

Министерство внешних экономических связей Украины
Украинский государственный научно-исследовательский
институт маркетинга и внешнеэкономической информации
/УГНИИМВЭИ/

На правах рукописи

Агаев Сердар Агаевич

ЭКОНОМИКО-ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ ОБРАЗОВАНИЯ
И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ
В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

Специальность: 08.00.05 – экономика, планирование,
организация управления
народным 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

Киев 1993



Диссертация является рукописной работой.
 Диссертация выполнена в Государственном институте торговли и общественного питания Министерства внешних экономических связей Украины.

- Научный руководитель - кандидат экономических наук,
 старший научный сотрудник
 Грицай Тамара Владимировна
- Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
 Оганян Георгий Артемович
 кандидат экономических наук,
 старший научный сотрудник
 Шевчик Михаил Григорьевич
- Ведущая организация - Туркменский институт народного хозяйства

Защита состоится " 23 " ноября 1993 г. в 14 часов на заседании специализированного совета К ІЗІ.03.0І по присуждению ученой степени кандидата экономических наук в Украинском государственном научно-исследовательском институте маркетинга и внешнеэкономической информации по адресу: 252042, г. Киев-42, ул. Чигорина, 57.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке института.

Автореферат разослан " 21 " октября 1993 г.

Ученый секретарь
 специализированного совета

Грицай
 Тамара Владимировна

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы. Решение задач, связанных с переходом экономики независимых государств к рынку, к эффективному функционированию народного хозяйства в первую очередь зависит от законодательного закрепления прав субъекта на свободное предпринимательство.

Переход к рынку вызвал необходимость восстановления предпринимательской хозяйственной инициативы, свободы действий всех членов общественного производства, вытесненной в результате семидесятилетнего господства административно-командной системы управления экономикой.

Свободное предпринимательство в условиях рынка зиждется на равноправии всех форм собственности и организационно-правовых типах предприятий.

Значительная роль в нем принадлежит сектору мелкого предпринимательства или малым предприятиям. Малые предприятия в рыночной экономике - один из основных секторов, определяющих темпы экономического роста, структуру и качество валового национального продукта.

Во всех развитых странах на долю малого бизнеса приходится 60-70% валового национального продукта. Они предоставляют 2/3 вновь создаваемых рабочих мест и составляют более 90% функционирующих в экономике предприятий.

Велика роль мелких предприятий в реализации продукции. Так, например, в Японии на мелкий бизнес приходится более 80% розничной торговли, около 60% объема оптовой торговли и свыше 50% реализованной продукции промышленности.

Развитие малого предпринимательства в государствах СНГ акти-

визирует структурную перестройку экономики, предоставляет широкую свободу выбора направлений деятельности, дополнительные рабочие места, обеспечивает быструю окупаемость затрат.

Малое предпринимательство будет способствовать насыщению рынка товарами и услугами, преодолению отраслевого и регионального монополизма, расширению конкуренции, внедрению достижений научно-технического прогресса, повышению экспортного потенциала.

Малые предприятия значительно укрепят экономическую базу местных органов власти, окажут положительное влияние на развитие сил, небольших городов, возрождению художественных и подсобных промыслов, решению экономических проблем.

Актуальность проблемы и недостаточная ее теоретическая разработанность обусловили выбор темы диссертации, цели и задачи исследования.

Целью исследования является разработка экономико-организационных вопросов образования и функционирования малых предприятий в розничной торговле и предложений по их развитию.

Исходя из поставленной цели задачи исследования заключались в следующем:

изучить отечественный и зарубежный опыт создания и функционирования малых предприятий;

обобщить опыт работы первых малых предприятий в розничной торговле;

проанализировать особенности функционирования малого предпринимательства различных форм собственности в розничной торговле;

определить пути, условия взаимоотношения и реальные возможности использования малых предприятий в розничной торговле;

раскрыть сущность экономического механизма функционирования малого предприятия;

разработать рекомендации по развитию и образованию малых предприятий в розничной торговле;

разработать предложения и рекомендации по государственной поддержке малых предприятий.

