

УДК 336.717

Метод классификации предприятий промышленности по показателю налоговой нагрузки

Ю.В. Гусарова

Аннотация

Представлен оригинальный авторский метод диагностики показателя налоговой нагрузки организаций одного вида экономической деятельности, а также классификация предприятий, по уровню этого показателя. Целью исследования является выявление признаков мнимой убыточности предприятий на основе связи показателя налоговой нагрузки и платежеспособности организаций. Предложены меры воздействия, направленные на ликвидацию «недобросовестного» бизнеса.

Ключевые слова

Финансово-экономический кризис, убыточные предприятия, налоговая нагрузка, денежный поток, финансово-экономическая устойчивость, «мнимая убыточность».

Введение

В условиях мирового финансово-экономического кризиса резко увеличилось количество убыточных предприятий: потери отечественных компаний за прошлый год выросли в 4,7 раза, а доля убыточных российских предприятий составила 25,2 процента (по данным Росстата).

Убыток 17,5 тыс. компаний составил почти 1,5 трлн. рублей. По отраслям ситуация такова:

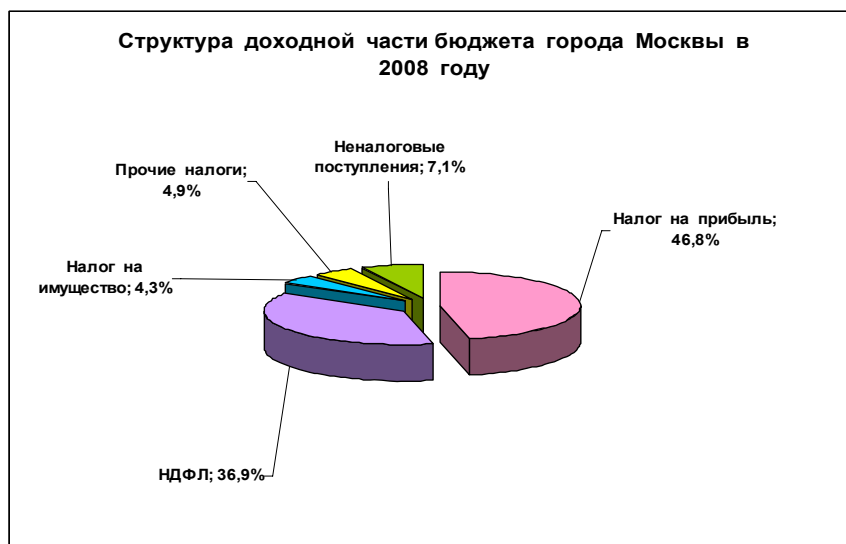
- ритейл за 2008 год увеличил свой убыток в 9,7 раз;
- ТЭК – в 2,7 раза;
- обрабатывающие предприятия – в 2,8 раза.

Такие организации тормозят развитие экономики, неэффективно используя около одной трети всех основных фондов, создают трудности для увеличения валового регионального продукта. Кроме того, убыточные организации представляют «питательную среду» для недружественных поглощений и захватов, а также служат удобной формой прикрытия для теневой экономики. Разновидность их - «отсутствующие должники» наносят существенный вред развитию

цивилизованных рыночных отношений. Являясь потенциальными банкротами, убыточные организации несут угрозу экономическим интересам города и государства, создают социальные проблемы при их ликвидации и продаже. Поэтому существование такой значительной доли убыточных организаций требует усиления работы органов государственной власти, направленной на совершенствование созданной экономической базы.

Решение проблемы сокращения доли убыточных и низкорентабельных организаций является одним из самых важных для пополнения бюджета города Москвы и участия города в формировании федерального бюджета. Городской бюджет ежегодно теряет не менее 140 млрд. рублей от недополученных платежей по налогу на прибыль. По данным Мосгорстата, в сфере промышленного производства функционируют более 250 крупных и средних предприятий, имеющих суммарный убыток около 10 млрд. рублей, при рентабельной работе этих организаций налоговые поступления (только от налога на прибыль) могли бы составить порядка 40 млрд. руб.

Рисунок 1 . Структура доходной части бюджета города Москвы в 2008 году



Как видно, главными источниками формирования доходной части бюджета города Москвы являются: налог на прибыль (46,8%), налог на доходы физических лиц (36,9%), налог на имущество (4,3%).

Поэтому для оценки эффективности использования ресурсов организации промышленности и ее соответствия налоговым платежам в бюджет города Москвы, предлагается использовать показатель налоговой нагрузки.

