

УДК 336.717

© Е.В. ЛЮТЕР, Н.К. ЧАЙКА, А.Ю. КЛОНИЦКАЯ,
П.Н. СЕМЕНОВ, И.В. САФОНОВ, А.Н. ПИМЕНОВ, 2008

МЕТОД ДИАГНОСТИКИ ПРИЧИН УБЫТОЧНОСТИ И НИЗКОЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АВИАЦИОННОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Елена Васильевна ЛЮТЕР родилась в поселке Голицыно Московской области. Доцент МАИ. Кандидат экономических наук, доцент. Основные научные интересы — в области анализа и диагностики финансово-экономического состояния промышленных предприятий. Автор более 30 научных работ.

Elena V. LYUTER, Ph.D., was born in the Moscow Region. She is an Associate Professor at the MAI. Her research interests are in analysis and diagnosis of financial and economic state of industrial enterprises. She has published over 30 technical papers.

Надежда Кирилловна ЧАЙКА родилась в городе Истре Московской области. Доцент МАИ. Кандидат экономических наук, доцент. Основные научные интересы — в области методов финансового оздоровления промышленных предприятий. Автор 10 научных работ.

Nadezhda K. CHAIKA, Ph.D., was born in the Moscow Region. She is an Associate Professor at the MAI. Her research interests are in financial improvement of industrial enterprises. She has published 10 technical papers.

Анна Юрьевна КЛОНИЦКАЯ родилась в городе Хабаровске. Ассистент МАИ. Основные научные интересы в области диагностики кризисного состояния, в том числе убыточности промышленных предприятий. Автор 2 научных работ.

Anna Yu. KLONITSKAYA, was born in Khabarovsk. She is an Assistant Professor at the MAI. Her research interests are in diagnosis of crisis states as well as unprofitability for enterprises. She has published two technical papers.

Павел Николаевич СЕМЕНОВ родился в 1985 г. в городе Москве. Ассистент МАИ. Основные научные интересы — в области анализа собственного капитала промышленных предприятий.

Pavel N. SEMENOV, was born in 1985, in Moscow. He is an Assistant Professor at the MAI. His research interests are in analysis of equity capital for enterprises.

Илья Валерьевич САФОНОВ родился в 1968 г. в городе Москве. Начальник информационно-вычислительного центра ОАО «ММП им. Чернышева». Основные научные интересы — в области методов реструктуризации промышленных предприятий. Автор 2 научных работ.

Ilya V. SAFONOV, was born in 1968, in Moscow. He is the Head of a Data-Computing Center at the Chernyshev Moscow Engineering Enterprise. His research interests are in restructuring techniques for enterprises. He has published two technical papers.

Анатолий Николаевич ПИМЕНОВ родился в 1952 г. в селе Казулино Сафоновского района Смоленской области. Первый заместитель префекта СЗАО города Москвы. Основные научные интересы — в области управления региональной экономикой.

Anatoly N. PIMENOV, was born in 1952, in the Smolensk Region. He is a First Deputy Prefect at the North-Western Administrative District in Moscow. His research interests are in management techniques for a regional economics.

Представлена оригинальная авторская методика диагностики причин убыточности предприятий авиационной промышленности. Методика основана на определении налоговой отдачи в бюджеты различных уровней на основе данных налоговой отчетности. Вид убыточной деятельности определяется на основе сопоставления показателей рентабельности предприятия. Классификация предприятий по видам убыточности осуществляется на основе расчета величины выпадающих доходов из бюджетов различных уровней.

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. Убыточные организации тормозят развитие экономики города, неэффективно используя земельные и энергетические ресурсы Москвы. Кроме того, убыточные организации являются «питательной средой» для недружественных поглощений и захватов, а также служат удобной формой прикрытия для теневой экономики.

На протяжении последних лет, несмотря на положительные изменения в экономике в целом, в городе доля организаций, работающих с убытком, остается на высоком уровне и составляет около 30 процентов от числа крупных и средних организаций [1].

По информации Управления ФНС России по г. Москве, в городе зарегистрировано более 1256,5 тыс. хозяйствующих субъектов. В их числе государственные федеральные и городские предприятия, федеральные и городские учреждения, различные акционерные общества, индивидуальные предприниматели без образования юридического лица, иностранные организации. При этом 63 тыс. организаций имеют финансовые (бухгалтерские) убытки. В их число входят организации, созданные в 2006 г. и действующие менее двух лет (24 тыс.); организации, заявляющие налоговые убытки более трех лет (20 тыс.); организации, имеющие разовый налоговый убыток за 2007 г. (19 тыс.) При этом четвертая часть убыточных организаций не имеет доходов, что говорит о фактическом отсутствии предпринимательской деятельности [2].