Предметом исследования является экономико-организационный процесс образования и функционирования малых предприятий в розничной торговле.

Объектом исследования являлись малые предприятия розничной торговли различных форм собственности /частные, государственные, арендные, коллективные и др./.

Теоретической и методической основой исследования являлись объективные экономические законы их взаимосвязь и особенности применительно к деятельности малых предприятий, экономические Законы Украины и Туркменистана, нормативно-инструктивные материалы по социально-экономическим вопросам, по вопросам разгосударствления собственности, взаимоотношения местных органов власти, работы отечественных и зарубежных ученых, разработки ГНИИТОП и других институтов по исследуемым вопросам.

Методы исследования. В исследовании применялись методы группировок, сравнительного, экономико-статистического анализа, экспертных оценок, анкетного опроса, а также факторный анализ.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке:

понятия малого предприятия розничной торговли и определения сущности управления малыми предприятиями;

основных критериев /по об"ему прибыли, фондовооруженности,

торговой площади/ отнесения предприятий к малым;

предложений и рекомендаций по государственной поддержке малых предприятий и фондов поддержки мелкого предпринимательства;

разработке организационно-экономического механизма функционирования малых предприятий в розничной торговле;

выявлении и обосновании особенностей управления малым предприятием в розничной торговле;

предложений и рекомендаций по налоговым льготам для малых предприятий;

механизма взаимоотношений с крупными предприятиями.

Практическая значимость результатов исследования состоит в разработке рекомендаций и конкретных предложений по государственной поддержке малых предприятий, по налоговым льготам для малых предприятий, экономико-организационным вопросам создания Союза и Фонда поддержки малых предприятий розничной торговли, которые могут быть использованы для стимулирования, повышения эффективности, прибыльности и конкурентоспособности малых предприятий в условиях рынка.

Ряд предложений, содержащихся в диссертационной работе, использованы ГНИИТОП при выполнении научно-исследовательской работы: Методические рекомендации по созданию и организации деятельности малых предприятий торговли и общественного питания на территории Украины /письмо Минторга Украины от 20.09.1991 г. № II-3/1445, № госрегистрации 01910019446/.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано 3 печатные работы.

Структура и об"ем диссертации. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 103 наимено-

вания и 6 приложений. Объем текстовой части составляет 160 страниц машинописного текста, иллюстрированного 13 таблицами.

Глава I. Экономико-организационные предпосылки образования малых предприятий в розничной торговле.

1.1. Сущность малых предприятий и предпосылки к их развитию в переходный период к рыночным отношениям.

1.2. Управление малым предприятием.

Глава II. Анализ деятельности малых предприятий.

2.1. Организационно-экономические условия создания малых предприятий.

2.2. Порядок образования и функционирования малых предприятий в розничной торговле.

2.3. Анализ функций управления малых предприятий.

Глава III. Предложения по формированию системы поддержки малого предприятия.

3.1. Основные направления государственной политики стимулирования деятельности малых предприятий.

3.2. Экономико-организационные вопросы образования Союза и фондов поддержки малых предприятий.

3.3. Налоговые льготы малому бизнесу.

СОДЕРЖАНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

Основные положения, выносимые на защиту.

I. Данное исследование проводилось на основе изучения результатов хозяйственной деятельности большой совокупности торговых предприятий различных форм собственности, обобщения имеющегося опыта использования новых форм организации хозяйственной

деятельности, а также изучения зарубежного опыта проведения экономических реформ.

С учетом этого в диссертации предложено определение понятия малое предприятие, управление малым предприятием.

Малое предприятие – это предприятие, процесс деятельности которого осуществляет непосредственно собственник или уполномоченный на то руководитель без создания внутри предприятия структур управления, что создает условия для проявления инициативы и заинтересованности.

Под управлением малым предприятием понимают целенаправленное воздействие хозяйствующего субъекта на объект с целью достижения намеченных результатов.