Классификация предприятий промышленности на основе оценки налоговой нагрузки и чистого денежного потока

1) По каждому i -му предприятию одного вида экономической деятельности рассчитывается:

а) удельная налоговая нагрузка каждого *i*-го предприятия. Причём берётся сумма налогов, не только уплачиваемых организациями в бюджет г. Москвы, а всех уплачиваемых организацией налогов в бюджеты всех уровней за текущий период:

$$H_{H_i} = \frac{\sum H}{B_{\text{продаж}}}; \quad (1)$$

где,

H_{H_i} - налоговая нагрузка *i*-й организации;

$\sum H$ - сумма всех налогов, уплачиваемых организацией за текущий период:

- H_{np} - налог на прибыль организации;

- $H_{им}$ - налог на имущество организации;

- ЕСН – единый социальный налог;

- НДФЛ - налог на доходы физических лиц организации;

- земельный налог;

- транспортный налог;

$B_{\text{продаж}}$ - выручка от продаж организации за текущий период.

Таким образом, мы рассчитываем удельную налоговую нагрузку к выручке от продаж.

б) удельный денежный поток

$$D_i = \frac{\text{ЧДП}}{B_{np}}; \quad (2)$$

где D_i - удельный денежный поток,

ЧДП – чистый денежный поток (приток и отток денежных средств и их эквивалентов), определяется как:

$$\text{ЧДП} = \text{ДС}^н + \text{Приток} - \text{Отток}, \quad (3)$$

где $\text{ДС}^н$ — денежные средства на начало периода.

Для формирования информации о состоянии и движении денежных средств организации может использоваться следующий аналитический отчёт о движении денежных средств.

Таблица 1. Аналитический отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

Чистая прибыль	+
Начисленная амортизация по внеоборотным активам	+
Увеличение запасов (Уменьшение запасов)	- +
Увеличение дебиторской задолженности (Уменьшение дебиторской задолженности)	- +
Увеличение кредиторской задолженности (Уменьшение кредиторской задолженности)	+ -
Изменение денежных средств в результате текущей деятельности	Σ

2) После того, как рассчитаны фактическая налоговая нагрузка по всем налогам каждого *i*-го предприятия и подсчитан его удельный денежный поток, строится матрица в координатах «Удельная налоговая нагрузка – Удельный денежный поток» (рисунок 2). На матрице выделяются девять полей. В зависимости от того, как соотносится налоговая нагрузка предприятия с удельным денежным потоком, каждое предприятие попадает в то или иное поле.

Указанный методический подход позволяет:

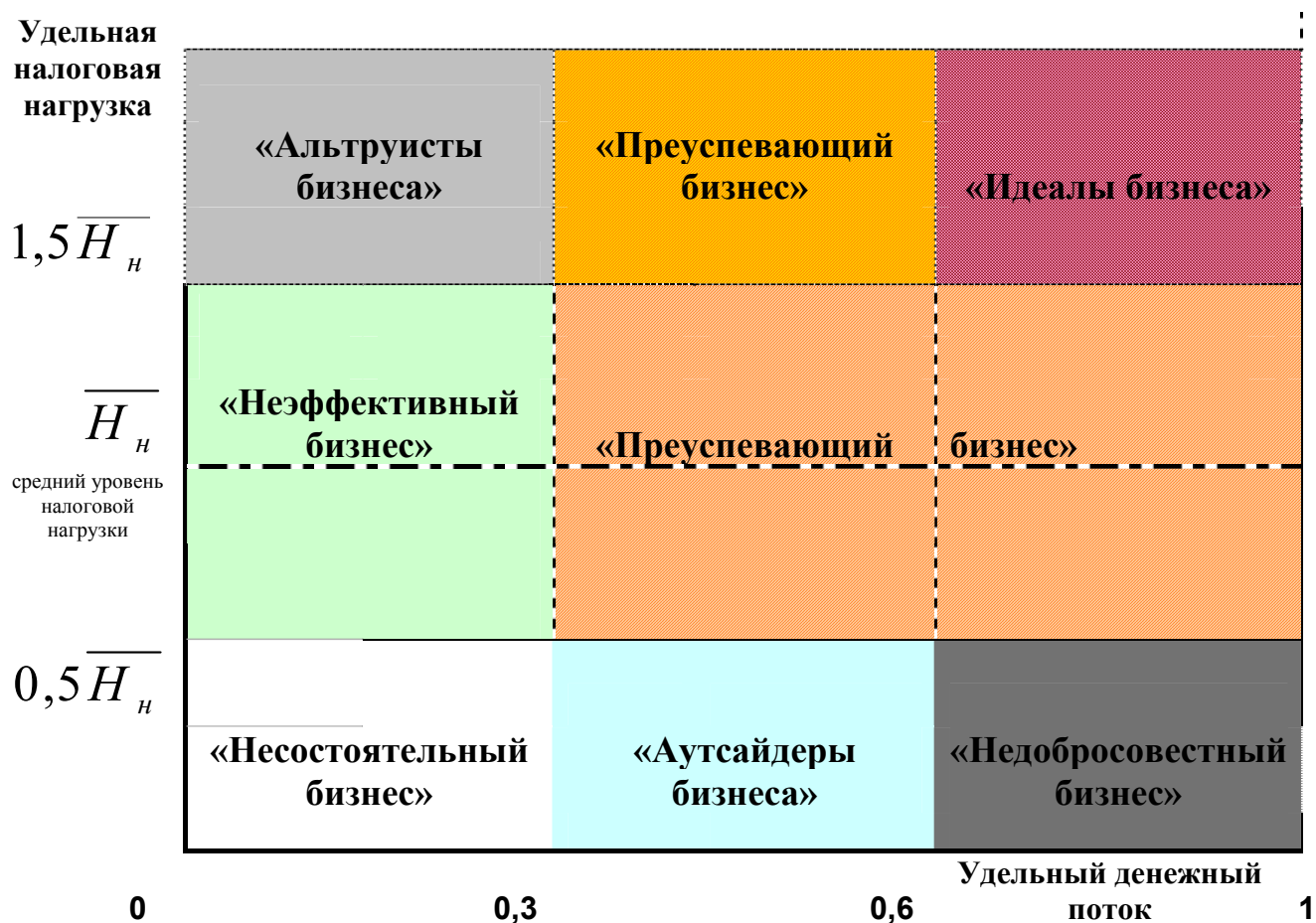
- понять, что даёт бизнес (предприятие, отрасль, группа предприятий) городу, государству, населению, собственнику инвестору;

- определить бизнесы (предприятия) экономически эффективные для города – с целью ориентации города на их развитие, а также неэффективные бизнесы – с целью их закрытия или вывода за пределы города;

- обоснованно управлять (регулировать, перераспределять): выдачей льгот, субсидированием, стоимостью арендных платежей (земельных, аренды за жилые и нежилые помещения и т.д.), дивидендной политикой;

- выявить организации, которые создают искусственную (мнимую) убыточность и низкую рентабельность. Эти организации оттягивают на себя производственные ресурсы города, но при этом не обеспечивают поступление доходов в бюджеты.

Рисунок 2. Матрица в координатах «Удельная налоговая нагрузка – Удельный денежный поток»



В поле «Идеалы бизнеса» попадают предприятия, обеспечивающие высокий общественный и предпринимательский доход. Это высокоэффективные предприятия, не требующие от государства поддержки. Цель политики органов власти в отношении этих предприятий – не допускать ухудшения условий функционирования данных предприятий, устранять административные препятствия, мешающие бизнесу и т. п.

В поле «Преуспевающий бизнес» также включены эффективные предприятия. Цель политики органов власти в отношении этих предприятий – создавать условия, стимулирующие предприятия к переходу в сегмент «Идеалы бизнеса» и препятствующие сползанию в более низкие сегменты.

В секторе «Альтруисты бизнеса» расположены предприятия, которые большую часть своих доходов распределяют в пользу общества в лице наёмных работников и бюджета. У данных предприятий низкий предпринимательский доход, что является негативным фактором с точки зрения привлечения внешних инвесторов. Цель политики органов власти в отношении этих предприятий – всемерная поддержка всеми доступными средствами. Такая поддержка должна

компенсировать низкую коммерческую эффективность и дать возможность таким предприятиям устойчиво функционировать.

Предприятия, попавшие в зоны «Неэффективный бизнес» и «Аутсайдеры бизнеса», демонстрируют низкие показатели как общественной, так и коммерческой эффективности. Государство может предоставить им шанс в виде каких-либо льгот или преференций. Если предприятия не смогли воспользоваться предоставленными им преференциями и не переместились в более эффективные сектора матрицы, их не следует более поддерживать.

