

## **Влияние условий севера на финансово-хозяйственную деятельность предприятий на примере Республики Карелия**

*Каргинова Валентина*

Финансово-хозяйственная деятельность предприятий зависит от большого числа факторов, том числе и от территориального расположения.

В мировой классификации зон проживания населения существует общий критерий дискомфортности – шестидесятая параллель. Для России такой подход неприменим, так как более 2/3 территории России находится именно за этой параллелью. Поэтому при определении понятия Север основным критерием должна являться многофакторность российских территорий. Наиболее объективно границу Севера можно определить с учетом значимости (весов) трех групп факторов: природно-климатических, социально-экономических и медико-биологических [8].

Примерно 70% территории Российской Федерации относится к районам Крайнего Севера и местностям, приравненным к ним. В них проживает 10.5 млн. человек или 7.4 % населения страны [7]. Эти регионы неоднородны и сильно отличаются друг от друга по уровню социально-экономического развития. Главным образом различия определяются наличием природных ресурсов и уровнем транспортной обеспеченности. Среди 24 регионов Севера только 5 регионов является регионами – донорами (Пермский край, Тюменская область, Ненецкий автономный округ, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Ямало-Ненецкий автономный округ). Большинство же относятся к регионам-реципиентам.

В 2008 году в северных регионах более быстрыми темпами, чем в целом по России росло промышленное производство, привлечено 28.2 % всех инвестиций в основной капитал и 17.7 % иностранных инвестиций. Более 23 % сальдированной прибыли предприятий и организаций России приходится на северные регионы. Из северных субъектов поступило 33.2 % всех собранных на территориях субъектов Российской Федерации налогов и сборов в бюджетную систему страны и 46.7 % — в федеральный бюджет [7].

Специфика финансово-хозяйственной деятельности на Севере определяется экстремальными природно-климатическими условиями, огромной территорией, низкой транспортной обеспеченностью, быстрым износом оборудования, высокими затратами на воспроизводство рабочей силы и т. д. [1].

Сотрудники Института экономических проблем Кольского научного центра РАН подсчитали, что различные факторы автоматически увеличивают себестоимость единицы продукции, произведенной за Полярным кругом, не менее чем в 1,2 раза. Так,

строительно-монтажные работы становятся дороже в 1,6 раза. Транспортные издержки выше, чем в средней полосе, примерно в 1,2 раза, а стоимость топлива и электроэнергии – в 1,3 [6].

Согласно Трудовому кодексу Российской Федерации для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и местностях, приравненных к ним, предусмотрены следующие гарантии и компенсации:

1. Оплата труда с применением районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате за стаж работы в данных районах или местностях.

2. Для женщин устанавливается 36-часовая рабочая неделя, если меньшая продолжительность рабочей недели не предусмотрена для них федеральными законами. При этом заработная плата выплачивается в том же размере, что и при полной рабочей неделе.

3. Работающим в районах Крайнего Севера, предоставляются дополнительные оплачиваемые отпуска продолжительностью 24 календарных дня, а лицам, работающим в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, - 16 календарных дней.

4. Одному из родителей (опекуну, попечителю, приемному родителю), работающему в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеющему ребенка в возрасте до шестнадцати лет, по его письменному заявлению ежемесячно предоставляется дополнительный выходной день без сохранения заработной платы.

5. По просьбе одного из работающих родителей (опекуна, попечителя) работодатель обязан предоставить ему ежегодный оплачиваемый отпуск или его часть (не менее 14 календарных дней) для сопровождения ребенка в возрасте до восемнадцати лет, поступающего в образовательные учреждения среднего или высшего профессионального образования, расположенные в другой местности. При наличии двух и более детей отпуск для указанной цели предоставляется один раз для каждого ребенка.

6. Лица, работающие в организациях, финансируемых из федерального бюджета, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя (организации, финансируемой из федерального бюджета) стоимости проезда в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно любым видом транспорта (за исключением такси), в том числе личным, а также на оплату стоимости провоза багажа весом до 30 килограммов и стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска работника и обратно неработающим членам его семьи (мужу, жене, несовершеннолетним детям, фактически проживающим с работником) независимо от времени использования отпуска.

Также существует определенный набор гарантий и компенсаций для:

- работников, увольняемых из организации, в связи с ее ликвидацией либо сокращением численности или штата работников
- лиц, заключивших трудовые договоры о работе в организациях, финансируемых из федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и прибывшим в соответствии с этими договорами из других регионов Российской Федерации
- работников организации, финансируемой из федерального бюджета, и членам его семьи в случае переезда к новому месту жительства в другую местность.

Данные гарантии и компенсации существенно увеличивают расходы работодателя.