В различных странах принимаются неодинаковые критерии определения малых предприятий. Необходимо отметить, что экономисты, ученые не пришли к общему критерию относительно основы отнесения предприятий к малому. Один из основных критериев является численность занятых работников. Например, в розничной торговле в Японии до 50 человек, на Украине до 15 человек. В качестве равнозначных в развитых странах используют критерии – товароборот, стоимость основных фондов. Однако в условиях галопирующей инфляции, характерной для стран СНГ, эти критерии не могут быть основополагающими.

Критерий отнесения предприятий к малым имеет исключительное значение, поскольку определяет перспективный сектор экономики, нуждающийся в поддержке. В отличие от стран Запада, где малые предприятия поддерживаются в силу необходимости обеспечения структурного равновесия в экономике, в странах СНГ поддержка малых предприятий кроме того обусловлена еще и необходимостью возрождения и поддержки рыночного сектора экономики, в первую очередь, частного

предпринимательства, который они представляют. Учитывая, что льготы и различные формы поддержки должны представляться только тем предприятиям, которые нуждаются в них или в развитии которых заинтересовано правительство, государство, местный орган власти, при условии решения этим предприятием острых перед экономикой проблем, в диссертации к числу основных критериев отнесения предприятий к малому можно отнести:

объем валовой прибыли, полученной предприятием в процессе осуществления торговой деятельности. В соответствии с данным критерием, малые предприятия будут различаться в зависимости от отрасли, в которой они действуют и в зависимости от государства, в котором они зарегистрированы. Дифференциация критерия малых предприятий по отрасли обусловлена различной рентабельностью предприятий отрасли и издержками. Конкретные размеры валовой прибыли будут определены в процессе становления рынка в странах СНГ. Необходимым условием критерия отнесения предприятий к малым по об"ему валовой прибыли должна являться гибкость его по отношению к процессам, происходящим в экономике, например, в условиях инфляции, происходящей в экономике.

Дифференциация по государствам будет определяться в зависимости от соотношения национальных валют, от состояния развития сектора экономики, социально-психологических, исторических и культурных традиций данного народа.

Необходимость введения критерия по об"ему валовой прибыли обусловлена несоответствием издержкостности, трудоемкости, прибыльности в реализации различных товарных групп.

Вторым равнозначным критерием мог бы быть показатель фондовооруженности работников малых предприятий. Критерий фондовооружен-

ности показывает отношение основных фондов к количеству работников, занятых на малом предприятии. Критерий также должен быть дифференцирован по отраслям и государствам. Необходимым условием применения этого критерия равно как и первого оправдано при условии сформированного рынка средств производства, когда все основные фонды получают рыночную оценку.

Третьим критерием отнесения предприятия к малым в диссертации предложен размер торговой площади магазина. Этот критерий должен дифференцироваться по признаку специализации магазина. Показатель размера торговой площади является наиболее точным критерием для отнесения торговых предприятий к малым.

2. В ходе исследования выяснилось, что малые предприятия постоянно испытывают потребность в финансовых средствах. Работники малых предприятий как правило имеют недостаточный уровень образования и знаний в области маркетинга, законодательства, финансов, налогообложения, банковского дела. Поэтому создание нормальных условий для развития малого бизнеса требует решения не только частных, связанных с завершением правового оформления их деятельности, упрощением порядка регистрации и т.п., но и всех остальных вопросов, связанных с их деятельностью. Решению этих вопросов в значительной мере будет способствовать предложенная автором система поддержки малого предпринимательства.

Эта система должна развиваться в двух направлениях, через государственные структуры и различные общественные структуры.

Государство должно создавать социально-экономические условия, необходимые для развития малого предпринимательства. В работе предложено 14 направлений государственной поддержки малых предприятий. Основные направления представлены на схеме.



