**МЕТОДИКА ОТБОРА ПРЕДПРИЯТИЙ ДЛЯ ПРОЦЕДУР ФИНАНСОВОГО
ОЗДОРОВЛЕНИЯ С УЧАСТИЕМ НАЛОГОВОГО ОРГАНА****METHODS OF SELECTION OF ENTERPRISES FOR FINANCIAL RECOVERY
PROCEDURES WITH THE PARTICIPATION OF THE TAX AUTHORITY****ТРОШИНА О.В.,
МИХАЛЕВА А.М.****TROSHINA O.V.,
MIKHALEVA A.M.***Пермский государственный
национальный исследовательский
университет**Perm State National Research University**Olga_proff@mail.ru**doi: 10.18411/emiip-03-2019-11**idsp: sciencepub-emiip-03-2019-11***АННОТАЦИЯ**

В современных экономических условиях наблюдается ситуация, в которой значительная часть предприятий находится в кризисном состоянии. Четверть российских предприятий являются нерентабельными и вынуждены признавать свою неплатежеспособность, уходя в процедуру банкротства.

Согласно данным Единого федерального реестра сведений о банкротстве, в 2017 году число организаций-банкротов увеличилось на 3% по сравнению с 2016 годом. Общее число реабилитационных процедур составляет менее 5% среди проводимых процедур банкротства. При этом эффективность процедур банкротства снижается второй год подряд. В 2017 году кредиторам вернули 5,5% требований, включенных в реестр, в 2016 году – 6%, в 2015 году – 6,3%. Средний размер удовлетворенных требований кредиторов (на одно дело) составил 4 млн. рублей в 2017 году, что в 1,5 раза меньше, чем в 2016 году [9].

Сохранение предприятия, находящегося в кризисной ситуации, является приоритетной задачей для налогового органа, так как предприятие является экономической единицей, которая формирует бюджеты всех уровней и обеспечивает рабочие места в регионе.

В статье авторы представляют методику, позволяющую выявить и сохранить предприятия, способные в дальнейшем формировать бюджеты всех уровней и обеспечивать рабочие места в регионе.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: банкротство, финансовая реабилитация, налоговая служба, методика отбора предприятий для процедур финансового оздоровления.

ABSTRACT

In modern economic conditions, there is a situation in which a significant part of enterprises is in crisis. A quarter of Russian enterprises are unprofitable and have to admit their insolvency, going into bankruptcy proceedings.

According to the Unified Federal register of bankruptcy data, in 2017 the number of bankrupt organizations increased by 3% compared to 2016. The total number of rehabilitation procedures is less than 5% of the bankruptcy procedures. At the same time, the efficiency of bankruptcy proceedings is reduced for the second year in a row. In 2017, creditors were returned 5.5% of the claims included in the register, in 2016 – 6%, in 2015 – 6.3%. The average amount

of satisfied creditors' claims (per case) amounted to 4 million rubles in 2017, which is 1.5 times less than in 2016 [9].

The preservation of the enterprise, which is in a crisis situation, is a priority for the tax authority, as the enterprise is an economic unit that forms budgets of all levels and provides jobs in the region.

In the article, the authors present a methodology that allows to identify and maintain enterprises that can further form budgets of all levels and provide jobs in the region.

KEYWORDS: bankruptcy, financial rehabilitation, tax authority, methods of selection of enterprises for financial recovery procedures.

ВВЕДЕНИЕ

Несостоятельность (банкротство) – признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей [1].

Федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным представлять в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве, требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам, является Федеральная налоговая служба, обеспечивающая интересы государства как кредитора [2]. Она является кредитором предприятий, находящихся в кризисном экономическом положении. Именно налоговая служба обращается в суд о признании предприятия банкротом. По нашему мнению, в ряде случаев налоговая служба руководствуется сиюминутными интересами, пытаясь немедленно получить причитающиеся бюджетам налоги и сборы. Однако, она должна быть заинтересована в сохранении предприятий, которые еще можно реабилитировать, так как такое предприятие в будущем принесет гораздо больше доходов бюджетам всех уровней, чем в случае с его ликвидацией.