Потери городского бюджета от недополученных платежей по налогу на прибыль только в первом полугодии 2006 г. составляют не менее 70 млрд. руб.

26 июня 2007 г. Управление ФНС России по городу Москва опубликовало список убыточных

организаций города, подлежащих приоритетному контролю. В этом списке оказались и предприятия авиационной промышленности: ОАО «Компания «Сухой», ФГУП «Российская самолетостроительная корпорация «МИГ», ОАО «ММЗ им. Чернышева», ФГУП «НПО Астрофизика» и др.

По данным Мосгорстата, в сфере промышленного производства функционируют более 250 крупных и средних предприятий, имеющих суммарный убыток около 10 млрд. руб. При рентабельной работе этого контингента предприятий налоговые поступления (только от налога на прибыль) могли бы составить порядка 40 млрд. руб.

Проблема убыточности авиационных промышленных предприятий, занимающих большие земельные участки и имеющих дорогостоящие основные фонды, тесно связана с проблемой повышения эффективности использования земельно-имущественного комплекса города Москвы. По предварительным оценкам, убыточные предприятия занимают около 1100 га земли, а это почти 20% земельных угодий, отведенных под промышленные объекты.

Наряду с этим следует подчеркнуть, что стоимость промышленно-производственных основных фондов предприятий, относящихся к категории убыточных, превышает 100 млрд. руб. (по балансовой стоимости), что составляет почти 25% всего производственного аппарата промышленности.

Для такого рода предприятий характерен низкий уровень использования производственных мощностей, что зачастую приводит к неоправданным затратам и негативным финансовым результатам. На стабильно убыточных предприятиях (в течение 2—5 лет) в сфере промышленности трудится более 150 тыс. человек, которые, по оценке, в случае банкротства части из них, могут перейти в категорию безработных, что существенно повысит уровень социальной напряженности в городе.

Безусловно, главным вопросом создания механизма диагностики и определения принципов работы с убыточными организациями промышленности и науки является вопрос установления причин и факторов убыточной деятельности.

Научный коллектив кафедры «Экономика промышленности» Московского авиационного института выступил инициатором в разработке методики установления причин низкой рентабельности и убыточности организаций.

Методика диагностики причин убыточности и низкой рентабельности разрабатывалась на основе следующих принципов:

1. Защита экономических интересов города. Показатели диагностики разрабатываются с позиции наполнения доходной части бюджета г. Москвы.

На рис. 1 представлена структура доходной части бюджета г. Москвы по плану на 2008 г.:

- 46,8 — налог на прибыль, %;
- 36,9 — НДСЛ, %;
- 7,1 — неналоговые поступления, %;
- 4,9 — прочие налоги, %;
- 4,3 — налог на имущество, %.

2. Информационное обеспечение диагностики причин убыточности основано на данных налоговой отчетности.

3. Комплексный подход к диагностике причин убыточности основан на взаимосвязи следующих этапов анализа:

- установление налоговой отдачи;
- определение выпадающих доходов из бюджета г. Москвы;
- установление вида убыточной деятельности;
- определение причин убыточности.

К задачам методики относятся:

1. Оценка величины чистых активов и ее сравнение с уставным капиталом.

2. Сравнение налоговой отдачи убыточной и низкорентабельной организации со средней налоговой отдачей по группе сопоставимых предприя-

тий одного вида экономической деятельности (кода ОКВЭД).

3. Определение выпадающих доходов из бюджета города Москвы от низкорентабельных и убыточных организаций.

4. Установление вида и причин низкорентабельной и убыточной деятельности.

5. Отнесение убыточных и низкорентабельных организаций к 1-й или 2-й группе.

Группа 1. Организации, имеющие временные обоснованные убытки, вызванные долгосрочной программой финансового оздоровления, принятой в организации, модернизацией технологических процессов, перепрофилированием, организацией производства импортозамещающей продукции, обновлением активной части основных фондов, созданием новых рабочих мест и др.

Группа 2. Организации, которые в течение двух лет не предпринимали никаких мер для своего финансового оздоровления и имеют длительные необоснованные убытки.