В 2010 году, после замены единого социального налога прямыми страховыми выплатами в Пенсионный фонд, ФОМС и ФСС, доход одного работающего и затраты на него работодателя в городе Петрозаводске можно будет представить в виде следующей таблицы:

*Таблица 1*

**Базовый вариант дохода одного работающего и затрат на него работодателя**

Показатель	Сумма (руб.)	в % к ВСЕГО доходов
Облагаемый доход за год	220570,80	98,22%
Необлагаемый доход за год (оплата проезда к месту отдыха)	4000,00	1,78%
ВСЕГО доход работника за год	224570,80	100,00%
В том числе		
Подходный налог	28674,20	12,77%
Чистый доход работника	195896,60	87,23%
ВСЕГО расходы предприятия	299564,87	100,00%
В том числе		
на заработную плату и проезд	224570,80	74,97%
на страховые выплаты в ПФ, ФОМС и ФСС	74994,07	25,03%

Облагаемый доход за год – это среднегодовая заработная плата на территории Республике Карелия. Оплата проезда к месту отдыха взята на основе статистических данных. Так как расчеты делаются за год, а данная льгота предоставляется один раз в два года, в таблице приведена только половина суммы. Однако на разных предприятиях данный показатель может существенно отличаться.

При расчетах не учитывались гарантии и компенсации, носящие разовый характер и незначительно влияющие на результат расчетов. Процентная надбавка учитывается только косвенно, в среднегодовой заработной плате, т.к. стаж работника в данном случае неизвестен.

Сможет ли облегчить положение работодателя отмена обязательного характера гарантий и компенсаций и увеличение заработной платы работающих? При этом могут быть два варианта:

1. Отмена обязательного характера льгот и компенсаций, все выплаты приравниваются к заработной плате, предприятие компенсирует снижение доходов работников. При этом финансовые последствия будут следующими (см. таблицы 2 и 3):

Таблица 2

**Доход одного работающего и затраты на него работодателя для первого варианта реформ**

Показатель	Сумма (руб.)	в % к ВСЕГО доходов
Облагаемый доход за год	225168,50	100,00%
Необлагаемый доход за год (оплата проезда к месту отдыха)	-	-
ВСЕГО доход работника за год	225168,50	100,00%
В том числе		
Подходный налог	29271,91	13,00%
Чистый доход работника	195896,60	87,00%
ВСЕГО расходы предприятия	301725,79	100,00%
В том числе		
на заработную плату и проезд	225168,50	74,63%
на страховые выплаты в ПФ, ФОМС и ФСС	76557,29	25,37%

Таблица 3

**Изменения по сравнению с базовым вариантом**

По сравнению с базовым вариантом	Сумма (руб.)	в % к ВСЕГО доходов
Изменение поступлений подоходного налога	597,70	2,08%
Изменение поступлений страховых выплат в фонды	1563,22	2,08%
Изменение дохода работающего (включая подоходный)	597,70	0,27%
Изменение чистого дохода работающего	0,00	0,00%
Изменение издержек предприятия	2160,92	0,72%
Изменение прибыли предприятия	-2160,92	-0,72%
Изменение поступлений налога на прибыль	-432,18	-0,14%

Если учитывать отмену дополнительного отпуска в размере 21 рабочего дня и сокращенной рабочей недели без дополнительной денежной компенсации, то прибыль предприятия должна снизиться не на 2160,92 рублей, а увеличиться на 16219,98 рублей. За время отпуска работнику выплачивается дополнительно среднемесячная заработная плата. Величина выплат по этой льготе можно учесть при расчете изменения прибыли предприятия, при этом предполагается, что так как работник теперь работает вместо отпуска, то предприятие получает дополнительно прибыль, сопоставимую по величине с заработной платой работника.

2. Отмена обязательного характера северных льгот и компенсаций, все выплаты приравниваются к заработной плате, предприятие не компенсирует снижение доходов работников, сохраняя расходы на прежнем уровне. При этом финансовые последствия будут следующими (см. таблицы 4 и 5):

Таблица 4

**Доход одного работающего и затраты на него работодателя для второго варианта реформ**

Показатель	Сумма (руб.)	в % к ВСЕГО доходов
Облагаемый доход за год	223555,87	100,00%
Необлагаемый доход за год (оплата проезда к месту отдыха)	-	-
ВСЕГО доход работника за год	223555,87	100,00%
в том числе		
Подходный налог	29062,26	13,00%
Чистый доход работника	194493,61	87,00%
ВСЕГО расходы предприятия	299564,87	100,00%
в том числе		
на заработную плату и проезд	223555,87	74,63%
на страховые выплаты в ПФ, ФОМС и ФСС	76009,00	25,37%

Таблица 5

### Изменения по сравнению с базовым вариантом

По сравнению с базовым вариантом	Сумма (руб.)	в % к ВСЕГО доходов
Изменение поступлений подоходного налога	388,06	1,35%
Изменение поступлений страховых выплат в фонды	1014,93	1,35%
Изменение дохода работающего (включая подоходный)	-1014,93	-0,45%
Изменение чистого дохода работающего	-1402,99	-0,72%
Изменение издержек предприятия	0,00	0,00%
Изменение прибыли предприятия	0,00	0,00%
Изменение поступлений налога на прибыль	0,00	0,00%

Аналогично первому варианту можно учесть отмену дополнительного отпуска.

