

Влияние снижения налога на прибыль на финансовое состояние предприятий пищевой промышленности

Сайфиева С.Н.

*Аннотация статьи, опубликованной в журнале
«Промышленная политика в Российской Федерации», № 11, 2004
и дополнительные материалы к ней.*

Целью данной работы является выявление тенденций финансово-экономического развития предприятий пищевой отрасли после вступления в силу части II Налогового кодекса и последующих его изменений, предполагающих уменьшение налогового бремени для отечественных производителей. В последнее время в экономической литературе встречается много публикаций, утверждающих, что произошло существенное сокращение налоговой нагрузки. Автор статьи, опираясь на реальные данные статистической и бухгалтерской отчетности крупнейших пищевых предприятий России за 1998-2002 гг., детально исследовал этот вопрос.

В принципе, динамика развития пищевой промышленности показывает, на что способна российская экономика при благоприятном инвестиционном климате. Поэтому в работе проанализированы основные мероприятия налоговой реформы 2001 г. с целью определения их влияния на финансовые показатели отечественных предприятий пищевой отрасли, и в частности, на объем производства, прибыль, рентабельность.

Проведен анализ основных финансово-экономических показателей 9 крупнейших предприятий пищевой отрасли (Пивоваренная компания «Балтика», «Марс», Кондитерское объединение «Россия», «Русский продукт», «Красный Октябрь», АПК «Черкизовский», Кондитерский концерн «Бабаевский», Московский завод «Кристалл», «Царицыно»), которые в период с 1998 г. по 2002 г. входили в рейтинг «Эксперт – 200». (Журнал «Эксперт» ежегодно составляет рейтинг крупнейших предприятий различных отраслей промышленности России на основе предоставляемых ими данных статистической и бухгалтерской отчетности). Приведены обобщенные статистические данные по данным предприятиям пищевой отрасли за анализируемый период, расчетные показатели их деятельности за анализируемый период, полученные в результате соотношения финансово-экономических показателей за 1998 к 2002 гг., средние показатели динамики прироста основных финансово-экономических показателей предприятий пищевой отрасли по годам.

Проведенные расчеты на основе реальных данных статистической и бухгалтерской отчетности крупнейших предприятий пищевой отрасли убедительно доказали, что снижение налога на прибыль, предусмотренное в ходе крупномасштабной налоговой реформы Правительства России, для пищевых компаний ожидаемого эффекта не дало. Сокращение налоговой нагрузки при снижении ставки налога на прибыль составило реально только 0,1%.

Ниже приводятся результаты подробных расчетов, которые не вошли в данную статью.

Таблица 1

Пищевая отрасль по объему реализации в рейтинге «Эксперт –200»¹

Год	Количество компаний отрасли в рейтинге	Суммарный объем продаж (млн. руб.)	Объем реализации в среднем на компанию (млн. руб.)	Суммарная прибыль после налогообложения (млн. руб.)	Средняя рентабельность (%)	Суммарное количество занятых (тыс. чел.)	Производительность труда (тыс. руб./чел.)
1998	16	18863,7	1179,0	-367,1	-1,9	51,7	н.д.
1999	19	48656,0	2560,8	2369,8	5,8	50,0	н.д.
2000	19	73229,3	3854,2	7110,8	9,7	55,7	908,0
2001	26	132543,9	5097,8	15047,6	12,0	92,2	1400,0
2002	25	163634,0	6545,4	14914,4	9,1	93,6	1694,9

¹ «Эксперт – 200», № 36 за 1999 г., № 37 за 2000 г., № 35 за 2001 г., № 37 за 2002 г., № 36 за 2003 г.

