

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИИ

© 2014 Шамсутдинова Д.Т.

Всероссийский институт аграрных проблем и информатики им. А.А. Никонова

105064, г. Москва, Б. Харитоньевский пер., д. 21/6

E-mail: tzeldner@gmail.com

Сельское хозяйство Российской Федерации на современном этапе преобразований характеризуется нестабильным и низким уровнем производства. Статья посвящена анализу экономических и финансовых факторов, влияющих на финансовое состояние сельскохозяйственных единиц.

Ключевые слова: сельскохозяйственный товаропроизводитель, финансовая устойчивость, убыточность, теневая экономика.

В современных условиях высокого динамизма внешней среды важнейшее значение для определения эффективности отрасли приобретает информация, формируемая не только внутри хозяйствующих субъектов. Факторы финансовой и экономической среды непосредственно влияют на показатели финансовой устойчивости компании, поскольку, воздействуя на хозяйствующий субъект, среда вынуждает видоизменять характер экономических отношений, в которые вступает такой субъект.

Финансовая устойчивость любого хозяйствующего субъекта характеризуется, прежде всего, его платежеспособностью и дальнейшим развитием с целью получения максимальной прибыли.

В статистическом бюллетене Росстата публикуются основные показатели, отражающие состояние сельского хозяйства России в 2010-2012 гг.¹ Так, в бюллетене представлены показатели по числу убыточных организаций, занятых в сельском хозяйстве, и сумме полученного убытка. В ходе анализа указанных данных было установлено, что в 2010, 2011, 2012 гг. число организаций, занятых в сельском хозяйстве, составило, соответственно, 1,9 тыс., 1,5 тыс., 1,2 тыс. Сумма убытка за рассматриваемые периоды достигла в среднем 37 402 млн руб. При этом наибольший размер убытка по организациям, занятым в сельском хозяйстве, приходился на 2010 г. (43 025 млн руб.). С 2011 г. наметилась положительная тенденция как по сокращению убыточных организаций, так и, соответственно, по сумме убытка у таких организаций. Данный фактор объясняется тем, что за рассматриваемый период произошли изменения в структуре налогоплательщиков, в соотношении организационно-правовых форм де-

ятельности - организаций и индивидуальных предпринимателей, а именно уменьшился удельный вес организаций и увеличился удельный вес индивидуальных предпринимателей.

Фактором, негативно влияющим на финансовое состояние сельскохозяйственных производителей, выступает ежегодный рост их кредиторской задолженности, который связан с задолженностью перед покупателями. Число организаций, имевших просроченную кредиторскую и дебиторскую задолженность (без субъектов малого предпринимательства) за период с 2010 г. по 2012 г., приведено в таблице².

Недостаточность денежных средств в сельскохозяйственной отрасли обусловлена как диспаритетом цен на сельскохозяйственную продукцию, так и высоким удельным весом товарообменных операций и длительностью расчетов.

Практически каждый сельскохозяйственный товаропроизводитель независимо от полученного финансового результата постоянно испытывает недостаток денежных средств даже для осуществления текущих расходов, что явилось основной причиной наличия у него большой доли кредиторской задолженности.

При прибыльной деятельности не диспаритет цен, а осуществление неденежных форм расчетов и значительная их длительность автоматически увеличивают долги организаций по текущим обязательствам.

Причину вышеобозначенной проблемы с большой долей вероятности можно найти в теневом секторе. Из-за наличия в российском налоговом законодательстве большого количества распространенных путей уклонения от уплаты налогов налоговая база занижается, что, соответ-

Число организаций	2010	2011	2012
Имевших просроченную кредиторскую задолженность, тыс.	2	2	1
Имевших просроченную задолженность поставщикам, тыс.	2	1	1
Имевших просроченную задолженность в бюджет, тыс.	1	1	1
Имевших просроченную задолженность по кредитам и займам, тыс.	0,4	0,3	0,3
Имевших просроченную дебиторскую задолженность, тыс.	2	2	1
Имевших просроченную задолженность покупателей, тыс.	2	2	1

ственно, приводит к уменьшению налоговых обязательств и влияет на оценку текущего состояния отрасли.

