

**УДК 338.45:621**

## **Убыточность федеральных государственных унитарных предприятий**

**В.И.Лапенков**

### **Аннотация.**

Рассмотрены специфические факторы, которые влияют на образование убытка федеральных государственных унитарных предприятий космической отрасли.

### **Ключевые слова.**

федеральное государственное унитарное предприятие; убыток.

Значительное количество предприятий авиакосмической отрасли России являются федеральными государственными унитарными (ФГУП). Эти предприятия имеют такой же экономический механизм, как, например, открытые акционерные общества. Однако особый статус и вытекающие из него условия деятельности, а также специфика продукции оказывают существенное влияние на формирование их экономических показателей, в том числе на финансовый результат.

Рассмотрим важные факторы, влияющие на формирование отрицательного финансового результата ФГУП – убытка. Под убытком будем понимать наличие балансового убытка, то есть отрицательной прибыли до налогообложения, отражаемой в «Отчете о прибылях и убытках».

Причина образования убытка – превышение общей величины расходов над доходами (включая их обычную и внереализационную части).

К важным негативным экономическим последствиям убыточности следует отнести:

А) на макроэкономическом уровне: сокращение доходов бюджета за счет неуплаты убыточными предприятиями налога на прибыль. Вместе с тем, по этому поводу следует отметить:

- с принятием гл. 25 «Налогового кодекса Российской Федерации» исчезла однозначная связь наличия налога на прибыль и прибыльности предприятия,
- иногда ФГУП осуществляют отчисления в бюджет даже при наличии убытка;

Б) на уровне предприятия:

1. сокращение стоимости имущества, принадлежащего собственнику (в случае ФГУП – государству), вследствие снижения стоимости чистых активов, обусловленного формированием балансового и чистого убытка,

2. утрата ресурсов не только для развития предприятия, но и для обычного воспроизводства,

3. негативное влияние на показатели финансово-экономического состояния, обуславливающее удорожание взаимодействия с контрагентами,

4. создание предпосылок для ликвидации ФГУП вследствие:

- ухудшения соотношения уставного капитала и стоимости чистых активов,
- возникновения условий для появления дефицита платежных средств и развития несостоятельности.

Наряду с явной убыточностью, характеризующейся отрицательной величиной балансовой прибыли, можно говорить и о скрытой убыточности, не редко встречающейся у ФГУП. Она возникает при неполном списании расходов на себестоимость реализованной продукции. Основными причинами формирования скрытой убыточности ФГУП являются:

- маскировка неудовлетворительного финансово-экономического состояния (например, с целью хорошо выглядеть на балансовой комиссии вышестоящего органа),
- отсутствие возможности списания части расходов на себестоимость продукции (например, вследствие отказа признать эти расходы заказчиком работы).

В 2009-2011 г.г. одной из причин скрытой убыточности являлась политика фискальной системы, вынуждавшей убыточные предприятия отражать в отчетности прибыль и платить соответствующие налоги.

Скрытая убыточность приводит к формальному улучшению некоторых показателей финансово-экономического состояния. Однако реальная платежеспособность ФГУП при этом становится еще хуже, так как возникает дополнительная задолженность по налогу на финансовый результат.

Многолетний мониторинг финансово-экономического состояния ФГУП указывает на распространенность убыточности и многообразие ее причин. Приведем некоторые из них.

Высокий уровень специализации производства, ориентация на выпуск специфической продукции, имеющей узкий и регулируемый рынок, создают ограничение на объем сбыта, масштабы производства.

Специфичность продукции ФГУП: высокая наукоемкость, затратноемкость, длительный цикл производства обуславливают высокий уровень себестоимости.

Наличие значительного количества однопрофильных ФГУП, суммарная производственная мощность которых существенно выше потребности в их продукции, не позволяет в полной мере загрузить каждое из них профильной продукцией.

Низкий уровень и жесткость ограничений на рентабельность, заработную плату и накладные расходы по продукции госзаказа.