Таблица 2

**Основные экономические показатели крупнейших предприятий
пищевой отрасли в рейтинге «Эксперт –200»²**

Компания	Год	Объем реализации в текущем году (млн. руб.)	Объем реализации в предыдущем году (млн. руб.)	Темп прироста (%)	Балансовая прибыль (убыток) текущего года (млн. руб.)	Прибыль после налогообложения текущего года (млн. руб.)	Уплаченный налог на прибыль (%)	Рентабельность (%)	Среднесписочное количество работающих (тыс. чел.)	Производительность труда (тыс. руб./чел.)
Пивоваренная компания «Балтика»	1998	2230,0	1199,2	86,0	944,0	835,8	11,5	37,5	2,1	1080,4
	1999	4533,4	2230,0	103,3	1620,8	1446,0	10,8	31,9	2,8	1599,1
	2000	9373,5	4919,5 ³	90,5	2986,2	2340,8	21,6	25,0	5,4	1740,0
	2001	15680,7	9375,4	67,3	5064,9	4301,8	15,1	27,4	7,8	2010,3
	2002	21697,9	15680,7	38,4	6061,2	4854,9	20,0	22,4	8,1	2678,8
«Марс»	1998	н.д.	н.д.	-	-	-	-	-	-	-
	1999	3333,5	2024,2	64,7	-168,2	-168,2	-	-5,0	0,9	3627,3
	2000	5042,3	3333,5	51,3	694,8	573,0	17,7	11,4	1,0	5209,0
	2001	7319,5	5042,3	45,2	1071,9	867,4	19,1	11,9	1,1	6654,1
	2002	10541,8	7319,5	44,0	1378,9	1127,5	18,2	10,7	1,4	7529,9
Кондитерское объединение «Россия»	1998	н.д.	н.д.	-	-	-	-	-	-	-
	1999	3183,2	1379,6	130,7	141,1	127,3	9,8	4,0	2,2	1427,5
	2000	4370,2	3183,2	37,3	767,3	589,7	23,1	13,5	2,6	1654,1
	2001	4616,0	4370,2	5,6	600,8	492,7	18,0	10,7	2,4	1923,3
	2002	6003,2	4616,0	30,1	689,1	495,8	28,1	8,3	2,3	2610,1
«Русский продукт»	1998	787,9	622,2	26,6	106,6	0,0	-	0,0	2,7	292,1
	1999	1910,5	787,9	142,5	-18,6	-20,4	-	-1,1	2,7	708,1
	2000	2329,8	1910,5	21,9	-14,8	-14,8	-	-0,6	2,9	790,8
	2001	3002,5	2329,8	28,9	12,1	2,5	79,4	0,1	3,0	1000,8
	2002	3170,5	3002,5	5,6	-156,7	-156,8	-	-4,9	3,1	1022,7
«Царицыно»	1998	1647,5	1147,8	43,5	110,5	81,9	25,9	5,0	2,3	723,9

² «Эксперт – 200», № 36 за 1999 г., № 37 за 2000 г., № 35 за 2001 г., №37 за 2002 г., №36 за 2003 г.

³ Консолидированные данные по всем предприятиям холдинга

	1999	3481,9	1647,5	111,3	172,4	129,4	25,0	3,7	2,0	1722,0
	2000	3218,5	3481,9	-7,6	57,9	45,8	20,9	1,4	1,7	1889,9
	2001	3786,4	3218,5	17,6	92,4	68,7	25,6	1,8	1,8	2103,6
	2002	5662,1	5048,4	12,2	503,7	386,5	23,3	6,8	3,7	1530,3
«Красный Октябрь»	1998	1302,2	1045,4	24,6	148,6	121,6	18,2	9,3	4,3	303,2
	1999	3035,8	1900,7	59,7	339,1	н. д.	-	-	4,0	764,3
	2000	3359,9	3035,8	10,7	269,9	222,9	17,4	6,6	3,9	869,1
	2001	4074,0	3360,2	21,2	431,5	298,9	30,7	7,3	7,4	550,5
	2002	3577,6	2755,6	29,8	343,0	297,8	13,2	8,3	3,8	941,5
АПК «Черкизовский»	1998	2290,0	2293,0	-0,1	247,0	н. д.	-	-	4,6	496,2
	1999	4844,0	2290,0	111,5	530,0	н. д.	-	-	5,2	930,1
	2000	6251,0	4844,0	29,0	н. д.	н. д.	-	-	6,9	907,9
	2001	10678,0	7120,9 ⁴	50,0	н. д.	н. д.	-	-	7,9	1351,6
	2002	12013,0	10678,0	12,5	189,0	100,9	46,6	0,8	15,4	780,1
Кондитерский концерн «Бабаевский»	1998	1651,8	1316,6	25,5	74,5	37,6	49,5	2,3	6,0	274,7
	1999	3329,3	1652,3	101,5	330,1	232,8	29,5	7,0	6,3	527,3
	2000	4052,7	3456,4 ⁵	17,3	459,8	307,0	33,3	7,6	7,0	581,9
	2001	4807,5	4052,7	18,6	540,2	392,1	27,6	8,2	8,0	600,9
	2002	5337,0	4770,3	12,7	220,1	123,4	44,0	2,3	7,8	689,4
Московский завод «Кристалл»	1998	н. д.	н. д.	н. д.	н. д.	н. д.	-	н. д.	н. д.	н. д.
	1999	1841,7	704,2	161,5	289,4	242,9	16,1	13,2	1,3	1413,4
	2000	3066,5	1841,7	66,5	423,6	319,6	24,6	10,4	1,5	1982,2
	2001	3893,1	3066,5	27,0	792,3	662,8	16,3	17,0	2,1	1853,9
	2002	3932,2	3893,1	1,0	561,6	349,4	37,8	8,9	1,9	2069,6
Всего:	1998	9909,4	7624,2	30,0	1631,2	1076,9		10,8	3,7	3170,5
	1999	29493,3	14616,4	56,3	3236,1	1989,8		6,7	3,1	12719,1
	2000	41064,4	30006,5	36,9	5644,7	4384,0		10,7	3,7	15624,9
	2001	57857,7	41936,5	38,0	8606,1	7086,9		12,2	4,6	18049,0
	2002	71935,3	57764,1	24,5	9789,9	7579,4		10,5	5,3	19852,4

