве 125 наименований и 41 приложения. Объем текстовой части диссертации составляет 157 страниц машинописного текста, иллюстрированного 16 таблицами.

Глава I. Теоретические основы оценки эффективности и требования к системе управления ею в торговле в условиях перехода к рыночным отношениям.

I.1. Сущность и критерии эффективности торговли потребительской кооперации.

I.2. Система показателей экономической эффективности розничной торговли потребительской кооперации.

I.3. Основные требования к анализу и планированию эффективности торговли в системе управления ее повышением.

Глава II. Оценка соответствия действующих методик анализа и планирования эффективности торговли условиям рыночных отношений.

2.1. Действующие методики анализа показателей эффективности и возможности их использования в рыночной экономике.

2.2. Исследование факторов изменения эффективности розничной торговли в условиях использования ЭВМ.

2.3. Критерии напряженности устанавливаемых и выполненных планов и их оценка.

2.4. Анализ действующего порядка формирования фонда оплаты труда.

Глава III. Совершенствование методик анализа и планирования экономической эффективности в торговле.

3.1. Методика общей оценки динамики эффективности и степени интенсификации торговли.

3.2. Методика оценки напряженности использования ресурсов и планирования эффективности.

3.3. Методика планирования потребности в ресурсах.

3.4. Совершенствование порядка формирования фонда оплаты труда с учетом новой системы налогообложения.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ.

На защиту выносятся следующие основные положения.

I. Исследуя эффективность розничной торговли потребительской кооперации, необходимо рассматривать торговлю как экономическую систему, что соответствует сложившейся структуре управления. В диссертационной работе показывается, что торговля потребительской кооперации обладает характерными чертами, присущими системам, как внутренними /однородностью и устойчивостью/, так и внешними /обусловленностью и способностью к адаптации/. Торговля потребительской кооперации как отраслевая адаптивная система вписывается в более общие системы /потребительскую кооперацию и экономику в целом/, и ее развитие не может не согласовываться с их деятельностью.

Формирование рыночных отношений меняет условия функционирования торговли потребительской кооперации. Эти изменения возможны только при условии развитого товарного производства, смешанной

экономики, опирающейся на юридическое равноправие всех видов собственности, включая частную; максимальной свободы экономического субъекта и полной его ответственности за результаты экономической деятельности; демополизированной экономики и действия механизма конкуренции; свободного ценообразования; эффективной государственной власти, стабильного порядка; открытости экономики, ее интеграции в системе мировых связей.

Проведенные исследования показали, что не все из них пока реализованы в Республике Беларусь, что значительно усложнило условия деятельности торговли потребительской кооперации и привело к снижению объемов деятельности и эффективности использования ресурсов.

2. С позиций теории систем в диссертационной работе рассмотрены формы проявления сущности эффективности общественного производства. В условиях экономической реформы это представляется особенно важным в связи с изменением субординации и соподчиненности различных уровней управления, групп интересов. Определение приоритетности различных форм проявления эффективности позволило автору выбрать методически верные подходы к управлению торговлей. В работе доказывается правомерность классификации форм проявления эффективности по двум признакам: 1/ по уровню рассмотрения: а/ экономики государства в целом; б/ региональная /отраслевая, территориальных комплексов/; 2/ по степени охвата результата: а/ общая /социально-экономическая/; б/ частная /социальная и экономическая/ эффективность.

3. Развитие рыночных отношений требует оценки эффективности в увязке с конкурентоспособностью торгового предприятия. Термин "конкурентоспособность" вошел в экономический оборот сравнительно недавно и означает соответствие качества предоставляемых предпри-

тием товаров и услуг запросам потребителей и преимущества предприятия по сравнению с имеющимися и потенциальными конкурентами на рынке товаров и услуг; возможность выстоять в конкурентной борьбе.

В диссертационной работе предложен механизм использования результатов анализа эффективности предприятий торговли потребительской кооперации для оценки их конкурентоспособности.

4. В диссертационной работе сформулированы требования к методикам количественной оценки эффективности, ее анализа и планирования, суть которых состоит в необходимости акцента оценки хозяйственной деятельности на обобщающих показателях, отражающих коммерческий интерес предприятия и отдельного работника; существенном расширении рамок анализа с обеспечением глубинного и конкретного исследования факторов, влияющих на эффективность, с выходом на количественное измерение факторов; использовании экономико-математических методов с целью формализации экономических явлений, связанных с процессом формирования эффективности, для достижения высокой степени точности и завершенности общэкономического анализа в целом; соответствии методик анализа и планирования эффективности.

Проведенные в диссертации исследования показали, что эти требования пока не нашли реализации в действующих методиках анализа и планирования эффективности.