Высокий износ активной части основных фондов, обуславливает повышенные эксплуатационные расходы.

Продукция ФГУП, как правило, требует значительного объема дорогостоящих испытаний.

Обязательной является многоэтапная и дорогая сертификация продукции ФГУП, затрудняющая выведение на рынок ее новых образцов.

Неразвитость или отсутствие инфраструктуры по техобслуживанию, поставке запасных частей, ухудшает конкурентоспособность продукции ФГУП, особенно на международном рынке. Это, в свою очередь, негативно отражается на объеме ее производства.

Значительный объем убыточных внереализационных операций. Например, продажа основных средств чаще всего осуществляется с убытком.

Отсутствие объективных методов оценки расходов на содержание не используемого имущества (например, мобилизационных мощностей). При этом соответствующие расходы ФГУП, по мнению его администрации, как правило, оказываются недофинансированными из бюджета, и часть расходов относится на себестоимость продукции.

Устоявшийся за многие годы имидж ряда отраслей как «естественно убыточных» (ВПК, ЖКХ и т.п.).

Нежелание и неумение многих руководителей ФГУП осуществлять изменения. Например, сокращать долю госзаказа в объеме продукции.

Некоторая защищенность от банкротства статусом ФГУП.

Сохранение института «генеральный директор – генеральный конструктор». При всех достоинствах такой фигуры, как показывает опыт, в одном лице редко уживаются хороший

ученый и хороший хозяйственник. Это не позволяет в полную силу заниматься каким-либо одним из этих видов деятельности. Кроме того, иногда таким руководителем экономическая целесообразность приносится в жертву научному интересу и инженерной идее.

Специфичность бюджетного финансирования, выражающаяся в неизбежных кассовых разрывах, привлечении значительного объема банковского кредита, высоком уровне платы за кредит.

Неудовлетворительный уровень экономической работы на некоторых ФГУП, формальное планирование или его полное отсутствие, котловой метод учета расходов, отсутствие экономического стимулирования и т.п. Иногда убыток и дефицит платежных средств предусматриваются финансовым планом ФГУП.

Излишняя закрытость финансовой информации о деятельности ФГУП. В частности, многие ФГУП не публикуют документов своей бухгалтерской отчетности или усложняют доступ к ней.

Иногда боязнь продемонстрировать высокий финансовый результат, так как это может привести к сокращению бюджетной помощи, приватизации или рейдерскому захвату «интересного» ФГУП.

Снижение значимости прибыли как показателя финансового результата и источника финансирования вследствие:

- ее размытости и неопределенности как экономической категории. В настоящее время в хозяйственной практике используется множество показателей прибыли (только в «Бухгалтерском балансе» и «Отчете о прибылях и убытках» их не менее 5), методов ее расчета (налоговый, бухгалтерский; МСФО, РСБУ; по оплате, по отгрузке и т.п.). В этих условиях теряется конкретность понятий «прибыльная организация» или «убыточная организация»,

- доминирование метода расчета прибыли «по отгрузке», при использовании которого теряется прямая связь финансового результата и сальдо платежных средств. При этом убыток представляется неким формальным показателем, не несущим прямой угрозы предприятию,

- отсутствие в законодательстве санкций за убыточность,

- наличие более актуальных для ФГУП опасностей, нежели убыточность, например, неплатежеспособности,

- наличие значительных источников бюджетного финансирования ФГУП, альтернативных прибыли (централизованные капиталовложения, компенсации различных расходов и др.).

Очевидно, существуют и иные экономические и неэкономические, объективные и субъективные, внешние и внутренние причины убыточности ФГУП. В данной статье приведены лишь те из них, которые следуют из публичной отчетности этих предприятий 2005-2008 г.г. Они не потеряли актуальность и в настоящее время.

Лапенков Владимир Иванович, профессор Московского авиационного института (национального исследовательского университета), д.э.н., тел.: 8-925-025-4123,  
e-mail:Vladimir@lapenkov.ru