В июне 2013 г. министр финансов Антон Силуанов оценил объем теневого сектора российской экономики в 15-20 % от ВВП России. Совокупная налоговая нагрузка на экономику России, по словам министра, составляет 35 %. Таким образом, бюджет РФ недобирает около 3 трлн руб. налогов из-за ухода бизнеса в тень³.

По нашим данным, за 2012 г. выявлено 3745 экономических преступлений, совершенных в сельскохозяйственной отрасли, размер причиненного материального ущерба по оконченным уголовным делам (из числа находящихся в производстве) составил 5,49 млрд руб.

Наибольшее количество экономических преступлений (более 100), совершенных в сфере сельского хозяйства, охоты и предоставления услуг в этих областях в 2012 г., приходится на следующие регионы: Центральный федеральный округ (Москва), Владимирская область, Северо-Кавказский федеральный округ, Ставропольский край, Южный федеральный округ (Ростов-на-Дону), Краснодарский край, Волгоградская область, Приволжский федеральный округ (Нижний Новгород), Республика Башкортостан, Республика Мордовия, Удмуртская Республика, Саратовская область, Уральский федеральный округ (Екатеринбург), Свердловская область, Челябинская область, Сибирский федеральный округ (Новосибирск), Новосибирская область, Омская область.

Наибольшее количество противоправных действий в сельском хозяйстве совершается против собственности (кража имущества) - 1938 преступлений, носит коррупционный характер - 1635 преступлений, а также связано с мошенничеством, в том числе с незаконным возмещением налога на добавленную стоимость (НДС) из бюджета - 1342 преступления.

Коррупционные противоправные деяния в сельском хозяйстве зачастую выражаются:

- в ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей лицами администраций муниципальных районов, ответственных за реализацию программы “Социальное развитие села”. Связаны с некачественной проверкой достоверности документов, незаконно представленных мошенниками на получение двух субсидий;

- в противоправных действиях должностных лиц управлений сельского хозяйства и продовольствия районов, глав муниципальных образований. Связаны с необоснованным включением этими лицами себя в список застройщиков по району, претендующих на получение субсидий из федерального бюджета в рамках реализации Федеральной целевой программы “Социальное развитие села”, и с незаконным получением в результате таких действий бюджетных средств;

- в превышении должностных полномочий лицами администраций районов, а также муниципальных образований районов при решении вопросов о выделении жилищной субсидии гражданам, что влечет причинение ущерба федеральному бюджету в виде незаконного получения гражданами субсидий в рамках федеральной целевой программы “Социальное развитие села”.

Мошенничество в сельском хозяйстве, как правило, связано с изготовлением должностными лицами сельских администраций подложных документов о целевом использовании кредита, в результате чего из бюджетных средств им предоставляется субсидии для погашения части процентов по кредиту. Отдельного внимания также заслуживают операции, связанные с незаконным возмещением НДС, которые отнесены к указанной категории. В 2012 г. было зарегистрировано 32 преступления, совершенных в рассматриваемой отрасли. Следует отметить, что переход сельскохозяйственных организаций на ЕСХН без гармонизации отношений между теми, кто находится на общем режиме налогообложения, и теми, кто на специальных налоговых режимах без НДС, привел к колоссальным экономическим потерям предприятий данной сферы, многократному уве-

личению преступлений в этой отрасли экономики, связанных с незаконным возмещением НДС.

В 2012 г. в сельском хозяйстве выявлено 378 экономических преступлений, которые включают в себя, в числе прочего, незаконное предпринимательство. К данному виду противоправных деяний относится осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения в нарушение действующего законодательства, например, когда организации, привлекаемые сельскохозяйственными производителями для выполнения подрядных строительных работ на площадях таких производителей, без специального разрешения осуществляют вышеназванную предпринимательскую деятельность и таким образом незаконно получают доход от средств, выделяемых из бюджета Российской Федерации в рамках государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей.

В указанный период также было выявлено 255 налоговых преступлений, из них 87 преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и сборов.

