- определение интенсивных и экстенсивных факторов роста производительности труда и на этой основе выявления, классификации и расчета влияния факторов;
- исследование качества применяемых норм выработки, их выполнения и влияния на рост производительности труда;
- выявление резервов дальнейшего роста производительности и расчет их влияния на динамику продукции.

В области оплаты труда:

- проверка степени обоснованности применяемых форм и систем оплаты труда;
- определение размеров и динамики средней заработной платы отдельных категорий и профессий работников;
- выявление отклонений в численности работников и в средней заработной плате на расход фонда заработной платы;
- изучение эффективности применяемых систем премирования;
- исследование темпов роста заработной платы, их соотношения с темпами производительности труда;
- обеспечение опережающего роста производительности труда по сравнению с повышением его оплаты;
- выявление и мобилизация резервов повышения эффективности использования фонда оплаты труда.

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с поправками от 21 июля 2014 г.)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 06.04.2015)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 13.04.2016)
4. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 06.04.2015)
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014)
6. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 № 212-ФЗ (утратил силу 01.01.2017)
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010)
8. Агешкина, Н.А. Оплата труда, больничные, пособия и иные выплаты. Порядок расчета и получения. Практическое пособие / Н.А. Агешкина. - М.: Маркет ДС, 2012. - 789 с.
9. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда. Учебное пособие / Г.И. Алексеева. - М.: Юрайт, 2015. - 216 с.

Макарова Н.Е.

Основные мероприятия, направленные на предотвращение банкротства предприятия (на примере ООО «Бройер-Сибирь»)

*Сибирский государственный индустриальный университет
(Россия, Новокузнецк)*

doi:10.18411/spc-8-11-2017-11

idsp: 000001:spc-8-11-2017-11

Научный руководитель: Климашина Ю.С.

Аннотация

В статье рассмотрены различные методы прогнозирования банкротства предприятий, а также основные мероприятия, направленные на предупреждения банкротства.

На современном этапе развития российской экономики для многих предприятий прогноз вероятности банкротства приобретает первостепенное значение, поскольку выявление неблагоприятных тенденций развития организации и своевременная диагностика её банкротства позволяют разработать программу её финансовой стабилизации для преодоления финансового кризиса и исключения процедуры банкротства фирмы.

Кризисные ситуации, для преодоления которых не было принято соответствующих профилактических мер, могут привести к чрезмерному «разбалансированию» экономического организма предприятия с соответствующей неспособностью продолжения финансового обеспечения производственного процесса, что квалифицируется как банкротство предприятия. Преодоление этого состояния требует применения специальных мер (процедур), либо прекращения деятельности предприятия и его ликвидации.

В условиях финансовой нестабильности, когда в обычаи делового оборота входят такие неблагоприятные для предприятия явления, как отсрочки платежей, стремительный рост цен на материалы, для продолжения функционирования работы предприятия и обеспечения его жизнедеятельности на первый план выходит такая процедура, как процедура предупреждения банкротства.

Предупреждение банкротства – это целый комплекс мероприятий, направленный на улучшение экономических показателей фирмы, восстановления её платежеспособности и финансового положения в целом. Процесс предусматривает поиск и разрушение явлений, которые способствуют распространению умышленного и фиктивного банкротства.

В рамках данной статьи раскрыть весь комплекс таких мероприятий не представляется возможным, однако ниже будут рассмотрены основные из них, проводимые на предприятии для предупреждения негативных последствий в зависимости от того, на какой стадии они начаты.

Основные мероприятия, применяемые при незначительных затруднениях работы предприятия:

- Прогнозирование банкротства. Данное мероприятие проводится с помощью различных моделей и способов во время нормальной (эффективной) работы предприятия. С помощью экономических показателей (в частности коэффициент банкротства) обнаруживаются и предотвращаются возможные проблемы платёжеспособности.
- Реструктуризация долга — отсрочка (рассрочка), конвертация, списание, перекредитование в другой финансовой организации, взаимозачёт, преобразование краткосрочной задолженности в долгосрочную, перевод долга на другое лицо.
- Санация. Это финансовая помощь со стороны учредителей (участников), собственников имущества, кредиторов и иных лиц для восстановления платёжеспособности организации.
- Финансовая стабилизация организации-должника путём изменения состава и структуры её активов и пассивов. Например, за счёт продажи имущества для уплаты долга, сдачи его в аренду.