Государственная политика стимулирования малого предпринимательства направлена прежде всего на его поддержку в народном хозяйстве в целом. Что касается отраслевой поддержки, в области торговли рекомендуется создание Союза торговых /ассоциаций/ в городах, торговых отделов при местных органах власти.

Создание Союза торговых /ассоциаций/ и специальных торговых отделов при исполнительной власти определенных территорий диктуется необходимостью учета специфики развития региона, состояния его торговой инфраструктуры, количеством населения, проживающего в регионе, его потребностями и другими факторами.

Союз должен объединять торговые малые предприятия независимо от формы собственности и отраслевой принадлежности этих предприятий. Он должен быть самоуправляющейся организацией. Вступление в Союз равно как и выход должно происходить на добровольной основе, с сохранением юридической и экономической самостоятельности предприятия. Члены Союза должны иметь равный статус независимо от количественных характеристик объема деятельности предприятия, времени вступления в Союз.

Целью деятельности Союза должно стать оказание всемерной поддержки развитию малого предпринимательства в торговле, оказание экономических, юридических и других услуг, защита правовых, хозяйственных, социальных интересов коллективов малых предприятий.

Деятельность Союза должна строиться на следующих принципах:
добровольность вступления и выхода из Союза;

равноправие членов Союза, организация отношений между ними на основе хозяйственной самостоятельности, отсутствие директивных и распределительных полномочий к членам;

самоуправление Союза;

рекомендательность принимаемых решений.

Высшим органом самоуправления Союза должна являться конференция уполномоченных представителей малых предприятий торговли — членов Союза. В структуру управления Союзом кроме конференции входят правление /исполнительный совет/ — исполнительный орган управления, осуществляющий руководство текущей деятельностью торгового Союза, и ревизионная комиссия.

Как показали исследования, в период становления малым предприятиям приходится сталкиваться с различными трудностями. Основными из них являются:

нехватка финансовых средств и проблема получения кредитов банков. Поэтому малым предприятиям необходима финансовая помощь, включающая в себя:

льготное налогообложение и кредитование малых предприятий;

создание региональных, отраслевых, республиканских фондов поддержки, банков, кредитных товариществ;

страхование коммерческого риска /страховые фонды/;

государственные гарантии выплат кредитов, займов, субсидиро-

вание выплат по процентам;

Функционирование венчурного капитала и др.

Из перечисленных выше финансовых мер, направленных на становление и эффективное функционирование малого предпринимательства, одной из главных является регулирование финансовых потоков, направленных на обеспечение доступа организаторов малых предприятий к источникам финансовых средств.

Поэтому в работе рассмотрены вопросы создания фондов поддержки.

При создании финансовых фондов может быть использована любая организационно-правовая форма – акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью, кредитное товарищество и др. Фонд должен иметь статус юридического лица. Учредителем фонда поддержки могут быть министерства, местные органы власти, оптовые предприятия, акционерные общества, коммерческие банки, государственные юридические лица, Союзы малых предприятий и другие предприятия и организации различных форм собственности.

Фонды создаются и действуют на основе Устава, который утверждается учредителем и предусматривает те направления деятельности, которые связаны с задачами и целями финансового обслуживания малых предприятий.

Средства фонда наиболее целесообразно рекомендуется использовать по таким основным направлениям:

предоставление малым предприятиям под небольшие проценты /ниже среднего банковского процента/ краткосрочных и долгосрочных кредитов, или беспроцентных, предусматривающих участие фонда в прибыли;

давать гарантии и страховые обязательства под кредиты коммер-

ческим банкам;

предоставлять займы и субсидии, в том числе и в валюте;
приобретение выпущенных ценных бумаг малых предприятий для его поддержки;

финансирование программы обучения и переподготовки работников малых предприятий;

осуществление аудиторской деятельности малых предприятий, обеспечивающей эффективное использование финансовых средств этих предприятий и др.

Финансовая поддержка кредитованием, займами должна строиться на безусловно возвратной основе при четком контроле, который должен осуществляться как кредитуемыми организациями, так и государственными организациями поддержки малых предприятий.