Методика основана на комплексной диагностике убыточности и включает следующие этапы:

1-й этап

По каждому низкорентабельному и убыточному предприятию авиационной промышленности рассчитывается показатель чистых активов, отражающий реальную величину собственного капитала.

Расчет величины чистых активов проводится на основе Приказа Минфина РФ №10-н и ФКЦБ РФ № 03-6/пз от 29 января 2003 г.:

$$A_q = A' - П',$$

где A_q — чистые активы;

A' — активы, принимаемые к расчету:

$$A' = AI + AII - Зук,$$

где AI — внеоборотные активы (строка 190 формы № 1 «Бухгалтерский баланс»); AII — оборотные активы (строка 290 формы № 1 «Бухгалтерский

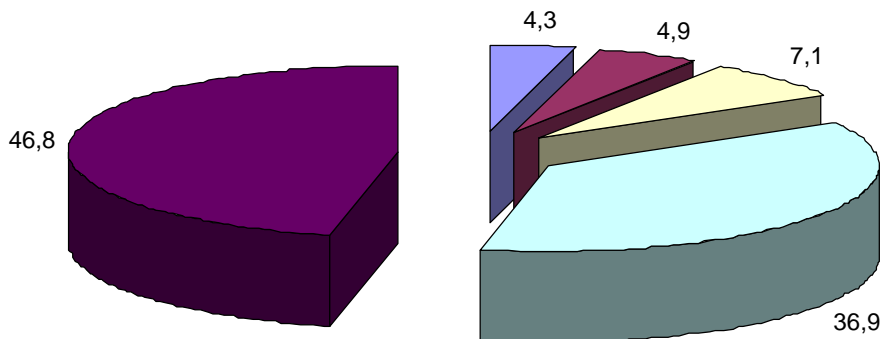


Рис. 1. Структура доходной части бюджета г. Москвы в 2008 г.

баланс»); Зук — задолженность по взносам в уставный капитал;

P' — пассивы, принимаемые к расчету:

$$P' = ПIV + PV - \text{стр. 640},$$

где ПIV — долгосрочные обязательства (строка 590 формы № 1 «Бухгалтерский баланс»); PV — краткосрочные обязательства. (строка 690 формы № 1 «Бухгалтерский баланс» — «Доходы будущих периодов».

Если у организации чистые активы ($A_ч$) меньше законодательно установленного минимального размера уставного капитала (или отрицательные), то делается вывод о наличии у организации признака несостоятельности по ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» и Гражданскому Кодексу.

2-й этап

По каждому предприятию авиационной промышленности рассчитывается показатель налоговой отдачи — отношение налоговых платежей по налогу на прибыль, НДСЛ, налогу на имущество в бюджет города Москвы к выручке от продаж организации за отчетный год:

$$H_{oi} = \frac{H_{npi} + НДСЛi + H_{имi}}{Дрп_i},$$

где H_{oi} — налоговая отдача i -й организации в доходную часть бюджета г. Москвы;

H_{npi} — «сумма начисленного налога на прибыль в бюджет субъекта РФ» i -й организации (строка 200

«Налоговой декларации по налогу на прибыль организации»);

$НДСЛi$ — налог на доходы физических лиц персонала i -й организации;

$H_{имi}$ — налог на имущество i -й организации (строка 190 «Сумма налога за налоговый период» «Налоговой декларации по налогу на имущество организации»);

$Дрп_i$ — доходы от реализации i -й организации (строка 010 Листа 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль организации);

$$НДСЛi = H_{Бi} * K_H;$$

$H_{Бi}$ — налоговая база за отчетный год i -й организации (строка 0100 Раздела 2 Налоговой декларации по единому социальному налогу);

$K_H = 13\%$ — ставка налога на доходы физических лиц.

Показатели средней налоговой отдачи организаций по отдельным видам экономической деятельности в 2006 г. представлены в табл. 1.

