

§4 АДМИНИСТРАТИВНОЕ И МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРАВО: БИЗНЕС, ЭКОНОМИКА, ФИНАНСЫ

Красненкова Е.В., Чечурина А.В.

К ВОПРОСУ О ПРАВОВОМ РЕГУЛИРОВАНИИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. Настоящая статья посвящена вопросу правового регулирования малого предпринимательства в Российской Федерации. На основании анализа действующего законодательства, проведения аналогии с изменениями в законодательстве в условиях кризиса предлагается внести изменения в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» с целью единообразия требований к ведению бухгалтерского учета малыми предприятиями, а также сокращения расходов на обязательный аудит для предприятий малого бизнеса. Обоснованность и актуальность грядущих изменений вытекает из назначения аудита для субъектов малого предпринимательства. Методологическую основу статьи составили современные достижения теории познания. В процессе исследования применялись теоретический, общефилософские методы (диалектика, системный метод, анализ, синтез, аналогия, дедукция, наблюдение, моделирование), традиционно правовые методы, а также методы, используемые в социологических исследованиях. На основании изложенного, следует пересмотреть значения объема выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за предшествовавший отчетному год и суммы активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года с точки зрения отнесения субъекта предпринимательства к категории организаций, подлежащих обязательному аудиту, и внести соответствующие изменения, которые будут способствовать развитию малого и среднего бизнеса.

Ключевые слова: экономическое развитие, доход, финансовая отчетность, бухгалтерский учет, юридические лица, бизнес, обязательный аудит, упрощенный порядок, налоги, малое предпринимательство.

Abstract. The paper studies the problem of legal regulation of small business in the Russian Federation. Based on the analysis of the current legislation and the comparison with crisis transformations, the authors suggest amending the Federal Law "On audit activities" in order to unify the accounting requirements for small businesses. The reasonability and topicality of the forthcoming changes result from small businesses auditing. The research methodology is based on the recent achievements in epistemology. The authors apply theoretical and general philosophical methods (dialectics, the system method, analysis, synthesis, analogy, deduction, observation and modeling), traditional legal methods and the methods of special sociological research. The authors conclude that it is necessary to reconsider the amount of sale proceeds (sale of goods, work delivery, rendering of services) for the period preceding the accounting one, and the amount of balance sheet assets, as at the end of the year preceding the accounting one, from the position of relation of the business subject to the category of organizations subject to mandatory audit, and to introduce changes which will promote the development of small and medium business.

Key words: small business, taxes, simplified procedure, mandatory audit, business, legal entity, auditing, accounts, income, economic development.

Президент РФ В.В. Путин при ведении внутренней политики одним из приоритетных направлений развития страны обозначает создание необходимых благоприятных условий для функционирования малого бизнеса. Но с наступившим финансовым, а затем и экономическим кризисом возникают угрожающие обстоятельства для всей экономики в целом (с учетом санкций в отношении нашей страны). Государственные первоочередные задачи – спасение крупного бизнеса

путем предоставления различных мер государственной поддержки. Автоматически малый бизнес отодвигается на второй план, хотя по-прежнему остается актуальным по значимости (без малого бизнеса никогда не появится крупный бизнес). Именно малый бизнес – основа «спасения» экономика государства. Малый бизнес всегда был мобилен, гибок, инновационен и восприимчив, имел возможность быстро реагировать на внешние воздействия, в том числе и на законодательные но-

веллы и изменения[1]. Это обстоятельство указывает на способность малого предпринимательства адекватно реагировать и перестраиваться в трудных экономических ситуациях. Возрождение и зарождение новой экономики России в посткризисной ситуации невозможно осуществить без этого сектора экономики, благополучие малого бизнеса – необходимое условие подъема экономического и социального развития.

Нормативно-правовое регулирование развития малого предпринимательства в Российской Федерации основывается на положениях Конституции РФ, осуществляется Федеральным законом РФ от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №209-ФЗ), иными федеральными законами, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

На основании п.1 ст.4. Федерального закона №209-ФЗ, к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся зарегистрированные в соответствии с законодательством хозяйственные общества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, сельскохозяйственные потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели, соответствующие определенным в законе условиям.

В качестве условий отнесения хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств к субъектам малого и среднего предпринимательства устанавливается:

выполнение хотя бы одного из следующих требований:

ограничение суммарной доли участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов (за исключением суммарной доли участия, входящей в состав активов инвестиционных фондов) в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью (не более двадцати пяти процентов); суммарной доли участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства (не более сорока девяти процентов), за установленным в законодательстве исключением;

отнесение акций акционерного общества, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики в установленном законодательством порядке;

деятельностью хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств является практическое применение (внедрение) результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на

которые принадлежат учредителям (участникам) – бюджетным, автономным научным учреждениям либо являющимся бюджетными учреждениями, автономными учреждениями образовательным организациям высшего образования;

хозяйственные общества, хозяйственные партнерства получили статус участника проекта «Сколково»;

учредителями (участниками) хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств являются юридические лица, включенные в перечень предоставляющих государственную поддержку инновационной деятельности.

среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год не превышает предельные установленные значения (для средних предприятий – от ста одного до двухсот пятидесяти человек; для малых предприятий – до ста человек; для микропредприятий – до пятнадцати человек).

доход хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, сельскохозяйственных потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, не превышает предельные значения, установленные Правительством РФ для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства.

На основании п.1 Постановления Правительства РФ от 13 июля 2015 №702 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства», предельными значениями выручки от реализации товаров (работ, услуг), за предшествующий календарный год, без учета налога на добавленную стоимость, для субъектов малого и среднего предпринимательства устанавливаются:

для микропредприятий – 120 млн. рублей;
для малых предприятий – 800 млн. рублей;
для средних предприятий – 2 млрд. рублей.

На основании п.3 ст.4 Федерального закона №209-ФЗ, категория субъекта малого или среднего предпринимательства определяется в соответствии с наибольшим по значению из рассмотренных условий.

Статус малого или среднего субъекта предпринимательства обеспечивает организации возможность применения предусмотренных законодательством специальных условий финансово-хозяйственной деятельности.

В ст.7 Федерального закона №209-ФЗ в качестве мер, направленных на реализацию государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в РФ, выделяются:

специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по определенным налогам и сборам для малых предприятий;

упрощенные способы ведения бухгалтерского учета;

упрощенный порядок составления статистической отчетности;

льготный порядок расчетов за приватизированное государственное и муниципальное имущество;

принципиальные возможности для участия в осуществлении закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков);

меры по обеспечению прав и законных интересов при осуществлении государственного контроля (надзора);

меры по обеспечению финансовой поддержки;

меры по развитию инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

иные.

П.1 ст.6 Федерального закона от 06 декабря 2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ) вменяет обязанность экономическим субъектам вести бухгалтерский учет в соответствии с правилами закона, если не установлено иное. П.4 ст.6 Федерального закона №402-ФЗ определен круг экономических субъектов, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. На основании пп.1 п.4 ст.6 Федерального закона №402-ФЗ, к экономическим субъектам, имеющим право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отнесены субъекты малого предпринимательства.

На основании пп.1 п.5 ст.6 Федерального закона №402-ФЗ, упрощенные способы ведения бухгалтерского учета не применяют организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Случаи, при которых организациям необходимо провести обязательный аудит, установлены в ст.5 Федерального закона от 30 декабря 2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон №307-ФЗ).

В соответствии с п.4 ст.5 Федерального закона №307-ФЗ, обязательный аудит проводится, если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений,

государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествующий отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 60 миллионов рублей.

Предельные значения объема выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) и суммы активов бухгалтерского баланса установлены Федеральным законом от 28 декабря 2010 №400-ФЗ «О внесении изменения в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»» и применяются к отношениям, возникшим при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, начиная с отчетности за 2010г.

В соответствии с пп.3 п.1 ст.5 ранее действующей редакции Федерального закона №307-ФЗ, обязательному аудиту подлежала организация, объем выручки которой от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) (за исключением сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за предшествующий отчетному год превышал 50 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествующего отчетному, превышала 20 миллионов рублей. Для муниципальных унитарных предприятий законом субъекта Российской Федерации финансовые показатели могли быть снижены.

Законодательная инициатива по установлению действующих до сих пор предельных значений объема выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг), была основана на стремлении поддержать малый бизнес, в отношении которого в 2010г. действовало Постановление Правительства РФ от 22 июля 2008 №556 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства». На основании п.1. Постановления, предельными значениями выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий год без учета налога на добавленную стоимость для субъектов малого предпринимательства устанавливались:

для микропредприятий – 60 млн. рублей;

для малых предприятий – 400 млн. рублей;

для средних предприятий – 1000 млн. рублей.

В условиях экономического кризиса расходы на проведение ежегодных аудиторских проверок малыми предприятиями, в том числе микропредприятиями, признавались существенно ухудшающими их финансовое положение.

Несмотря на значение аудита для субъектов малого предпринимательства, заключающееся в

выражении компетентного мнения о достоверности финансовой отчетности, установлении соответствия бухгалтерского учета требованиям действующего законодательства, и в большей мере, в представлении интересов собственников во всех хозяйственных и финансовых взаимоотношениях для эффективного их функционирования и развития [2], в качестве первоочередной ставилась задача уже не развития, а *сохранения* малого бизнеса.

В реалиях современной экономической ситуации предприятия малого бизнеса снова поставлены на грань выживания.

Именно с этим связано появление в сентябре 2015 года законопроекта №886817-6 «О внесении изменений в ст.5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»» (автор – Депутат Государственной Думы от фракции «Единая Россия» Е.А. Гришин) [2].

В законопроекте предлагается внести изменения в п.4 ч.1 ст.5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и увеличить пороговое значение объема выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествующий отчетному год с 400 млн. рублей до 800 млн. рублей. Изменения суммы активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года в целях отнесения субъекта предпринимательства к категории организаций, подлежащих обязательному аудиту, не предусматривается.

Согласно официальному отзыву Правительства РФ, предлагаемое изменение порогового значения для проведения обязательного аудита не подкреплено необходимыми обоснованиями и основано на критериях, имеющих разное назначение и экономическое содержание.