Кроме того, особые условия кредитования могут распространяться на развитие приоритетных видов деятельности малых предприятий устанавливаемых учредителем фонда с участием соответствующих местных органов власти. К ним можно отнести:

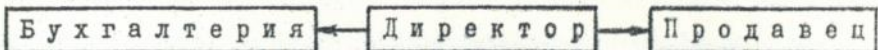
производство товаров народного потребления,
производство и переработку сельскохозяйственной продукции,
расширение ассортимента выпускаемых товаров, строительных материалов,

решение экономических проблем,
предоставление услуг населению, в том числе малым предприятиям аудиторских, информационных, методических и т.п.

3. В процессе анализа функций управления малым предприятием было выявлено, что этим предприятиям не свойственна оторванность от реальных проблем, связанных с коммерческой деятельностью в виду небольшой численности трудового коллектива. В процессе торго-

во-хозяйственной деятельности малые предприятия, используя свой небольшой персонал, добиваются гармонии в управлении своим предприятием. Эта гармония достигается благодаря простейшей системе контроля, простоте управления, обусловленной отсутствием промежуточных организационных структур управления, использованию минимальных административных процедур, которое не дает проникать бюрократизации управления, совмещению в одном лице собственника и менеджера.

Формальная организация мелких магазинов представляет собой линейную структуру.



В целях совершенствования процесса управления малым предприятием в диссертации разработаны конкретные рекомендации.

4. Одной из мер поддержки малого предпринимательства в диссертации предложено снижение ставки налога на прибыль в первые два года работы предприятия.

Рекомендуется устанавливать ставки налога в первые 2 года работы предприятия в соотношениях: на Украине ставка налога на прибыль малого предприятия в I год работы 29%, во второй год работы - 57% от ставки налога в 30%; в Туркменистане - 35% в первый год работы и 69% во второй год работы от принятой ставки налога на прибыль в 25%.

Рекомендуемые ставки рассчитаны в соответствии с принятыми на Украине на основе законодательства налоговыми ставками с предприятий и организаций в размере 25% - I год работы; 50% - 2 год

работы от установления ставки налога на прибыль 35% и доказавшими стимулирующую роль в ходе анализа хозяйственной деятельности малых предприятий на Украине за 1990-1991 гг.

Указанная льгота не предоставляется предприятиям, созданным на базе ликвидируемых предприятий, их структурных подразделений, а также предприятиям при условии, если они работают на арендованном оборудовании у государственных предприятий.

В работе обоснована необходимость внесения в законодательные акты вопросов:

освобождения от налога сумм прибыли предприятий, организаций вносимых в фонд поддержки малого предпринимательства;

предоставления льготного налогового кредита, госзаказа предприятиям, вступающим в кооперацию с малыми.

Рекомендуется также законодательно предоставлять местным органам власти право на разработку дополнительной, региональной системы налоговых льгот, в зависимости от особенностей района деятельности малых предприятий торговли. Региональная система налоговых льгот должна быть призвана обеспечить приток инвестиций в данную отрасль. Рекомендуется местным органам власти дифференцировать ставки налога с прибыли в зависимости от его размера. В диссертации предложены два варианта размера налоговых ставок для торговых малых предприятий: 50% от ставки налога на прибыль, предусмотренного законодательством соответствующего государства для предприятий с об"емом годовой валовой прибыли до 300 тыс.руб. и налога, предусмотренного законодательством соответствующего государства /Украина - 30%, Туркменистан - 25%/, для остальных предприятий, об"ем годовой прибыли которых превышает эту сумму. Сокращение налоговой ставки до 50% от общей ставки налога вызвана не-

обходимостью более полного использования средств предприятий с наибольшим объемом товарооборота /прибыли/ на самофинансирование торгово-хозяйственной деятельности.

Указанная льгота должна распространяться на вновь созданные предприятия. Средства, высвобожденные от налогообложения в связи с предоставленной льготой, направляются на формирование Уставного фонда.