Цель Исследования

Целью исследования является разработка методики, позволяющей выявить и сохранить предприятия, способные в дальнейшем формировать бюджеты всех уровней и обеспечивать рабочие места в регионе. Методика предназначена для использования специалистами налоговой службы.

Результаты И Их Обсуждения

Работа сотрудника налогового органа с крупнейшими и проблемными должниками происходит при планировании выездных налоговых проверок: производится анализ деятельности предприятия, основных контрагентов, вычисляются контрагенты, являющиеся фирмами-однодневками. При введении в отношении предприятия процедуры банкротства сотрудником налогового органа разрабатывается концепция сопровождения процедур банкротства, которая направлена на постановку целей, при реализации которых имеющаяся задолженность будет взыскана в бюджет.

Кроме того, наибольшую актуальность в процедурах банкротства приобретает механизм привлечения контролирующих и аффилированных лиц к субсидиарной ответственности, оспаривании сделок должника, причинивших ущерб бюджету, противодействие схемам уклонения от уплаты налогов и недобросовестному поведению участников дела о банкротстве.

Как было указано выше, проведение процедур финансовой реабилитации в настоящее время осуществляется крайне редко. Вопросами финансовой реабилитации предприятия занимаются такие ученые как Иванов Г.П., Кован С.Е., Рудакова О.Ю., Козлова Е.И., Толпегина О.А. [5,6,7,8]. Однако, даже при введении такой процедуры, ее цель, заключающаяся в реабилитации предприятия, достигается крайне редко.

В статье предлагается рассмотреть заявленную проблему на примере Инспекции Федеральной налоговой службы (ИФНС) России по Свердловскому району г. Перми. Проанализируем деятельность ИФНС России по Свердловскому району г. Перми. Сопровождением дел о банкротстве здесь занимается отдел обеспечения процедур банкротства. Он сформирован по приказу ФНС 30.09.2015 г.

Основными задачами отдела являются:

- представление интересов государства как кредитора в делах о банкротстве;
- Организация взаимодействия с федеральными органами исполнительной власти, Центральным банком РФ, с органами власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов, судебными органами, а также иными органами и организациями по вопросам, связанным с банкротством;
- участие в координации проведения выездных налоговых проверок в целях обеспечения сбора необходимой доказательной базы для использования в делах о банкротстве и процедурах банкротства, выработки мер по недопущению уклонения от уплаты задолженности до введения процедур банкротства, в том числе для применения обеспечительных мер;
- взаимодействие с правоохранительными, контрольными и надзорными органами, инициированию привлечения к уголовной и административной ответственности должностных лиц налогоплательщиков и иных лиц.

Рассмотрим количество процедур банкротства в ИФНС России по Свердловскому району г. Перми [14] (таблица 1).

Таблица 1

Статистические данные по количеству банкротств в Инспекции

Процедура банкротства	На 01.01.2016	На 01.01.2017	На 01.01.2018
Общее количество процедур	144	310	413
Юридические лица	98	183	261
- конкурсное производство	61	131	174
- наблюдение	37	52	88
- мировое соглашение	0	1	2
-финансовое оздоровление	0	0	1
- внешнее управление	0	0	1
Физические лица	46	127	152
- реструктуризация долгов	19	53	68
- реализация имущества	27	74	83
- мировое соглашение	0	0	1

Из таблицы можно сделать вывод, что на протяжении всего рассматриваемого периода наблюдается значительный рост количества процедур банкротства и юридических, и физических лиц. За период с 2015 по 2017 гг. количество процедур финансовой реабилитации незначительно. В 2015 г. процедуры финансовой реабилитации к должникам не применялись, в 2016 г. была введена процедура мирового соглашения в отношении ООО «Городской контур» (кредиторами с целью введения данной процедуры задолженность налогового органа была выкуплена), в 2017 г. введены 2 процедуры мирового соглашения: ООО «ЕАСКО» (задолженность налогового органа выкуплена), ООО «Ладный дом Урал» (налоговый орган оспаривал введение процедуры мирового соглашения, кассационная инстанция оставила жалобу налогового органа без рассмотрения). В конце 2017 г. в отношении организации ООО «Спец-М» и ООО «Энергопромкомплект» введены процедуры внешнего управления и финансового оздоровления соответственно, на сегодняшний день налоговым органом активно оспаривается введение данных процедур.