⁴ Консолидированные данные по всем предприятиям холдинга

⁵ Консолидированные данные по всем предприятиям холдинга

За анализируемый период практически все компании увеличили объем реализации (см. табл. № 2). Если за базу принять показатель 1998 г. (по «Марсу», «России» и «Кристаллу» – за 1999 г. ввиду отсутствия данных), то рост за 5 лет составил: Пивоваренная компания «Балтика» – $21697,9/2230,0 = 9,7$ раз, «Марс» - $10541,8/3333,5 = 3,2$; «Россия» – $6003,2/3183,2 = 1,9$; «Русский продукт» – $3170,5/787,9 = 4,0$; «Царицыно» – $5662,1/1647,5 = 3,4$; «Красный Октябрь» – $3577,6/1302,2 = 2,7$; АПК «Черкизовский» – $12013,0/2290,0 = 5,2$; «Бабаевский» – $5337,0/1651,8 = 3,2$; «Кристалл» – $3932,2/1841,7 = 2,1$.

Прирост балансовой прибыли за анализируемый период составил: Пивоваренная компания «Балтика» – $6061,2/944,0 = 6,4$ раз, «Марс» - $1378,9/-168,2 = 9,2$; «Россия» – $689,1/141,1 = 4,9$; «Русский продукт» – $-156,7/106,6 = -2,5$; «Царицыно» – $503,7/110,5 = 4,6$; «Красный Октябрь» – $343,0/148,6 = 2,3$; АПК «Черкизовский» – $189,0/247,0 = 0,8$; «Бабаевский» – $220,1/74,5 = 3,0$; «Кристалл» – $561,6/289,4 = 1,9$. За 5 лет только «Русский продукт» из прибыльного предприятия превратился в убыточное.

Прирост прибыли после налогообложения составил: Пивоваренная компания «Балтика» – $4854,9/835,8 = 5,8$ раз, «Марс» - $1127,5/-168,2 = 7,7$; «Россия» – $495,8/127,3 = 3,9$; «Царицыно» – $386,5/81,9 = 4,7$; «Красный Октябрь» – $297,8/121,6 = 2,4$; «Бабаевский» – $123,4/37,6 = 3,4$; «Кристалл» – $349,4/242,9 = 1,4$.

Рентабельность пищевых предприятий за анализируемый период демонстрирует другую динамику. Из девяти предприятий только на трех отмечается ее рост: «Марс» - на 15,7%, «Россия» - на 4,3%, «Царицыно» - на 1,8%. На остальных предприятиях рентабельность снизилась: Пивоваренная компания «Балтика» - на 15,1%, «Русский продукт» – на 6%, «Красный Октябрь» – на 1%, «Кристалл» - на 0,3%. На «Бабаевском» она осталась без изменения.

Среднесписочное количество работающих возросло на всех предприятиях, за исключением фабрики «Красный Октябрь»: Пивоваренная компания «Балтика» – $8,1/2,1 = 3,9$ раз, «Марс» - $1,4/0,9 = 1,6$; «Россия» – $2,3/2,2 = 1,1$; «Русский продукт» – $3,1/2,7 = 1,1$; «Царицыно» – $3,7/2,3 = 1,6$; «Красный Октябрь» – $3,8/4,3 = 0,9$; АПК «Черкизовский» – $15,4/4,6 = 3,3$; «Бабаевский» – $7,8/6,0 = 1,3$; «Кристалл» – $2,0/1,3 = 1,5$.

Производительность труда увеличилась на всех предприятиях: Пивоваренная компания «Балтика» – $2678,8/1080,4 = 2,5$ раза, «Марс» - $7529,9/3627,3 = 2,1$; «Россия» – $2610,1/1427,5 = 1,8$; «Русский продукт» – $1022,7/292,1 = 3,5$; «Царицыно» – $1530,3/723,9 = 2,1$; «Красный Октябрь» – $941,5/303,2 = 3,1$; АПК «Черкизовский» – $780,1/496,2 = 1,6$; «Бабаевский» – $689,4/274,7 = 2,5$; «Кристалл» – $2069,6/1413,4 = 1,5$.