Основные мероприятия, которые следует проводить при выявлении значительных ухудшений в работе предприятия:

При глубоких кризисных состояниях может быть проведена реорганизация предприятия-должника. В соответствии со статьёй 57 Гражданского Кодекса РФ она может проводиться в следующих видах:

- Слияние. Оно бывает горизонтальное (с предприятиями одного вида деятельности), вертикальное (со связанными или смежными организациями (например, поставщик и потребитель)), конгломератное (объединяются ничем не связанные друг с другом предприятия). При этом должник теряет статус юридического лица, вместо него появляется новый хозяйствующий субъект. Финансовые потоки сливаемых организаций объединяются, создавая синергетический эффект и повышая устойчивость и платёжеспособность нового юридического лица.
- Присоединение. В этом случае присоединяемая организация перестаёт существовать, а все её активы и обязательства переходят к присоединяющему юридическому лицу.
- Разделение — используется на предприятиях с многоотраслевой производственной деятельностью. При этом вместо одного юридического лица образуется несколько, а его активы и обязательства делятся между вновь созданными.
- Выделение — создаётся новая организация на базе части имущества первоначальной. Права и обязательства разделяются пропорционально разделению имущества.
- Преобразование — смена организационно-правовой формы юридического лица. Примером может служить создание на базе организации акционерного общества, что позволяет увеличить размер уставного капитала и привлечь новых собственников и инвесторов за счёт выпуска акций.

В данной статье представлены основные пути выхода компании из состояния банкротства, которые выявлены в ходе анализа финансового состояния предприятия, на примере ООО «Бройер-Сибирь».

Прежде чем предлагать какие либо мероприятия, необходимо провести экономический анализ бухгалтерской отчётности рассматриваемого предприятия и уже на основе этого давать какие либо рекомендации по улучшению финансового состояния.

Проведя анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, было выявлено, что предприятие ООО «Бройер-Сибирь» является проблемным предприятием с высокой вероятностью банкротства. Если не предпринять меры по повышению эффективности деятельности предприятия, то предприятие возможно не выберется из кризисной ситуации

Проанализировав уплотненный баланс ООО «Бройер-Сибирь» на соответствие «хорошего» баланса, был сделан вывод о том, что:

- по итогу 2015г. валюта баланса уменьшилась на 27 376 тыс.руб. или на 86,362%, по сравнению с 2014г.; Темпы роста оборотных активов значительно меньше темпа роста внеоборотных. Темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности не равны.

Анализ динамики валюты баланса за 2015 год показывал, что уменьшение стоимости активов свидетельствует о сокращении предприятием хозяйственного оборота, что является одной из причин его неплатежеспособности. Можно сделать вывод о том, что баланс ООО «Бройер-Сибирь» не соответствует условиям «хорошего» баланса, так как не выполняются большинство из его условий, согласно методике Савичкой.

Проведя анализ ликвидности баланса ООО «Бройер-Сибирь», выявили невыполнение двух условия из четырех неравенств (см. таблицу 1), которые

свидетельствуют о том, что бухгалтерский баланс является ликвидным на 50%. В данном состоянии у предприятия существуют сложности оплатить обязательства на временном интервале до 3 месяцев из-за недостаточного поступления средств. В этом случае в качестве резерва могут использоваться активы группы А2, но для превращения их в денежные средства требуется дополнительное время. Группа активов А2 по степени риска ликвидности относится к группе малого риска, но при этом не исключены возможность потери их стоимости, нарушения контрактов и другие негативные последствия.