Рассмотрим ряд организаций, в отношении которых Инспекцией принято решение о введении процедуры банкротства – конкурсное производство, то есть признание

предприятия банкротом, реализация активов предприятия, в дальнейшем ликвидация предприятия.

1. ООО «Дар. Эл»

Общество существует с 2008 года, основными видами деятельности предприятия являются оказание строительных и отделочных работ, малярных и стекольных работ, бетонных и железобетонных работ.

Уставный капитал организации – 40 000 рублей. Среднесписочная численность работников предприятия на 01.01.2015 составляла 3 человека, на 01.01.2016 – 4 человека, на 01.01.2017 – 3 человека. Организация осуществляет свою деятельность на основании договоров субподряда на выполнение работ, услуг.

Основными контрагентами общества являются следующие организации: ООО «Ноев ковчег», ООО «Аква Сити», ООО «А-Тур-Фастфуд».

По состоянию на 01.03.2018 г. у ООО «Дар.Эл» образовалась задолженность по обязательным платежам в общей сумме 14 381,64 тыс. рублей. Сумма задолженности образовалась в результате неуплаты земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенном в границах городских округов.

Таким образом, в соответствии с Законом о банкротстве, у общества имеются признаки несостоятельности (банкротства): задолженность просрочена свыше 3 месяцев, сумма задолженности более 300 тыс. рублей.

Инспекция 14.03.2018 г. обратилась в Арбитражный суд Пермского края с заявлением о признании ООО «Дар.Эл» несостоятельным (банкротом).

2. ООО «Производственная фирма СМУ – 14»

Общество осуществляет свою деятельность с 2001 года, основными видами деятельности предприятия являются строительство жилых и нежилых зданий, подготовка строительных площадок. Предприятие не является застройщиком.

Уставный капитал общества – 12 000 рублей.

Среднесписочная численность работников ООО «ПФ СМУ – 14» в 2015 году составляла 41 человек, в 2016 году – 19 человек, в 2017 году – 6 человек.

Основными контрагентами предприятия являются следующие организации; АО «СМУ – 14», ПАО «ПРОТОН-Пермские моторы», ООО «Амакс-Строй», ООО «ПКФ «Дист».

За предприятием числится задолженность в размере 4 857,7 тыс. рублей, задолженность образовалась в результате неуплаты налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость за 2,3 квартала 2017 года.

Инспекция 11.05.2018 г. обратилась в Арбитражный суд Пермского края о признании ООО «ПФ СМУ – 14» несостоятельным (банкротом).

3. ООО «Энергопромкомплект»

Предприятие создано в 2000 г., до 2012 г. осуществляло свою деятельность в Удмуртской республике, далее в Пермском крае. Основным видом деятельности является производство электромонтажных работ, уставный капитал предприятия – 15 000,00 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников в 2015 году составляла 240 человек, в 2016 году – 251 человек, в 2017 году – 194 человека.

Основными поставщиками ООО «Энергокомплект» являются:

- ООО «Электроинжиниринг» (г. Абакан);
- ООО «Системный оператор единой энергетической системы» (г. Москва);
- ООО «Ремонтный электрический завод» (г. Пермь);
- прочие.

Основными потребителями являются следующие организации:

- ООО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала»;
- ООО «Системный оператор единой энергетической системы»;

- ООО «Айти Верди»;
- ООО «Геоком 35».