Предприятия, находящиеся в поле «Несостоятельный бизнес», являются неперспективными. Цель политики органов власти в отношении этих предприятий – добиваться прекращения их деятельности или вывода за пределы города. Прекращение деятельности может происходить как в форме ликвидации (реорганизации) предприятия, так и путём его перепрофилирования.

В сегменте «Недобросовестный бизнес» расположены предприятия, большая часть доходов которых распределяется в пользу собственников. Эти предприятия высоко эффективны с точки зрения бизнеса, но относительно мало отдают обществу. Такие предприятия не могут рассчитывать на финансовую поддержку государства. Вероятно, у этих предприятий более низкий уровень налогообложения по сравнению с предприятиями других сегментов. В основном это предприятия, задействованные в высокорентабельных областях: строительстве и продаже недвижимости, в оптовой торговле. «Мнимая убыточность» выгодна тем, кто не хочет платить налоги в бюджет.

Мероприятия, рекомендуемые для воздействия на организации, попавшие в сектор «Недобросовестный бизнес»

- не оказывать помощи от государства (субсидии, льготы, преференции и т.п.);
- учитывать «мнимую» убыточность при продлении договоров аренды на земельный участок;
- учитывать «мнимую» убыточность при обосновании льгот по арендной плате;
- повышать количество налоговых проверок;
- таким предприятиям теперь грозит даже принудительное банкротство.

Пример расчета налоговой нагрузки и денежного потока для промышленных предприятий

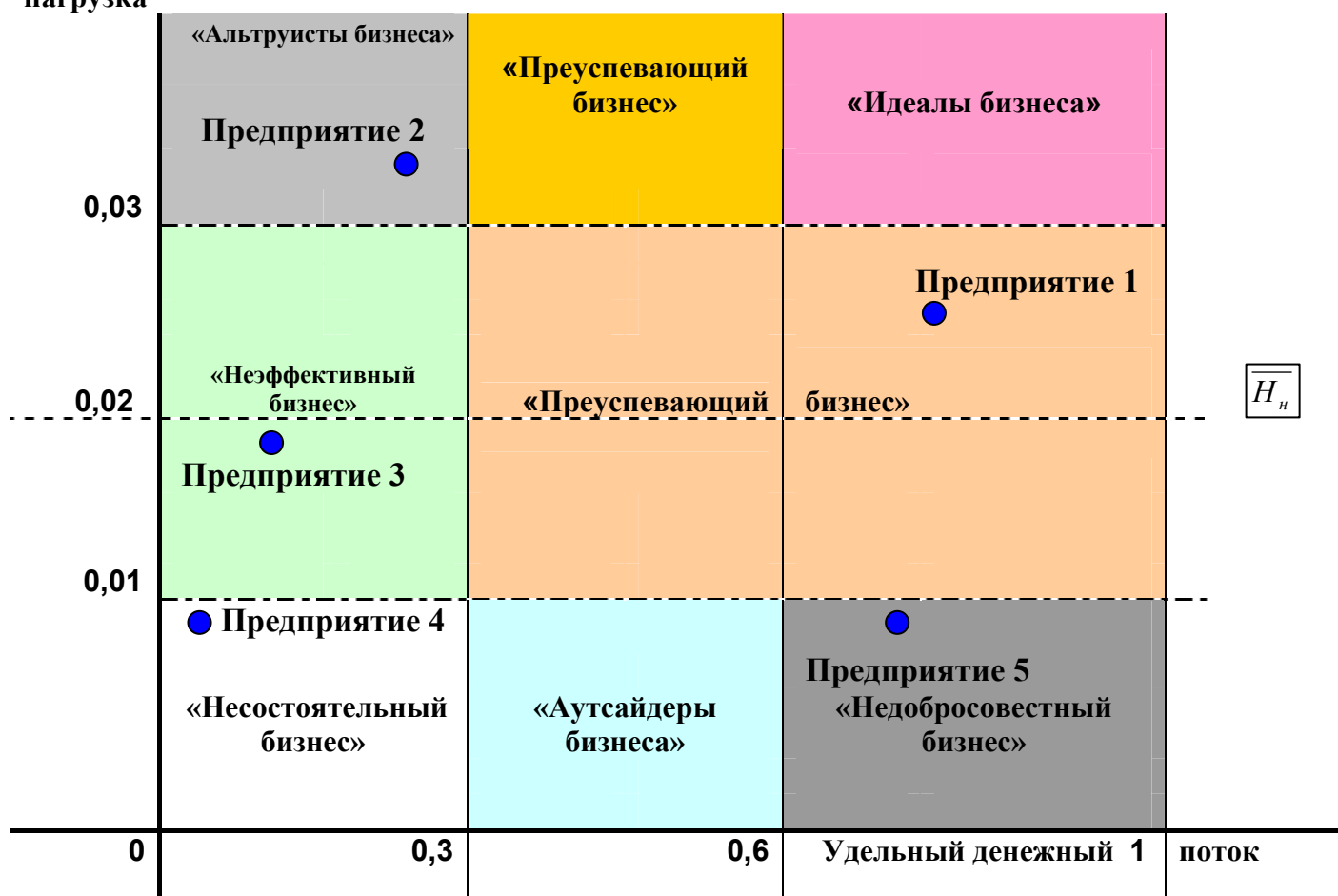
Таблица 2. Аналитический отчет о движении денежных средств