Расчетные показатели деятельности девяти пищевых предприятий за анализируемый период целесообразно свести в таблицу № 3, чтобы получить более наглядную характеристику их деятельности.

**Темп роста основных финансово-экономических показателей
предприятий пищевой отрасли за период с 1998 г. по 2002 г.**

Компания	Объем реализации, Разы	Балансовая прибыль, разы	Прибыль после налогообложения, разы	Рентабельность, % сниж., увел.	Среднесписочная численность, разы	Производительность труда, разы
«Балтика»	9,7	6,4	5,8	-15,1	3,9	2,5
«Марс»	3,2	9,2	7,7	+15,7	1,6	2,1
«Россия»	1,9	4,9	3,9	+4,3	1,1	1,8
«Русский продукт»	4,0	-2,5	-2,5	-6,0	1,1	3,5
«Царицыно»	3,4	4,6	4,7	+1,8	1,6	2,1
«Красный Октябрь»	2,7	2,3	2,4	-1,0	0,9	3,1
АПК «Черкизовский»	5,2	0,8	н.д.	н.д.	3,3	1,6
«Бабаевский»	3,2	3,0	3,4	без изм.	1,3	2,5
«Кристалл»	2,1	1,9	1,4	-0,3	1,5	1,5
Средний показатель	3,9	3,4	3,4	-0,6	1,8	2,1

С одной стороны, расчетные показатели деятельности девяти пищевых предприятий за анализируемый период, полученные в результате соотношения финансово-экономических показателей за 1998 к 2002 гг. (см. табл. № 3), наглядно демонстрируют интенсивный характер экономического роста на пищевых предприятиях: существенное увеличение объема реализации в среднем в 3,9 раза, рост средней производительности труда (2,1 р.) превышает показатель среднесписочной численности (1,8 р.). Экономика России отличается чрезвычайно низким уровнем производительности труда, следовательно, большинство ее отраслей неконкурентоспособны. Пищевая отрасль – счастливое исключение. Как показывает статистика, за анализируемый период производительность труда была наиболее высокой на предприятиях табачной и пищевой промышленности. В частности, общая производительность труда на пищевых предприятиях выросла в 6,3 раза (19852,4/3170,5) при росте среднесписочной численности в 1,4 раза (5,3/3,7). Рост масштабов производства на пищевых компаниях достигался за счет обновления основных фондов, модернизации оборудования, применения более совершенной техники и передовых технологий, повышения квалификации работников. Причем, при увеличении объема реализации в среднем в 3,9 раза, балансовая прибыль и прибыль после налогообложения выросли лишь в 3,4 раза. Прирост суммарной рентабельности за анализируемый период имеет отрицательное значение (-0,6).

Представляет интерес исчисление средних показателей динамики прироста основных финансово-экономических показателей предприятий пищевой отрасли по годам.

Таблица 4

**Общий темп прироста объема реализации
на предприятиях пищевой отрасли за 1998-2002 гг., %**

	1998	1999	2000	2001	2002	Средний показатель
«Балтика»	86,0	103,3	90,5	67,3	38,4	77,1
«Марс»	н.д.	64,5	51,3	45,2	44,0	51,3
«Россия»	н.д.	130,7	37,3	5,6	30,1	50,9
«Русский продукт»	26,6	142,5	21,9	28,9	5,6	45,1
«Царицыно»	43,5	111,3	-7,6	17,6	12,2	35,4
«Красный Октябрь»	24,6	59,7	10,7	21,2	29,8	29,2
АПК «Черкизовский»	-0,1	111,5	29,0	50,0	12,5	40,6
«Бабаевский»	25,5	101,5	17,3	18,6	12,7	35,1
«Кристалл»	н.д.	161,5	66,5	27,0	1,0	64,0
Средний показатель	34,5	109,6	35,2	31,3	20,7	46,3