Наиболее часто встречающимися теневыми налоговыми схемами в сельскохозяйственном секторе являются:

- неотражение сельскохозяйственными товаропроизводителями выручки в бухгалтерской отчетности и, как следствие, уклонение сельскохозяйственных предприятий от уплаты налогов и обязательных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации (использование сельскохозяйственными производителями неучтенных земель и наемной техники);

- создание фиктивных расходов, выражающееся в использовании для целей оптимизации налогообложения поставщиков-"однодневок";

- использование вексельных схем, имеющих своей целью уклонение от уплаты страховых взносов и НДФЛ (выплата заработной платы), занижение расходной части по налогу на прибыль (за счет выплаты повышенных процентов по собственным векселям), создание видимости реальности расчетов с поставщиками при отсутствии реальных расходов, увеличение или снижение стоимости товаров (работ, услуг), получаемых (передаваемых) в обмен на вексель, и т.д.;

- использование лизинговых схем с участием взаимозависимых компаний и заключение мнимых сделок (заключение формального договора лизинга, по сути являющегося договором постав-

ки) с целью занижения налоговой базы по налогу на прибыль и необоснованного возмещения из бюджета НДС и др.

Противоправные деяния, совершаемые в сельском хозяйстве по показателю "Против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления" могут выражаться в незаконном получении бюджетных средств, выделяемых на реализацию приоритетных направлений государственной аграрной политики. К таким действиям, в частности, относятся:

1. Хищение денежных средств, выделяемых на ускоренное развитие животноводства:

- незаконное получение кредита руководителями сельскохозяйственных предприятий путем представления в банк и в областной департамент АПК поддельной справки об отсутствии у предприятия задолженности, а затем незаконное получение субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по кредиту, якобы израсходованному на развитие животноводства;

- хищение денежных средств путем искажения данных о качестве реализуемого скота. Руководители крестьянских фермерских хозяйств (КФХ), искажая сведения о племенной ценности КРС, сфальсифицировав официальные документы (племенные свидетельства), реализуют товарное поголовье КРС под видом племенного в другое сельскохозяйственное предприятие (СХП). В результате преступниками присваиваются денежные средства в виде разницы стоимости товарного и племенного поголовья в качестве возмещения денежных средств на приобретение КРС и поступившие в рамках направления "Развитие племенного животноводства" национального проекта "Развитие АПК";

- незаконное получение субсидий, выделяемых на развитие племенного дела в животноводстве, совершаемое руководителями животноводческих предприятий путем представления в министерство (департамент) сельского хозяйства и продовольствия субъекта Федерации подложных документов о выращивании племенного скота;

- незаконное получение руководителями животноводческих предприятий субсидий, выделяемых на реконструкцию животноводческих ферм и на закупку крупного рогатого скота, путем представления в департамент сельского хозяйства и продовольствия подложных документов: договоров купли-продажи КРС, платежных документов,

подтверждающих оплату в размере 50 % от стоимости по договору о реконструкции животноводческих ферм, документов с завышенной стоимостью приобретаемого оборудования для реконструкции фермы;

- незаконное получение субсидий руководителями сельскохозяйственных предприятий путем представления в министерство (департамент) сельского хозяйства и продовольствия подложных документов о реализации значительного количества мяса в мясоптицекомбинаты, хотя фактически никакой реализации мяса не было.

2. *Незаконное получение денежных средств, выделяемых на поддержку малых форм хозяйствования:*

- незаконное получение фермерами субсидий, выделяемых на закупку крупного рогатого скота, путем представления в управление сельского хозяйства администрации районов фиктивных договоров купли-продажи скота у граждан, актов приема-передачи скота, выписок из похозяйственной книги;

- незаконное получение фермерами субсидий, выделяемых на закупку сельскохозяйственной техники, путем представления в департамент аграрной политики области поддельных документов о закупке тракторов и комбайнов;

- незаконное получение фермерами субсидий, выделяемых на закупку удобрений, путем представления в министерство (департамент) сельского хозяйства и продовольствия подложных документов о приобретении минеральных удобрений и химических средств защиты растений;