Определением суда от 21.03.2017 г. в отношении предприятия введена процедура наблюдения. Задолженность налогового органа, включенная в реестр требований кредиторов, составляет 35 474, 15 тыс. рублей. На собрании кредиторов должника по результатам процедуры наблюдения временный управляющий ходатайствовал о возможности введения процедуры финансового оздоровления, ФНС России голосовала против введения данной процедуры [3].

4. ООО «Спец-М»

Предприятие учреждено и зарегистрировано в 1999 году. Основными видами деятельности предприятия являются производство строительных металлических конструкций и изделий, производство паровых котлов, металлических цистерн, резервуаров и прочих емкостей, производство оружия и боеприпасов.

Размер уставного капитала общества 6 881,77 тыс. рублей.

Основными контрагентами предприятия являются: ООО «Пермметалл», ООО «ТД «Западно-Уральское металлооборудование», ПАО НПО «Искра», АО «Авиадвигатель», ООО «Пермский моторный завод».

Среднесписочная численность работников в 2015 году составляла 331 человек, в 2016 году – 293 человека, в 2017 году – 287 человек.

Задолженность предприятия перед налоговым органом составляет 126 170,64 тыс. рублей, задолженность образовалась в результате неуплаты страховых взносов 2015-2016 гг. и по результатам выездной налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость и налогу на доходы физических лиц.

Определением Арбитражного суда Пермского края от 13.06.2017 г. в отношении предприятия введена процедура наблюдения, на собрании кредиторов временный управляющий ходатайствовал о возможности введения процедуры внешнего управления, налоговый орган голосовал против данной процедуры в пользу конкурсного производства.

5. ООО «Центр Профи»

Предприятие осуществляет деятельность с 2009 года, основным видом деятельности предприятия является управление финансово-промышленными группами.

Среднесписочная численность работников предприятия 8 человек в 2015 году, в 2016 году – 11 человек, в 2017 году – 10 человек.

Основными контрагентами предприятия являются: АО «Теплогорский карьер», ООО «Пермский щебеночный завод», ООО «Север», ООО «Авалон».

У предприятия по состоянию на 18.07.2017 г. имеется задолженность по обязательным платежам в размере 8 594, 11 тыс. рублей, данная задолженность образовалась по результатам камеральной проверки по налогу на добавленную стоимость.

Инспекция обратилась с заявлением от 28.07.2017 г. о признании ООО «Центр Профи» несостоятельным (банкротом), введена процедура наблюдения.

Несомненно, к какому-то из этих предприятий можно было применить процедуру финансового оздоровления и получить экономический эффект для государства. В связи с отсутствием практики по принятию налоговым органом решения о введении процедур финансовой реабилитации в отношении организаций, являющихся несостоятельными, авторами предлагается методика по оперативному принятию решения для возможности введения процедур финансовой реабилитации с участием налогового органа.

Для необходимости налоговому органу оперативного принятия решения по введению процедур финансовой реабилитации, необходимо проанализировать ряд экономических показателей предприятия (рис. 1).

Рисунок 1. Показатели экспресс-анализа предприятия

Дадим расшифровку показателей экспресс-анализа:

1. Сотрудник налогового органа проводит частичный коэффициентный анализ финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности, оборачиваемости [4]. Целью проведения финансового анализа в отношении предприятия, находящегося в процедуре банкротства, является определение причин утраты платежеспособности. Основными причинами утраты платежеспособности являются: снижение показателей ликвидности, высокая доля займов и кредитов, рост кредиторской задолженности, высокая дебиторская задолженность. Также целью проведения финансового анализа является выявление признаков фиктивного и преднамеренного банкротства.

2. Наличие у предприятия основных средств (зданий, сооружений, земельных участков и пр.), загруженность основных средств предприятия дает понять сотруднику налогового органа реально ли организация осуществляет деятельность. Кроме того, в целях выполнения мероприятий по восстановлению платежеспособности предприятия необходимо ориентироваться на то, что возможно произвести продажу части его имущества, которое не используется для осуществления основной производственной деятельности.