Таблица 1

Условия абсолютной ликвидности баланса

Условие абсолютной ликвидности баланса	2013г.	2014 г.	2015 г.
$A1 \geq П1$	$A1 > П1$	$A1 < П1$	$A1 < П1$
$A2 \geq П2$	$A2 > П2$	$A2 > П2$	$A2 > П2$
$A3 \geq П3$	$A3 < П3$	$A3 > П3$	$A3 < П3$
$A4 \leq П4$	$A4 > П4$	$A4 < П4$	$A4 < П4$

Анализ ликвидности баланса дополняют расчетом относительных показателей – коэффициентов ликвидности.

По методике А.Г.Поршнева были рассчитаны 5 коэффициентов ликвидности. В целом можно сделать вывод, что финансовое состояние является не устойчивым, уровень платёжеспособности низкий, но заметны тенденции к его улучшению, что сопровождается, правда незначительным, ростом коэффициентов по данному предприятию, которые на данный момент имеют значение чуть больше нормы.

Оценка финансовой устойчивости показала, что у предприятия неустойчивое финансовое состояние (0, 0, 1). Это говорит о том, что предприятие с нарушенной платёжеспособностью, но при котором все же сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, за счет сокращения дебиторской задолженности и ускорения оборачиваемости запасов.

Также финансовое состояние предприятия характеризуется системой финансовых коэффициентов.

Наибольшее снижение по коэффициенту капитализации и коэффициенту обеспеченности собственными источниками. Это говорит о том, что организация зависит от заемных средств а также нехватки собственных средств.

Проведенный анализ отчета о финансовых результатах ООО «Бройер-Сибирь» показывает, что по состоянию на 2015 год у предприятия был убыток 500 тыс. руб. Это произошло за счет увеличения коммерческих расходов на 804 тыс. руб., снижения прибыли от продаж на 358 тыс. руб. и снижения прочих доходов на 3293 тыс. руб.

Проведенный анализ прибыли ООО «Бройер-Сибирь» показывает, что по состоянию на 2013 год у предприятия был убыток 500 тыс. руб. Это произошло за счет увеличения коммерческих расходов на 804 тыс. руб., снижения прибыли от продаж на 358 тыс. руб. , а также снижения прочих доходов на 3млн. 293 тыс. руб.. Прочие доходы представлены в основном доходами связанными с продажей валюты, которые снизились почти на 400 тыс. руб.

Анализ абсолютных финансовых результатов дополняют оценкой их относительных значений - показателей рентабельности [5, с. 260]. Наиболее часто используемые показатели рентабельности приведем в таблице 3.

Рентабельность по всем показателям снизилась. Наибольшее снижение произошло по рентабельности собственного капитала и основных фондов. Рентабельность собственного капитала снизилась на 1,32. Рентабельность основных

фондов снизилась на 5,3. Можно сделать вывод о том, что отдача вложений неэффективна. Рентабельность продаж на 2013 г. снизилась.

Таблица 2

Анализ чистой прибыли

Показатель	Значение, тыс.руб.		Удельный вес, %		Изменение показателя			
	2014г	2015г	2014г.	2015г.	Абсол., тыс.руб	Относит. %	Абсол. в структуре	Доля в абсол. изменении
Выручка	34 530	32 546	100	100	-1 98	94,2543		100,0000
С/С продаж	-29 583	-27 153	-85,6733	-83,4296	2 430	91,7858	2,2437	-1,2248
Валовая прибыль	4 947	5 393	14,3267	16,5704	446	109,0156	2,2437	-0,2248
Коммерч.расходы	-4 321	-5 125	-12,5138	-15,7469	-804	118,6068	-3,2332	0,4052
Управ.расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
Прибыль от продаж	626	268	1,8129	0,8234	-358	42,8115	-0,9895	0,1804
Доходы от участия в др. организациях	0	0	0	0	0	0	0	0
% к получению	85	140	0,2462	0,4302	55	164,7059	0,184	-0,0277
Проценты к уплате	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие доходы	3 852	559	11,1555	1,7176	-3 293	14,5119	-9,4379	1,6598
Прочие расходы	-3 603	-1 467	-10,4344	-4,5075	2 136	40,7161	5,9269	-1,0766
Прибыль до Н/О	960	-500	2,7802	-1,5363	-1 460	-52,0833	-4,3165	0,7359
Текущий налог на прибыль	-195	0	-0,5647	0	195	0	0,5647	-0,0983
В т. ч. постоянные нат. обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0
Изменение отложенных нат. обязательств	0	0	0	0	0	0	0	0
Изменение отложенных нат. активов	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочее	-1	0	-0,0029	0	1	0	0,0029	-0,0005
Чистая прибыль (убыток)	764	-500	2,2126	1,86	-1 264	-65,445	-0,3526	0,6371