Сравнение вариантов для работающих в северных регионах показывает, что в первом варианте (постоянный чистый доход работника) происходит увеличение расходов предприятия, во втором варианте (постоянные издержки предприятия) происходит сокращение доходов работника примерно на эту же величину<sup>1</sup>.

Дополнительные трудности у предприятий возникают из-за того, что действующий механизм налогообложения не учитывает особенностей Севера, что приводит:

1. к увеличению налогооблагаемой базы по налоговым платежам, объектом которых являются выручка от реализации продукции (работ, услуг) (налога на добавленную стоимость, акцизов), выплаты и вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц (единого социального налога);
2. к увеличению материальных, трудовых и транспортных затрат, то есть повышению расходов на производство и реализацию продукции северных товаропроизводителей;
3. снижению прибыли, остающейся в распоряжении хозяйствующих субъектов после уплаты налога на прибыль и других налоговых платежей [9].

<sup>1</sup> При расчетах была использована видоизмененная методика, полученная на основе разработок, опубликованных в монографии «Финансовые отношения федерального центра и северных регионов и их влияние на организованную миграцию с Севера», изданной в Москве в 2001 году.

На Севере многие виды выполняемых работ являются сезонными. Например, разработка вечномёрзлых грунтов. При выполнении этих работ возможно оформление трудовых отношений с работниками с применением договоров гражданско-правового характера. При этом возникает возможность при расчетах по единому социальному налогу уменьшать сумму исчисляемого налога на величину платежей по обязательному социальному страхованию работников. В случае массового привлечения рабочих и соответствующего оформления трудовых отношений возможна значительная и легальная экономия средств организации [4].

Для повышения конкурентоспособности северным предприятиям необходима модернизация, которая требует больших инвестиций. Однако у предприятий ограничены источниками инвестиции: небольшая прибыль, маленькая амортизация (большой износ основных фондов), а кредиты и займы сложно получить. Для того чтобы воздействовать напрямую на формирование источников инвестиций необходимо внести изменения в налоговую политику государства и регионов и манипулировать льготами и налоговыми ставками. Для крупных инфраструктурных проектов, которые требуют серьезных капитальных вложений, необходимо увеличение объемов финансирования из федерального бюджета.

В соответствии с Законом Республики Карелия «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Республике Карелия» в целях стимулирования привлечения инвестиций в экономику республики инвесторам вне зависимости от организационно-правовых форм и форм собственности предоставляется режим инвестиционного благоприятствования при реализации ими на территории Республики Карелия инвестиционных проектов, которые отвечают установленным законом критериям и требованиям, а именно: проект относится к приоритетным направлениям инвестирования, способствует увеличению рабочих мест и приросту суммарных отчислений в бюджет, осуществляет внедрение ресурсосберегающих технологий, имеет социальную значимость. На практике этого оказывается недостаточно. Поэтому некоторыми специалистами предлагается вернуться к так называемой «инвестиционной льготе» по налогу на прибыль, действовавшей до принятия Налогового кодекса Российской Федерации, которая предусматривала уменьшение наполовину налоговой базы при условии капитализации средств в производство [3].

Также для северных предприятий характерны особенности ценообразования. Удорожание факторов производства, завышение налогооблагаемой базы налоговых платежей приводит к тому, что производимые на Севере товары оказываются более дорогими по сравнению с их южными аналогами.

Однако, как и в других регионах, стоимость товаров северных предприятий правильнее рассматривать не как сумму частных издержек, плюс нормальная прибыль, плюс налоги, а как соотношение с меновой стоимостью других товаров в зависимости от потребительских свойств продукции и ценностных ориентиров общества во всей системе товарооборота, и, конечно, в зависимости от среднего межотраслевого уровня организации производства, его научно-технической подготовки, производительности труда. При этом между государством и предприятиями возникают противоречия. Предприятие стремится, как можно больше списать на издержки, в том числе на доходы руководителей и работников, занижить налогооблагаемую прибыль, увести часть активов в посреднические структуры и манипулировать ценой в системе корпоративных структур. Сейчас на Севере достаточно широко распространено корпоративное ценообразование и использование толлинга. В результате поступление налогов в бюджет уменьшается [5].