Так, автором обосновывается, что для углубления анализа эффективности необходимо использовать методический принцип двухуровневости анализа факторов, влияющих на обобщающие показатели эффективности. Факторы изменения эффективности целесообразно разграничить на первичные и производные. По отношению к обобщающим показателям эффективности частные показатели эффективности /фон-

доотдача, производительность труда, оборачиваемость оборотных средств/ выступают производными факторами, а аналитические показатели /уровень механизации торговли, наличие торговых площадей, квалификационная структура кадров, соотношение торгово-оперативного и управленческого персонала, структура оборотных средств и т.д./ — первичными факторами, косвенно или прямо влияющими на обобщающие показатели эффективности. Вначале должна вскрываться связь последних с производными факторами, являющимися следствием других, более детальных первичных факторов, которые выявляются на втором этапе анализа. Принцип двухуровневости анализа позволяет упростить автоматизацию анализа эффективности и систематизацию факторов ее роста.

5. Использование экономико-математических методов в анализе и планировании эффективности позволило автору доказать преимущества корреляционно-регрессионных методов. Детальная разработанность теории их применения, наличие соответствующего стандартного программного обеспечения для различных типов ЭВМ облегчит адаптацию этих методов в практику плано-аналитической работы предприятий торговли.

Построение системы регрессионных уравнений частных и обобщающих показателей эффективности по данным районных потребительских райпо Белкоопсоюза за ряд лет показало, что при автоматизации анализа можно ограничить перечень привлекаемых к анализу первичных факторов примерно 14 аналитическими показателями, наиболее существенно влияющими на динамику эффективности. Использование относительно постоянного массива исходных данных позволит уменьшить затраты времени по сбору и вводу информации в память ЭВМ, упростит обновление и корректировку соответствующих файлов информации, хранящихся в памяти ЭВМ, и соответственно снизит трудоем-

кость проводимых расчетов.

В диссертационной работе предлагаются методики использования системы регрессионных уравнений для подсчета резервов роста эффективности, оценки напряженности использования ресурсного потенциала кооперативных организаций и планирования потребности в ресурсах. Автором разработаны соответствующие программы для МИИ-ЭВМ "Искра-226" и "Искра-1030", прошедшие апробацию в Гомельском облпотребсоюзе и учебном процессе Гомельского кооперативного института/в составе АРМ-экономист/. Это представляется важным, поскольку на практике при внедрении АСУ-потребсоюз используются в основном учетные и простейшие аналитические задачи и почти нет, ввиду трудности их постановки, — плановых задач.

Предлагаемые методики основываются на анализе используемых на практике и предлагаемых в литературе критериев напряженности планов. Он показал, что наиболее перспективным критерием является определение потенциально возможных уровней показателей эффективности и индексов их роста на основе системы регрессионных уравнений показателей эффективности и выбора оптимальных значений факторов, входящих в эту систему. Проведенные исследования позволили сделать вывод о том, что при обосновании оптимальных значений факторов должна учитываться разная их подвижность. Автор обосновал, что все факторы можно подразделить на три группы: 1/ инертные /расчет резервов по ним рекомендуется проводить исходя из среднего достигнутого значения факторов в рассматриваемой группе предприятий/; 2/ подвижные, связанные с совершенствованием технологии и организации торговли /при расчете резервов имеет смысл выделять подгруппы по уровню использования факторов/; 3/ факторы, мало изменяющиеся или мало зависящие от работы торговой организации /расчет резервов по ним можно не проводить/. Оптимальные значения факторов

для каждой подгруппы предприятий целесообразно установить с учетом принципа подтягивания отстающих к передовым и наличия резерва для всех предприятий. Автор считает, что в условиях формирующегося рынка с его конкуренцией очень важно осуществлять постоянный анализ уровня использования факторов изменения эффективности по сравнению со складывающимися в отрасли средними значениями, а также достижениями передовых предприятий. Пофакторный расчет резервов роста результативных показателей рекомендуется производить по формуле:

$$R_{1,2,\dots,n} = (x_{1,2,\dots,n}^* - x_{ф,1,2,\dots,n}) / \gamma_{1,2,\dots,n}, \text{ где}$$

- $R_{1,2,\dots,n}$ - резерв роста для n -го фактора;
 $x_{1,2,\dots,n}^*$ - оптимальное значение для n -го фактора;
 $x_{ф,1,2,\dots,n}$ - фактическое значение n -го фактора;
 $\gamma_{1,2,\dots,n}$ - коэффициент регрессии при n -м факторе.

Суммарный резерв роста результативного показателя определяется как сумма резервов роста по факторам:

$$SR = R_1 + R_2 + \dots + R_n, \text{ где}$$

n - число факторов, включенных в уравнение результативного показателя.