Таблица 3

Показатели рентабельности

Показатель	Формула расчета	Значение	
		на 2014	на 2015
Рентабельность продаж	Прот прод./ВРП	0,0181	0,0082
Рентабельность основных фондов	Прч/ОС	2,3436	-2,9586
Рентабельность активов	Прч/ТА	0,0241	-0,1157
Рентабельность собственного капитала	Прч / СК	0,8623	-1,2953
Рентабельность продукции	Прч / СС	0,0258	-0,0184

Если рентабельность продаж имеет тенденцию к понижению, то это свидетельствует о снижении конкурентоспособности продукции на рынке, так как говорит о сокращении спроса на продукцию. Так же из таблицы видно, что рентабельность активов снизилась на 0,1398, т.е. произошло снижение оборачиваемости активов. Рентабельность продукции на 2015 г. снизилась. При низкой рентабельности продукции необходимо стремиться к ускорению оборота активов и их элементов.

Рентабельность по всем показателям снизилась. Наибольшее снижение произошло по рентабельности собственного капитала и основных фондов. Рентабельность собственного капитала снизилась на 1,32. Рентабельность основных фондов снизилась на 5,3. Можно сделать вывод о том, что отдача вложений неэффективна. Рентабельность продаж на 2015 г. снизилась. Если рентабельность продаж имеет тенденцию к понижению, то это свидетельствует о снижении конкурентоспособности продукции на рынке, так как говорит о сокращении спроса на продукцию. Так же из таблицы видно, что рентабельность активов снизилась на 0,1398,

т.е. произошло снижение оборачиваемости активов. Рентабельность продукции на 2015 г. снизилась. При низкой рентабельности продукции необходимо стремиться к ускорению оборота активов и их элементов.

Далее была проведена диагностика вероятности банкротства по зарубежным и отечественным методикам:

Из зарубежных методик взята Бивера и Лиса.

Из отечественных методик использовались методика Зайцевой и методика Сайффулиной и Кадыковой.

Расчет всех этих методик показал, что вероятность банкротства высока.

Также проведена диагностика вероятности фиктивного и преднамеренного банкротства ООО «Бройер-Сибирь». Ни фиктивного, ни преднамеренного банкротства выявлено не было.

Анализируемое предприятие ООО «Бройер-Сибирь» является проблемным с высокой вероятностью банкротства, это связано с текущим состоянием нашей экономики (повышение цен на оборудование, потери поставщиков, т.к. иностранное предприятие БройерМоторен повысило цены на запасные части и покупка осуществлялась в евро). Задолженность ООО «Бройер-Сибирь» за 2015 г. составила более 40 тыс. евро за запчасты, а также на предприятии снизились доходы связанные с продажей валюты, они составляют основную статью прочих доходов общества. Если не предпринять меры по повышению эффективности деятельности предприятия, то предприятие возможно не выберется из кризисной ситуации.

После проведения анализа были выявлены следующие проблемы:

- 1) Снижение выручки
- 2) Высокая себестоимость
- 3) Увеличение дебиторской задолженности
- 4) Неэффективная маркетинговая политика

Для преодоления выявленных проблем были разработаны следующие меры:

- 1) Меры направленные на увеличение выручки
 - увеличение объема услуг по продаже оборудования (предлагается заключать договора по сервисному обслуживанию, а также полное обслуживание готового оборудования).
 - заключение дополнительных договоров с клиентами за пределами города по ремонту и обслуживанию оборудования, (т.к. значительно снизилось заключение договоров по нашему городу)
- 2) Меры направленные на снижение себестоимости
 - проведя более детальный анализ обнаружено, что социальные взносы на предприятии выросли, как следствие увеличение заработной платы в 2 раза, поэтому предлагаю внедрить стимулирующие формы оплаты труда;
 - и снизить затраты связанные с ремонтом и обслуживанием электромоторов, т.к. на сегодняшний день они высоки.
- 3) Меры, направленные на снижение дебиторской задолженности
 - регулярное проведение инвентаризации задолженности
 - снижение дебиторской задолженности путем предоплаты от покупателей и заказчиков, через систему скидок и штрафов.