Далее рассчитываются выпадающие доходы из бюджета города Москвы от деятельности убыточных и низкорентабельных организаций авиационной промышленности. Выпадающие доходы от деятельности убыточных организаций определяются по формуле:

Таблица 1

Показатели средней налоговой отдачи организаций по отдельным видам экономической деятельности в 2006 г. (по данным ФНС России (ПР от 30.05.2007 № ММ-3-06/333)

Наименование вида экономической деятельности	Код ОКВЭД	Значение показателя \bar{H}_{oi} , %
Производство машин и оборудования	29	11,8
Производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования	30	7,8
Производство транспортных средств и оборудования	35	5,5
Металлургическое производство и производство готовых металлических изделий	27, 28	6,7
Химическое производство	24	4,4
Производство резиновых и пластмассовых изделий	25	4,7
Производство пищевых продуктов, включая производство напитков и табака	15	13,1
Текстильное и швейное производство	17	5,7
Производство кожи, изделий из кожи и производство обуви	19	4,9
Операции с недвижимым имуществом и аренда	70	18,2

$$D_{\text{ВЫП}_{iY}} = \bar{H}_O * D_{\text{рп}_i},$$

где $D_{\text{ВЫП}_{iY}}$ — выпадающий доход из бюджета города Москвы от деятельности i -й убыточной организации;

\bar{H}_O — средний уровень налоговой отдачи организаций одного вида экономической деятельности (одного кода ОКВЭД);

$D_{\text{рп}_i}$ — доходы от реализации продукции i -й организации (строка 010 Листа 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль).

Выпадающие доходы от деятельности низкорентабельных организаций определяются по формуле:

$$D_{\text{ВЫП}_{iHH}} = \bar{H}_O * D_{\text{рп}_i} - H_{O_i} * D_{\text{рп}_i},$$

где H_{O_i} — налоговая отдача по i -й организации за год.

3-й этап

Для организаций, имеющих максимально выпадающие доходы, проводится анализ и диагностика вида убыточной деятельности на основе расчета показателей рентабельности по данным налоговой отчетности. Оценка вида убыточной деятельности основана на сравнении показателей рентабельности между собой.

В состав системы показателей входят:

- показатель рентабельности продукции по валовой прибыли;
- показатель рентабельности продаж по прибыли от продаж;
- показатель рентабельности прочей деятельности предприятия;
- показатель общей рентабельности предприятия по прибыли до налогообложения.

Показатели и формулы для расчета рентабельности по данным налоговой отчетности представлены в табл. 2

Показатель рентабельности продукции по валовой прибыли отражает рентабельность продаж товаров, продукции, работ, услуг без учета коммерческих и управленческих расходов. Если значение данного показателя отрицательно, это свидетельствует об убыточности производственной деятельности.

Показатель рентабельности продаж по прибыли от продаж отражает эффективность основной деятельности — отношение прибыли к расходам, включающим производственную себестоимость и коммерческие и управленческие расходы. Если значение показателя рентабельности продаж отрица-

тельно, это свидетельствует об убыточности всей основной деятельности.

Если значение показателя рентабельности прочей деятельности отрицательно, необходимо при диагностике причин убыточности особое внимание обращать на составляющие прочей деятельности (проценты к получению/ уплате, доходы от участия в других организациях, операционные доходы/расходы, внереализационные доходы/ расходы).

Показатель рентабельности по прибыли до налогообложения показывает рентабельность в целом всех видов деятельности организации.

Таким образом определяется вид убыточной деятельности по налоговой отчетности (производственная, основная, прочая).

4-й этап

На этом этапе проводится анализ внутренней отчетности организации.

Целью такого анализа является определение причин образования убытков по видам деятельности. В результате анализа оборотов по счетам бухгалтерского учета для каждого вида убыточной деятельности определяются главные факторы, формирующие убыточность. Общий возможный состав причин убыточности и низкой рентабельности организации и соответствующих счетов бухгалтерского учета, на которых отражается их влияние, приведен на рис. 2.

Указанные выше расчеты проводятся вместе с анализом документов, подтверждающих наличие у организации долгосрочной программы финансового оздоровления, модернизации технологических процессов, репрофилирования и других способов финансового оздоровления. Изучаются: протоколы заседаний Совета директоров, общего собрания акционеров, пояснительные записки к годовому отчету, объяснительные записки по результатам проверок налоговой инспекции, материалы проверок налоговой инспекции, договорные документы по долгосрочным финансовым вложениям в другие организации, контракты по доходным вложениям в материальные ценности, а также документы, подтверждающие наличие дебиторской задолженности и др.

Выводы

Таким образом, анализ документов и внутренней отчетности позволит сделать выводы о причинах низкой рентабельности и убыточности организаций города Москвы за последние три года.