Сумма базисного значения результативного показателя и суммарного резерва позволят получить потенциально возможный уровень результативного показателя y^* :

$$y^* = y_0 + SR$$

Оценку напряженности использования ресурсного потенциала предлагается производить путем сравнения фактического и потенциально возможного уровней показателей эффективности $КН = y_0 / y^*$. Чем ближе "КН" к единице, тем выше должна оцениваться деятельность предприятия или организации.

В работе рассматривается также методика планирования потребности в ресурсах для районных кооперативных организаций на базе предложенной автором методики оценки потенциально возможных уровней показателей эффективности и оценки напряженности использования ресурсов. Требуемая величина ресурса может быть рассчитана путем деления проектируемой величины результата /розничного товарооборота, прибыли/ на соответствующий потенциально возможный показатель эффективности. Конкретные цифровые расчеты потребности в ресурсах на 1992 г. проведены на примере районных потребительских обществ Гомельской области. Они показали, что необходимо высвобождение части трудовых ресурсов и существенное увеличение собственных оборотных средств кооперативных организаций.

6. Проведенные исследования показали, что изменилась субординация во взаимоотношениях районных и областных звеньев потребительской кооперации. Это потребовало изложить в диссертации особенности этапов определения потенциально возможных уровней показателей эффективности в областном потребительском обществе и предложить методику расчета прогнозов товарооборота и прибыли по районным кооперативным организациям. Она может использоваться для оценки напряженности разработанных и утвержденных райпотребсоюзами планов розничного товарооборота и прибыли с учетом их ресурсного потенциала.

Суть предлагаемой методики состоит в том, что определяются четыре прогнозных значения розничного товарооборота T^* и три — прибыли Π^* по райпотребсоюзу путем умножения величины имеющихся у них ресурсов на соответствующий потенциально возможный уровень показателя эффективности

$$\begin{aligned}
 T_1^* &= \Phi_0 \cdot \Pi^*; & T_3^* &= O_{c_0} \cdot K_0^*; & \Pi_1^* &= P_0 \cdot P_p^*; \\
 T_2^* &= \Phi_0 \cdot \Phi_0^*; & T_4^* &= P_0 \cdot \mathcal{E}_p^*; & \Pi_2^* &= \Pi^* \cdot P_{\Pi}^*; \\
 & & & & \Pi_3^* &= \Phi_0 \cdot \bar{\Pi}^*
 \end{aligned}$$

$Ч_0$ - среднесписочная численность работников за базисный период;

Φ_0 - средняя стоимость основных фондов за базисный период;

$Ос_0$ - средняя стоимость оборотных средств за базисный период;

P_0 - все примененные ресурсы за базисный период;

$И_0$ - текущие затраты за базисный период;

$ПТ^*$, $ФФ_0^*$, $К_0^*$, $ЭР^*$, P_p^* , P_u^* , $\bar{П}^*$ -

потенциально возможные показатели: товарооборота на одного работника, фондоотдачи основных фондов, оборачиваемости оборотных средств, товарооборота на 1 руб. всех примененных ресурсов, прибыли на 1 руб. всех примененных ресурсов, прибыли на 1 руб. текущих затрат; прибыли на одного работника.

Выбор наиболее приемлемого варианта рекомендуется осуществлять путем расчета средних величин из вариантов, отклоняющихся от средней величины прогноза не более чем на 5-7%.

В последнее время получила распространение позиция о том, что в условиях рынка отпадает необходимость в планировании, каких-либо рекомендациях со стороны вышестоящих органов управления, поскольку все показатели будут определять предприятия самостоятельно. Позиция автора по вопросам планирования и соотношения плана и рынка применительно к потребительской кооперации основывается на том, что в условиях рынка и введения потребительской кооперации из-под прямого управления и контроля органов государственного управления возрастают требования к уровню планово-экономической работы в каждом звене потребкооперации. Проведенные исследования показали, что в число полномочий, делегируемых потреббществом райпотребсоюзу и облпотребсоюзу, должны входить также разработка рекомендаций по установлению долговременных экономических нормативов, используемых

М. В. Стафанова
АН УРСР

при формировании планов. В первую очередь это относится к рекомендациям по повышению эффективности хозяйственной деятельности, как основе, определяющей устойчивость и конкурентоспособность позиций системы в рыночной экономике.

7. В процессе исследования выявлено, что предусмотренный в Республике Беларусь на 1992 г. порядок регулирования средств, направляемых на оплату труда, не соответствует целям роста эффективности хозяйственной деятельности предприятий потребительской кооперации.

Проведенные расчеты показали, что методические подходы к определению базовой величины средств на оплату труда подрывают стимулы к труду, поскольку не заинтересовывает предприятия выполнять объемы работ с меньшей численностью работников. При этом является неэффективной система налогообложения, поскольку это приводит к многократному обложению средств на оплату труда.