- незаконное получение фермерами, а также должностными лицами управлений сельского хозяйства районов, главами администраций муниципальных образований районов субсидий, выделяемых на развитие личных подсобных хозяйств, путем представления в управление сельского хозяйства и продовольствия подложных документов о закупке ими крупного рогатого скота для ведения личного хозяйства;

- незаконное получение директорами крупных сельскохозяйственных предприятий субсидий, выделяемых на закупку семян, путем представления в управление сельского хозяйства и продовольствия администрации области подложных договоров, счетов-фактур и накладных о взаимной поставке элитных семян кукурузы в другие сельскохозяйственные предприятия, а для подтверждения достоверности совершения указан-

ных сделок составление договоров на проведение посева, выписка накладных на отгрузку семян и актов на списание семян при закладке участков гибридизации (посева);

- незаконное получение директорами рисоводческих хозяйств субсидий, выделяемых на развитие рисоводства, путем представления в министерство (департамент) сельского хозяйства подложных документов о понесенных затратах при проведении капитально-восстановительной планировки рисовых полей;

- незаконное присвоение директорами крупных льноводческих хозяйств субсидий, выделяемых на развитие льноводства, путем представления в министерство (департамент) сельского хозяйства и продовольствия подложных документов о выращивании льна;

- незаконное получение председателями сельскохозяйственных кооперативов субсидий, выделяемых на развитие садоводства, путем представления в министерство сельского хозяйства ложных сведений о понесенных затратах при закладке многолетних насаждений.

3. *Незаконное получение денежных средств, выделяемых на обеспечение доступным жильем молодых специалистов (или их семей) на селе:*

- составление подложных документов сельскими жителями, а также различными должностными лицами (должностными лицами управлений сельского хозяйства и продовольствия областей, главами администраций сельских поселений и др.) о необходимости улучшения жилищных условий им самим и их родственникам;

- завышение стоимости приобретаемого жилья жителями сел путем представления подложных документов с завышенной стоимостью приобретаемого жилья;

- составление жителями сел в сговоре со строителями подложных актов приемки выполненных работ по строительству домов;

- представление гражданами, не имеющими никакого отношения к сельскому хозяйству и не проживающими в сельской местности, в отдел архитектуры, строительства и жилищно-коммунального комплекса администрации муниципальных образований подложных документов о том, что такое лицо является молодым специалистом предприятия АПК и нуждается в жилье.

Следует отметить, что вышеприведенный перечень противоправных действий, составляю-

щих теневую экономическую деятельность, далеко не исчерпывающий. Кроме того, приведенная статистика также не отражает реальной картины теневого сектора в разрезе налоговых правонарушений, поскольку в неденежных расчетах между сельхозпроизводителями отсутствует документация, которая бы служила доказательной базой для выявления таких правонарушений.

Из вышеизложенного вытекает, что среди важнейших задач экономической политики государства следует отметить ликвидацию теневого сектора, нарушающего экономические пропорции и не позволяющего построить эффективную налоговую систему. Один из путей решения этой задачи - осуществление мер по проведению грамотной налоговой политики.

Очевидно, что низкое налоговое бремя в целом положительно сказывается на функционировании производителей, задействованных в аграрной сфере, и должно способствовать привлечению инвестиций в данный сектор экономики страны. Вместе с тем в существующей экономической системе России, как было обозначено ранее,

имеются определенные противоречия, которые тормозят этот процесс.

В данной связи на современном этапе развития сельского хозяйства, когда сектор остро нуждается в инвестициях, видится необходимым полностью пересмотреть нормы, касающиеся налогообложения сельхозпроизводителей. При этом указанная реформа не должна сводиться только к предоставлению новых налоговых льгот, а должна быть направлена на обеспечение таких условий, которые бы учитывали специфику экономической деятельности сельхозпроизводителей, а также особенности формирования финансовых потоков в сельском хозяйстве.

¹ Основные показатели сельского хозяйства в России. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1140096652250.

² Там же.

³ Интервью Антона Силуанова для радиостанции "Эхо Москвы". URL: <http://www.echo.msk.ru/programs/beseda/1099412-echo/#element-text>.

Поступила в редакцию 03.02.2014 г.