Т.к. услуги предприятия мало известны предлагаются меры, направленные на маркетинговую политику:

- активная реклама по ремонту и обслуживанию электрооборудования и разработку новых видов услуг связанных с основной деятельностью
- а также, гибкую систему скидок на продажу и ремонт оборудования.

Существует ряд мер предупреждения банкротства. Их суть – прогнозирование, оценка, диагностика и выявление «проблемных» мест на предприятии и своевременное их устранение. Поэтому менеджеры отечественных предприятий должны владеть всем арсеналом средств антикризисного управления, чтобы своевременно реагировать на внешние изменения среды, уметь предвидеть кризисы, устранять и преодолевать их негативные проявления.

1. Федеральный закон РФ от 26.10.2002 №127-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О несостоятельности (банкротстве)»
2. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности, учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Некифорова – М.: изд-во «Дело и Сервис», 2004 – 336 с.
3. Засид, М.В. Выявление основных путей предотвращения банкротства с помощью анализа финансовой отчетности предприятия [Текст] / М.В. Засид, Н.Н. Имескенова: Россия и мир в поисках новых решений: экономика, право, гуманитарные науки Доклады научно-практической конференции. – 2017. - №1 – С. 38-40.
4. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Г.В. Савицкая. – 7-е изд., испр. – Мн: ООО "Новое знание", 2002. – 704 с.
5. Фаизова, Э. Ф. Причины банкротства предприятия и пути предотвращения его несостоятельности [Текст] / Фаизова Э.Ф., Файзуллина А.А.: Наука через призму времени. – 2017. - №5. – С. 67-68.

Мясоедов С.А.

О дифференциации налогового бремени недропользователей

*Дальневосточный ГАУ
(Россия, Благовещенск)*

doi:10.18411/spc-8-11-2017-12

ids: 000001:spc-8-11-2017-12

Организации недродобывающих отраслей России уплачивают, помимо общепринятых налогов и платежей, ресурсные налоги, в том числе налог на добычу полезных ископаемых.

Остро выраженная фискальная направленность стабильной ставки налога на добычу полезных ископаемых заключена, по нашему мнению, в механизме определения ставки. В расчёт ставки не принимаются ни усредненные, ни какие-либо иные данные по горно-геологическим и географо-экономическим характеристикам месторождений, то есть не учитываются индивидуальные особенности месторождения. Каждое месторождение нефти, газа, золота, твёрдых полезных ископаемых уникально, имеет свои индивидуальные горно-геологические и географо-экономические характеристики. При стабильности ставки налога на добычу полезных ископаемых, которая устанавливается на весь период разработки и до выхода недродобывающих организаций на проектную мощность, по нашему мнению, представляется дискуссионным соблюдение принципа равных условий хозяйствования, так как изменение характеристик месторождения происходит на протяжении всего периода его разработки. Содержание полезного ископаемого не может быть одинаковым во всей массе обрабатываемой породы, оно подвержено колебаниям, иногда значительным. Разработка месторождений осуществляется от нескольких лет до десятков лет. Величина содержания полезного ископаемого в породе устанавливается в среднем на весь объём породы. Следовательно, если породы с большим содержанием золота, меди, никеля и т.д. расположены ниже основной массы породы в месторождении, то недродобывающая организация будет уплачивать через налог на добычу полезных ископаемых и свою прибыль до тех пор, пока не достигнет лучшей по содержанию породы. Но процесс движения к лучшей породе, по ряду причин, может продолжаться