Таблица 5

**Динамика прироста балансовой прибыли
предприятий пищевой отрасли за 1998-2002 гг., %**

	1998	1999	2000	2001	2002	Средний показатель
«Балтика»	н.д.	71,7	84,2	69,6	19,7	61,3
«Марс»	н.д.	н.д.	763,0	54,2	28,6	281,9
«Россия»	н.д.	н.д.	443,9	-21,7	14,7	145,6
«Русский продукт»	н.д.	-82,6	-20,4	18,2	-1395,0	-370,0
«Царицыно»	н.д.	56,0	-66,5	59,5	445,1	123,5
«Красный Октябрь»	н.д.	128,2	-20,4	59,8	-20,5	36,8
АПК «Черкизовский»	н.д.	114,5	н.д.	н.д.	н.д.	114,5
«Бабаевский»	н.д.	343,1	39,3	17,5	-59,3	85,2
«Кристалл»	н.д.	н.д.	46,4	87,0	-29,1	34,8
Средний показатель	н.д.	105,2	158,7	43,0	-124,5	45,6

Таблица 6

**Динамика прироста прибыли после налогообложения
предприятий пищевой отрасли за 1998-2002 гг., %**

	1998	1999	2000	2001	2002	Средний показатель
«Балтика»	н.д.	73,0	61,9	83,8	12,3	57,8
«Марс»	н.д.	н.д.	641,2	51,4	30,0	240,9
«Россия»	н.д.	н.д.	363,2	-16,4	0,6	115,8
«Русский продукт»	н.д.	-79,6	-27,5	83,1	-6372,0	-1599,0
«Царицыно»	н.д.	58,0	-64,6	50,0	462,6	126,5
«Красный Октябрь»	н.д.	н.д.	н.д.	34,0	-0,4	16,8
АПК «Черкизовский»	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.
«Бабаевский»	н.д.	519,4	31,8	27,7	-68,5	127,6
«Кристалл»	н.д.	н.д.	31,6	107,3	-47,3	30,5
Средний показатель	н.д.	142,7	148,2	52,6	-747,8	-101,0

Налоговые выплаты свидетельствуют: снизилась ли налоговая нагрузка по налогу на прибыль на отдельных предприятиях пищевой отрасли в ходе осуществления налоговой реформы. Особого внимания заслуживает анализ уплаченного налога на прибыль. Используя данные таблицы № 2, выведем общий процент уплаченных налогов за анализируемый период.

Таблица 7

**Динамика выплаты налога на прибыль
на предприятиях пищевой отрасли за 1998-2002 гг., %**

	1998	1999	2000	2001	2002	Средний показатель
«Балтика»	11,5	10,8	21,6	15,1	20,0	15,8
«Марс»	н.д.	-	17,7	19,1	18,2	18,3
«Россия»	н.д.	9,8	23,1	18,0	28,1	19,8
«Русский продукт»	0,0	-	-	79,4	-	79,4
«Царицыно»	25,9	25,0	20,9	25,6	23,3	24,1
«Красный Октябрь»	18,2	н.д.	17,4	30,7	13,2	19,9
АПК «Черкизовский»	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	46,6	46,6
«Бабаевский»	49,5	29,5	33,3	27,6	44,0	36,7
«Кристалл»	н.д.	16,1	24,6	16,3	37,8	23,7
Средний показатель	26,2	18,2	22,7	29,0	28,9	25,0

Таблица 8

**Динамика рентабельности предприятий пищевой отрасли
за 1998-2002 гг., %**

	1998	1999	2000	2001	2002	Средний показатель
«Балтика»	37,5	31,9	25,0	27,4	22,4	28,8
«Марс»	н.д.	-0,5	11,4	11,9	10,7	8,4
«Россия»	н.д.	4,0	13,5	10,7	8,3	9,1
«Русский продукт»	0,0	-1,1	-0,6	0,1	-4,9	-1,6
«Царицыно»	5,0	3,7	1,4	1,8	6,8	3,7
«Красный Октябрь»	9,3	н.д.	6,6	7,3	8,3	7,9
АПК «Черкизовский»	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	0,8	0,8
«Бабаевский»	2,3	7,0	7,6	8,2	2,3	5,5
«Кристалл»	н.д.	13,2	10,4	17,0	8,9	12,4
Средний показатель	10,8	8,3	9,4	10,6	7,1	9,2

Сведем усредненные данные таблиц №№ 4-8 в общую таблицу № 9.

Таблица 9

**Динамика основных финансово-экономических показателей
предприятий пищевой отрасли за 1998-2002 гг., %**

	1998	1999	2000	2001	2002	За 5 лет
Объем реализации	34,5	109,6	35,2	31,3	20,7	46,3
Балансовая прибыль	н.д.	105,2	158,7	43,0	-124,5	45,6
Прибыль после налогообложения	н.д.	142,7	148,2	52,6	-747,8	-101,0
Выплата налога на прибыль	26,2	18,2	22,7	29,0	28,9	25,0
Рентабельность	10,8	8,3	9,4	10,6	7,1	9,2