3. Основными задачами анализа дебиторской задолженности для сотрудника налогового органа являются: проверка реальности и юридической обоснованности числящихся на балансе предприятия сумм дебиторской задолженности. Устанавливаются причины образования дебиторской задолженности, давность ее возникновения, реальность ее получения (т.е. имеются ли акты сверки расчетов либо письма, в которых дебиторы признают свою задолженность), не пропущены ли сроки исковой давности (3 года), какие меры принимаются для взыскания задолженности.

Кроме того, анализ дебиторской задолженности предприятия сопровождается анализом его контрагентов. Анализ проводится в несколько этапов:

- Анализ данных с интернет-порталов. На сайте картотеки арбитражных дел [10] возможно посмотреть является ли предприятие-контрагент несостоятельным (банкротом). Далее необходимо узнать, числится ли контрагент в едином государственном реестре юридических лиц [11], его адрес, его руководителей и его учредителей. На сайте Федеральной антимонопольной службы [12] необходимо посмотреть является ли контрагент недобросовестным поставщиком, на сайте Федеральной службы судебных приставов [13] необходимо проверить есть ли исполнительное производство в отношении должника, находящееся на исполнении.
- Анализ финансово-хозяйственной деятельности контрагента.

Сотруднику налогового органа необходимо проанализировать бухгалтерский баланс организации, отчет о финансовых результатах. При анализе необходимо

установить, насколько контрагент платежеспособен, насколько возможно погашение задолженности перед организацией. Кроме этого, сотруднику необходимо проверить книгу покупок и продаж предприятия, выявить суммы договоров, далее по расчетному счету предприятия происходит проверка реальности сумм дебиторской задолженности контрагента. Также по декларации среднесписочной численности работников сотруднику необходимо проверить количество работников организации.

По результатам анализа может оказаться, что предприятие-контрагент является фирмой-однодневкой, т.е. предприятие имеет адрес массовой регистрации, имеет массовых руководителей и учредителей, не представляет в налоговый орган отчетности или представляет нулевую отчетность, численность сотрудников 1 или 2 человека. Если контрагент является фирмой-однодневкой, то поступлений при наличии дебиторской задолженности не предвидится.

4. В процедуре банкротства кредиторская задолженность предприятия имеет структурированный вид в виде реестра требований кредиторов. Реестр требований кредиторов – особый тип документа, содержащий сведения обо всех кредиторах лица, в отношении которого возбуждается процедура банкротства.

В реестре требований кредиторов содержатся полные данные, касающиеся наименования и реквизитов таких лиц, сведения о размере денежных обязательств должников и очередности удовлетворения предъявляемых к ним согласно законодательным нормам требований.

При анализе кредиторской задолженности сотруднику налогового органа необходимо провести анализ контрагентов (как и при анализе дебиторской задолженности). В случае выявления недобросовестного контрагента сотрудником налогового органа принимаются меры по недопущению включения такого контрагента в реестр требований кредиторов или решение об исключении предприятия-контрагента из реестра требований кредиторов.

5. Наличие у предприятия актуальных и реальных договорных отношений с контрагентами. Участие предприятия в государственных закупках. Сотрудник налогового органа проводит анализ финансово-экономического состояния контрагента, проверяет его платежеспособность. Наличие у контрагента штатного персонала, основных средств и производственных активов, свидетельствует о ведении реальной хозяйственной деятельности.

6. Анализ хозяйственной деятельности предприятия на предмет образования налоговой задолженности. Основными причинами образования задолженности являются неуплата платежей, доначисленных по результатам налоговых проверок, и неуплата текущих платежей.

При принятии решения о введении в отношении предприятия процедур финансовой реабилитации будем рассматривать уплату налоговой задолженности на постоянной основе в течение двух лет до введения процедуры банкротства. Интерпретация полученных результатов представлена в таблице 2.

Таблица 2

Полученные результаты экспресс-анализа предприятия

№	Показатель	Результат
1.	Анализ основных финансово-экономических показателей предприятия	В связи с тем, что в отношении рассматриваемых предприятий введена процедура банкротства – наблюдение, имеются кредиторы, включенные в реестр, то, вероятно, значения коэффициентов будут ниже норматива. Анализ сотрудником налогового органа проводится установления причины введения процедуры банкротства, поиск резервов для повышения эффективности деятельности предприятия.