В целях сокращения сроков окупаемости капитальных затрат, а также расширения возможностей перевооружения и реконструкции рекомендуется использование ускоренной амортизации.

Ускоренная амортизация для малых предприятий может быть реализована в нескольких направлениях – увеличение нормы амортизационных отчислений, отмена налогообложения отчислений от амортизации, направляемой в стабилизационный фонд.

Рекомендуется сокращение налогов на малые предприятия сроком на 2-3 года, таких как налог на землю, имущество, на пользование газом, электроэнергией, предприятиям, деятельность которых связана с решением конкретных задач региона.

Рекомендуется снижение всех ставок индивидуального подоходного налога. Снижение ставок подоходного налога необходимо для работников малых предприятий всех форм собственности, так как совмещающая в одном лице работника и собственника предприятия, руководитель в процессе торгово-хозяйственной деятельности вместе с полученной прибылью использует собственные средства.

5. В качестве меры по поддержке малых предприятий в диссертации рассматривается политика государства в области регулирования отношений мелкого и крупного предпринимательства /Франчайзинг/.

Главное содержание этой политики состоит в стимулировании не-

средством налоговых льгот льготного финансирования крупных государственных и частных компаний, в том числе и зарубежных, берущих на себя обязанность оказания определенной помощи малым предприятиям. Торговля на франчайзных началах предусматривает заключение официальных, юридических договорных отношений, предусматривающих интеграцию крупного и мелкого бизнеса.

При этом крупная фирма-франчайзер обязуется предоставить исключительное право реализации продукции или услуг под своей торговой маркой.

В целях расширения торговли на франчайзных началах местным органам власти в диссертации рекомендована разработка специальных мер поддержки франчайзинга. Основные из них, предоставление помещения преимущественно в центре города или предоставление возможности фирме-франчайзеру строительства магазинов своей марки в отведенных для этого специальных территориях города; помощь в поиске крупного партнера-франчайзера как в странах СНГ, так и за рубежом и заключения с ним контракта; предоставление налоговых льгот малому предприятию.

На основе изучения организационных форм функционирования малых предприятий торговли в работе обосновано, что заключение франчайзного контракта не должно ставиться в зависимость от организационно-правовой формы предприятия, или формы собственности; преимущества в заключении франчайзного контракта должны иметь неперентабельные предприятия, предприятия, испытывающие потребность в финансовых средствах, вновь созданные предприятия, не имеющие достаточного опыта работы в рыночных условиях или других причин; выбор франчайзера должен производиться на основе тщательного анализа выпускаемой и реализуемой продукции, торговой марки фирмы,

качества этой продукции и др.

В диссертации доказано, что использование франчайзинга позволяет малому предприятию извлечь существенные выгоды, особенно на стадии становления и развития за счет:

финансовой помощи франчайзера мелкому предприятию, лизинга, аренды помещения, технической помощи и т.д.;

передачи опыта работы мелкой фирме, в том числе бухгалтерского, статистического обслуживания, маркетинговой помощи, организации обучения персонала малого предприятия;

освобождения малых предприятий от затрат на рекламу реализуемой продукции и др.

По теме диссертационной работы были опубликованы следующие работы:

Создание и организация деятельности малых предприятий/Торговля в переходный период к рыночным отношениям: Сб. научн. трудов. - К., ИНИТОП, 1992 г. с. 18-36;

Создание акционерных обществ в торговле/Торговля в переходный период к рыночным отношениям: Сб. научн. трудов. - К., ИНИТОП, 1992 г. с. 3-17;

Франчайзинг - система субординационных взаимоотношений крупного и мелкого бизнеса//Полит. собеседник. - 1993. - № 9, с. 6-23.

Подписано к печати " 18 " октября 1993 г. Уч.изд.л. - 1,0.
Заказ № 83 . Тираж 90 экз.

Ротапринтный участок УНИИМВЭИ, октябрь 1993 г.

244352

AB 28.423

AB 28.423