Показатели	Предприятие 1	Предприятие 2	Предприятие 3	Предприятие 4	Предприятие 5
Чистая прибыль	+863	+126,712	+210,619	+33,776	+337,652
Начисленная амортизация	+39,997	+275,622	+347,637	+176,637	+311,714

по внеоборотным активам					
Увеличение запасов (Уменьшение запасов)	-109,065	+2,909	+39,152	-32,877	+66,978
Увеличение дебиторской задолженности (Уменьшение дебиторской задолженности)	-57,520	+19,524	-131,891	-163,891	+118,399
Увеличение кредиторской задолженности (Уменьшение кредиторской задолженности)	+201,392	+101,084	-46,986	+169,005	+491,094
Изменение денежных средств в результате текущей деятельности	+75,667	+525,851	+418,531	+182,650	+1,325,837
Выручка	+83,770	+2,423,501	+3,947,171	+5,459,379	+1,987,523
Налоговая нагрузка	+2,009	+80,166	+70,761	+49,427	+17,410
УНГ	0.024	0.033	0.018	0.009	0.009
УДП	0.90	0.22	0.11	0.03	0.67

Рисунок 3. Матрица в координатах «Удельная налоговая нагрузка – Удельный денежный поток»

Удельная
налоговая
нагрузка



По результатам проведенных расчётов удельной налоговой нагрузки и удельного денежного потока:

- предприятие 1 попало в сектор «Преуспевающий бизнес»;
- предприятие 2 попало в сектор «Альтруисты бизнеса»;
- предприятие 3 попало в сектор «Неэффективный бизнес»;
- предприятие 4 попало в сектор «Несостоятельный бизнес»;
- предприятие 5 попало в сектор «Недобросовестный бизнес».

В первую очередь органам власти следует обратить внимание на предприятие 4 и предприятие 5.

Предприятие 4 на данный момент является неперспективным, поэтому следует добиваться прекращения его деятельности или проводить реорганизацию с последующим перепрофилированием данной организации.

Предприятие 5 является высокоэффективным с точки зрения бизнеса, но в то же время имеет очень низкий уровень налоговой нагрузки. Вероятно, здесь имеет место «мнимая убыточность», которая выгодна тем, кто не хочет платить налоги в бюджет. Необходимо проведение ряда мероприятий по воздействию на такое предприятие: в первую очередь провести налоговую проверку, не оказывать помощи от государства (субсидии, льготы, преференции и т.п.), не предоставлять льготы на аренду. Если факт «мнимой убыточности» будет доказан, такому предприятию может грозить принудительное банкротство.

Библиографический список

[1] В.П. Панагушин и др. Антикризисное управление. Правовые и экономические основы. Издательство: “Инфра-М”, 2008 г..

[2] В.П. Панагушин и др. Экономика предприятия. Издательство: “ИВАКО-Аналитик”, 2007г.

[3] Е.В.Лютер, «Диагностика причин несостоятельности (банкротства) предприятия», Конспект лекций, изд. “ИВАКО Аналитик”, г. Москва, 2008 г.

[4] Постановление Правительства Москвы № 234-ПП “О защите интересов города Москвы в сфере экономики при работе с убыточными организациями”.

[5] А.А. Яковлев, “Неучтенный наличный оборот и уход от налогов в России: схемы уклонения и мотивация фирм”.

[6] М.Н. Крейнина “Финансовое состояние предприятия. Методы оценки”, ИКЦ "ДИС", 2004г.

Сведения об авторах

Гусарова Юлия Валерьевна, ассистент, Московский авиационный институт
(Государственный технический университет), gusarova-yulia@rambler, 8(499) 158-20-51.