2.	Анализ основных средств предприятия	Обязательное условие при введении процедур финансовой реабилитации для налогового органа – наличие основных средств (зданий, сооружений, земельных участков). Основной критерий – кадастровая стоимость объектов недвижимости более 50% от реестра требований кредиторов
3.	Анализ дебиторской задолженности предприятия	Условие – при расчете сумм дебиторской задолженности учитываются только суммы реальные к взысканию (по результатам проверки контрагентов). Размер дебиторской задолженности ко взысканию более 40% от реестра требований кредиторов.
4.	Анализ кредиторской задолженности предприятия	Основным условием при введении процедур финансовой реабилитации является доля голосов налогового органа. Налоговый орган должен быть мажоритарным кредитором для того, чтобы в случае неисполнения плана процедуры финансовой реабилитации можно было обратиться в арбитражный суд для расторжения плана и введения процедуры конкурсного производства.
5.	Наличие у предприятия актуальных договорных отношений, участие в государственных закупках	Условие – при расчете сумм контрактов с контрагентами учитываются только суммы платежеспособных контрагентов. Суммарный размер контрактов с контрагентами не менее 10% от реестра требований кредиторов.
6.	Анализ налоговых поступлений	В связи с тем, что средний срок процедур финансовой реабилитации 2 года, то сотруднику налогового органа следует произвести расчет сумм налогов и сборов, уплаченных предприятием за 2 года до введения процедуры банкротства. Сумма уплаченных налогов и сборов должна быть примерно равна сумме включенной в реестр требований кредиторов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Используя предложенную методику, можно выделить предприятия, к которым может быть применена процедура финансового оздоровления. Такие предприятия будут формировать бюджеты и обеспечивать рабочие места в регионе. Рамки данной статьи не позволяют провести апробацию методики на примере предприятий-банкротов, находящихся на учете ФНС по Свердловскому району г. Перми. Данная апробация будет проведена в следующей статье.

1. Федеральный Закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 № 127-ФЗ
2. Постановление Правительства РФ от 29.05.2004 № 257 «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства»
3. Приказ Минэкономразвития России от 03.08.2004 № 219 «О порядке голосования органа, уполномоченного представлять в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам при участии в собраниях кредиторов»
4. Алексеев К.С. Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия / К.С. Алексеев // Справочник экономиста. – 2012. №1.
5. Иванов Г.П. Антикризисное управление: от банкротства к финансовому оздоровлению / Иванов Г.П. – М.: Закон и право, ЮНИТИ 2013. – 221 с.
6. Кован С.Е. Проблемы развития реабилитационного потенциала института банкротства / С.Е. Кован // Эффективное антикризисное управление. – 2014. - №2 (83). – с. 64-74
7. Рудакова О.Ю., Козлова Е.И. Проведение процедуры банкротства «финансовое оздоровление»: проблемы и пути решения / О.Ю. Рудакова, Е.И. Козлова // Экономическое развитие региона: управление, инновации, подготовка кадров. - 2011. - №1. – с. 249-254
8. Толпегина О.А. Анализ отечественной практики применения процедур банкротства / О.А. Толпегина // Эффективное антикризисное управление. – 2013. - №5 (80). – с. 86-96.

9. Единый федеральный реестр сведений о банкротстве URL: <https://bankrot.fedresurs.ru/>
10. Картотека арбитражных дел URL: <http://kad.arbitr.ru/> (дата обращения 01.04.2018 г.)
11. Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств URL: <https://egrul.nalog.ru/>
12. Федеральная антимонопольная служба URL: <https://fas.gov.ru/> (дата обращения 01.04.2018 г.)
13. Федеральная служба судебных приставов URL: <http://fssprus.ru/> (дата обращения 01.04.2018 г.)
14. Внутренняя статистическая информация ФНС по Свердловскому району г. Перми