На основе полученных выводов организацию можно отнести к одной из двух групп:

Группа 1. Предприятия, имеющие низкую рентабельность или убытки, вызванные долгосрочной

Показатели рентабельности и информационное обеспечение для их расчета по налоговой отчетности

№ п/п	Наименование показателя	Формула для расчета и источник информации
1	Показатель рентабельности продукции по валовой прибыли	$R_{\text{продукции вл}} = \frac{Пвал}{Дпр} * 100\%$ <p>где <i>Пвал</i> = <i>Дпр</i> - <i>Рпрям</i>, где <i>Пвал</i> - валовая прибыль организации, <i>Рпрям</i> - Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам (строка 010 Приложения 2 к Листу 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль)</p>
2	Показатель рентабельности продаж по прибыли от продаж	$R_{\text{продаж пл}} = \frac{Ппр}{Дпр} * 100\%$ <p>где <i>Ппр</i> = <i>Впр</i> - <i>Рум</i>, где <i>Ппр</i> - прибыль от продаж организации <i>Рум</i> - расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (строка 020 Листа 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль)</p>
3	Показатель рентабельности прочей деятельности предприятия	$R_{\text{ид}} = \frac{Дпр - Рпр}{Дпр} * 100\%$ <p>где <i>Дпр</i> - всего прочие доходы (строка 010 Приложения 6 к Листу 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль) <i>Рпр</i> - всего прочие расходы (строка 010 Приложения 7 к листу 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль)</p>
4	Показатель общей рентабельности предприятия по прибыли до налогообложения	$R_{\text{дно}} = \frac{Пдно}{Дпр} * 100\%$ <p>где <i>Пдно</i> - налоговая база (строка 140 Листа 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль)</p>

программой финансового оздоровления, принятой в организации, модернизацией технологических процессов, перепрофилированием, организацией производства импортозамещающей продукции, обновлением активной части основных фондов, созданием новых рабочих мест и другими обоснованными причинами убыточности.

Группа 2. Убыточные предприятия, которые в течение двух лет не предпринимали никаких мер для своего финансового оздоровления и имеют необоснованные убытки.

Организациям 1-й группы будет оказываться финансовая поддержка программ финансового оздоровления через бюджетные инвестиции и субсидии по решению САП.

Для каждой организации 2-й группы будет устанавливаться срок и график восстановления рентабельности и повышения уровня налоговой отдачи до средней по виду экономической деятельности, достигнутой в 2006 году организациями данного кода ОКВЭД.

В случае продолжения убыточной деятельности предлагаем использовать организационные и экономические воздействия со стороны органов исполнительной власти и ФНС России через следующие правовые механизмы:

1. Введение повышающих коэффициентов к ставкам платы за аренду объектов нежилого фонда и земельных участков по действующим договорам.

2. Разрыв договоров на аренду объектов нежилого фонда и земельных участков для вновь заключаемых и пролонгируемых договоров.

3. Введение в «Реестр убыточных организаций, занимающих позицию, не соответствующую интересам города» на сайте ДНПП по адресу: <http://www.dnpp.ru/> Критерии для включения в Реестр должны быть дополнительно разработаны, так же как и порядок исключения организаций из Реестра.

Включение убыточной организации в реестр является основанием для:

- отказа ей в согласовании документации и оформлении разрешений по проектам строительства, реконструкции и капитального ремонта;
- отказа в получении городского заказа;
- отключения её от электроэнергии в случае применения «веерного» отключения в зимние периоды пиковой энергонагрузки;
- отмены льгот по налогу на имущество.



Рис. 2. Общий состав факторов убыточности и соответствующих номеров счетов бухгалтерского учета

Summary

A diagnostic technique is suggested to analyze causes of unprofitability or low profitability for enterprises of aircraft industry. The technique is based on evaluation of tax proceeds into various level budgets according to data from tax accounts. A kind of unprofitable activity is revealed basing on comparison of economic efficiency indices for the enterprise. An enterprise classification by unprofitability kinds is carried out by means of calculation for incomes missed out of the various level budgets.

Библиографический список

1. Постановление Правительства г. Москвы № 234-ПП «О защите интересов города Москвы в сфере экономики при работе с убыточными организациями».
2. Закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» №129-ФЗ от 08.08.2001 г.
3. Закон «О землепользовании в городе Москве» №48 от 19 декабря 2007 г.

Московский авиационный институт
Статья поступила в редакцию 3.03.2008