На основе группировки потребительских обществ системы Белкоопсоюза в работе построены уравнения экспоненциальной регрессии показателя удельного веса средств на оплату труда во всей чистой продукции в зависимости от объема деятельности /розничного товарооборота/. Это позволило определить минимальный размер розничного товарооборота 107 млн. руб., позволяющий обеспечить среднеотраслевой уровень соотношения фонда оплаты труда и прибыли и поддержать конкурентоспособность потребительских обществ.

Предлагается внести в статью 4, п. 8 Закона Республики Беларусь "О налогах на доходы и прибыль предприятий, объединений, организаций" уточнение о критерии для установления льготного налогообложения потребительств с объемом товарооборота менее 107 млн. руб. В целях сохранения единого подхода к установлению льгот для предприятий различных отраслей по критерию численности рекомендуется

установить, что льготой пользуются потреббщества со среднегодовой численностью работающих в них до 145 человек. Это позволило бы в переходный период /в настоящее время государством ограничивается для потребительской кооперации предельный размер торговых надбавок на уровне 20%, что явно недостаточно при многократно возросших расходах/ мелким сельским потребительским обществам направить освобождаемую от налогообложения прибыль на развитие материально-технической базы, пополнение собственных оборотных средств и социальную защиту трудовых коллективов и пайщиков. Автор считает, жизненно важной задачей поддержку со стороны государства потребительской кооперации на селе, где она остается пока единственной торгующей организацией и решает не только экономические, но и социальные задачи.

Основные положения диссертации опубликованы автором в следующих работах:

1. Вопросы совершенствования анализа эффективности торговли// Проблемы теории и практики определения и планирования экономической эффективности кооперативной торговли: Тез.конференции. — Полтава, 1984. — С. 107-109.

2. Повышение экономической эффективности кооперативной торговли — средство улучшения торгового обслуживания на селе// Социально-экономические проблемы сельской местности и научно-технический прогресс в потребительской кооперации: Тез.конференции. — Гомель, 1984. — С. 48-50.

3. Совершенствование перспективного планирования отраслей деятельности потребительской кооперации с учетом эффективности капитальных вложений// Проблемы перспективного развития отраслей деятельности потребительской кооперации; Тез.конференции. — Москва, 1984. — С. 48-50. /в соавт./.

4. Некоторые вопросы усиления воздействия хозяйственного механизма на эффективность торговли// Хозяйственный механизм и эффективность деятельности потребительской кооперации: Сб. научных трудов. - Москва, 1984. - СС. 99-107.

5. Совершенствование управления эффективностью в торговле на основе использования показателей напряженности планов// Эффективность совершенствования хозяйственного механизма потребительской кооперации: Тез. конференции. - Гомель, 1986. - С. 46-54.

6. Совершенствование планирования и обоснования показателей эффективности торговли в новых условиях хозяйствования// Пути ускорения социально-экономического развития потребительской кооперации: Тез. конференции. - Гомель, 1988. - С. 36-37 /в соавт./.

7. Проблемы формирования и использования хозрасчетного дохода в кооперативной торговле// Перестройка хозяйственного механизма в потребительской кооперации: проблемы теории и практики: Сб. научных трудов. - Гомель, 1988. - /Деп. в ЦБТЭИ Центросоюза 18.05.1989 г., № 163/.

8. Совершенствование порядка формирования фонда оплаты труда в потребительской кооперации// Перестройка деятельности и ускорение научно-технического прогресса в потребительской кооперации на основе Закона СССР "О кооперации в СССР": Тез. конференции, Ч.П. - Москва, 1989. - С. 189-190 / в соавт./.

9. О совершенствовании порядка формирования фонда оплаты труда в механизме полного хозрасчета в потребительской кооперации// Проблемы развития полного хозрасчета в условиях коренной перестройки управления экономикой: Тез. конференции. - Гомель, 1989. - С. 145-148 /в соавт./.

10. Механизм формирования средств на оплату труда в потребительской кооперации в новых условиях// Актуальные проблемы разви-

тия потребительской кооперации на современном этапе: Материалы конференции. - Гомель-Минск, 1990. - С. 100-107 /в соавт./.

11. Внутрихозяйственный арендный подряд в кооперативной торговле// Лекция для студентов кооперативных вузов, слушателей факультетов повышения квалификации. - Гомель, 1992. - 37с. /в соавт./.

12. Арендный подряд в розничной торговле потребительской кооперации// Учебно-производственная деловая игра для студентов кооперативных вузов, слушателей факультетов повышения квалификации. - Гомель, 1992. - 40с. /в соавт./.

Подписано к печати "02" октября 1992 г. Уч.изд.л. - 1,0.
Заказ № 253 Тираж 85 экз.

Укрупненный ротационный участок ГНИИТОП, октябрь 1992 г.

AB 25.868

27