Для решения существующих проблем необходимо перейти от колониального подхода к «использованию» северных территорий и ресурсов на «обживание» Севера и создание благоприятных условий для его населения и сохранения среды обитания». Именно с помощью такого подхода осваивалась значительная часть территория Севера, а именно районы, имеющие сейчас достаточно высокий уровень социально-экономического развития. Так создавались территориально-производственные комплексы по добыче и переработке нефти и газа в Западной Сибири, цветных металлов – на севере Красноярского края, алмазов – в Якутии и другие. Практика показывает, что это наиболее эффективная модель организации хозяйственной деятельности в условиях Севера. Поддержка действующих и создание новых территориально-производственных комплексов (кластеров) должна стать одним из основных направлений государственной региональной политики на Севере России. В том числе, и даже в первую очередь, это должно относиться к освоению новых территорий. В этом случае комплексный подход должен заключаться в организации производства по принципу, чем более экстремальные условия, чем ближе к полюсу, тем меньше должно быть занято в производственном процессе людей, больше должно быть техники, больше автоматике. Соответственно, единственно перспективная и возможная стратегия развития северных территорий может быть только инновационная экономика [2].

В заключении можно сделать вывод, что условия севера оказывают сильное влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятий. Северные предприятия изначально поставлены в более жесткие условия: материальные и трудовые ресурсы дороже, налогооблагаемая база налоговых платежей больше. Эти факторы снижают их конкурентоспособность. Государство тратит дополнительные средства для поддержки

предприятий и населения северных регионов. Северные территории имеют особое стратегическое и культурное значение для России, поэтому необходимо разработать эффективную северную политику страны, построенную на основе российского и зарубежного опыта.

### Список литературы

1	Выступление председателя Комитета Совета Федерации по делам Севера и малочисленных народов Г.Д.Олейника на заседании «круглого стола» в Государственной Думе по теме «Экономическое развитие и финансирование районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей» 17.11 2005 г. – Электрон. ст. – Режим доступа к ст.: <a href="http://severcom.ru/files/upload/actions/060120125816.doc">http://severcom.ru/files/upload/actions/060120125816.doc</a> . - Загл. с экрана.
2	Выступление председателя Комитета Совета Федерации по делам Севера и малочисленных народов Г.Д. Олейника на зональной встрече главных редакторов общественно-политических СМИ Уральского и Сибирского федеральных округов в ХМАО на базе ОТРК «Югра» по теме: «Региональная политика и особенности северных территорий» (10 апреля 2008 года, г.Ханты-Мансийск). – Электрон. ст. – Режим доступа к ст.: <a href="http://severcom.ru/files/upload/actions/080411162834.htm">http://severcom.ru/files/upload/actions/080411162834.htm</a> . - Загл. с экрана.
3	Инвестиционная деятельность, установление налоговых платежей и сборов в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях. – Электрон. ст. – Режим доступа к ст.: <a href="http://www.karelia-zs.ru/mass-media/2008/obz_pr_salehard_spiker11012008.html?page=4">http://www.karelia-zs.ru/mass-media/2008/obz_pr_salehard_spiker11012008.html?page=4</a> - Загл. с экрана.
4	Куроедова Е.А. Особенности учета и налогообложения деятельности строительных организаций, работающих в условиях Крайнего Севера. // Экономика Региона. – 2007. - №18.
5	Лаженцев В.Н. Социально-экономические проблемы развития северных регионов ресурсного типа // Коренные этносы Севера европейской части России на пороге нового тысячелетия: история, современность, перспективы (сб. статей). - Сыктывкар: Коми научный центр УрО РАН, 2000. - С.16-19.
6	Овчинникова Е. Север все еще крайний. // Эксперт Северо-Запад. – 2007. - №26.
7	О социально-экономическом положении и исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации, полностью или частично отнесенных к северным районам, в 2008 году. Информационно-аналитическая справка. – Электрон. ст. – Режим доступа к ст.: <a href="http://duma.tomsk.ru/page/12845/">http://duma.tomsk.ru/page/12845/</a> - Загл. с экрана.



8	Фаузер В.В. Теоретические и концептуальные подходы к развитию севера России. // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера. Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. – 2008. – выпуск №4.
9	Чужмарова С.И.. Влияние особенностей севера на налогообложение хозяйствующих субъектов: Материалы II Международной научно-практической конференции 28-30 мая 2002 г. «Бюджетная политика регионов, городов и коммун на Севере Европы». – Петрозаводск, 2002 г. - С.89 – 95.