Критерий отнесения организаций к субъектам малого и среднего предпринимательства следует связывать с финансовыми результатами их деятельности в отношении исполнения налоговых обязанностей.

Пороговое значение для проведения обязательного аудита устанавливается в связи с финансовыми результатами, систематизированными в порядке и в целях, определенных Федеральным законом №402-ФЗ.

Существенным выделяется тот факт, что повышение значений может привести к исключению из числа организаций, отчетность которых подлежит обязательному аудиту, таких, устойчивость которых представляет интерес со стороны широкого круга граждан и организаций, например, микрофинансовые организации, кредитные кооперативы.

По поводу деятельности микрофинансовых организаций, следует отметить, что в августе 2015 года депутатами Государственной Думы С.М. Ми-

роновым, М.В. Емельяновым, Н.В. Левичевым, О.А. Ниловым, А.Г. Тарнавским на рассмотрение был внесен законопроект № 870360-6 «О признании утратившим силу Федерального закона «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях»» (находится на рассмотрении) [3]. Авторами отмечено, что в настоящее время в нашей стране развитие данного института финансового рынка не представляется возможным, так как это приводит к сверхбыстрому росту долгов населения и резкому снижению уровня жизни.

В текущем году Председателем Совета Федерации В.И. Матвиенко было заявлено о необходимости ужесточения в кратчайшие сроки законодательства, регулирующего деятельность микрофинансовых организаций. На официальном сайте Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации имеется информация о совместной работе Совета Федерации и Банка России над комплексом мер, направленных на регулирование деятельности микрофинансовых организаций (МФО) [3]. В рамках проводимой работы целесообразна проработка вопроса о дополнительном контроле бухгалтерской (финансовой) отчетности таких организаций.

Что касается изменения пороговых значений финансовых показателей, по которым определяются случаи проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, для организаций, осуществляющих иные виды деятельности, то в официальном отзыве на проект федерального закона №319306-5 «О внесении изменения в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» 2010 года особенно значимыми для их пересмотра устанавливаются изменившиеся экономические условия, в том числе инфляция [5].

И изменившиеся экономические условия, и существенный рост инфляции текущего времени (согласно данным Росстата, по итогам только 2015 года инфляция в России составила 12,9 процента) – это неоспоримый факт.

Понятно, что определение новых пороговых значений для обязательного аудита требует экономических расчетов и обоснований. Необходим анализ состояния рынка аудиторских услуг, прогноз возможных последствий, в том числе финансовых, изменения значений рассматриваемых показателей.

Тем не менее, представляется, что в связи с изменениями, предусмотренными Постановлением Правительства Российской Федерации и устанавливающими увеличение предельных значений выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий календарный год, для установления статуса субъекта малого или среднего предпринимательства, значения объема выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за предшествующий отчетному

год и суммы активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году, с точки зрения отнесения субъекта предпринимательства к категории организаций, подлежащих обязательному аудиту, следует пересмотреть как минимум пропорционально росту инфляции и внести соответствующие изменения в п.4 ст.5 Федерального закона №307-ФЗ.

Пересмотр указанных показателей в сторону увеличения предоставит возможность снизить бремя расходов малому бизнесу, сблизит положения Федерального закона №209-ФЗ и Федерального закона №402-ФЗ в части права применения субъектами малого предпринимательства упрощенного ведения бухгалтерского учета; в конечном счете, повысит шансы малого бизнеса остаться на плаву в период экономических потрясений. Изменения будут направлены на развитие и поддержку малого предпринимательства в Российской Федерации, укрепление экономического развития государства в целом.

Резкий рост курса валют в конце 2014 года, (предыдущего, то есть базового для определения обязанности проведения аудита для отчетности за 2015 год) повлек за собой значительное изменение на конец года стоимости активов и обязательств организации, выраженных в иностранной валюте, в связи с пересчетом в рубли для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (например, увеличение в рублях средств на банковских валютных счетах), и как следствие – объективно увеличивается валюта бухгалтерского баланса).

В любом случае указанные выше показатели все равно будут увеличены. Вопрос заключается в том, когда это произойдет. Одни будут активно сопротивляться, кто-то будет на стороне аудиторов (это же тоже бизнес), кто-то приведет в качестве аргумента необязательность переоценки основных средств. А другие укажут на объективный характер изменений – «инфляция», но показатели в любом случае будут увеличены, и в соответствии с инфляцией в том числе.

Библиография:

- Шагиева Р.В. «Нормы процессуального права: теория и практика их реализации» изд-во: «Норма», М., 2014. с. 21.
- Филобокова Л.Ю. Особенности аудита в малом предпринимательстве // Аудиторские ведомости.-2007. – № 4. с. 43.
- Государственная дума (официальный сайт)
- Совет федерации (официальный сайт)
- Минифин РФ (официальный сайт)
- Ю. М. Бурыйкин Проблема учета основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете Российской Федерации для малых и средних предприятий методом уменьшаемого остатка // Налоги и налогообложение. – 2011. – 12. – С. 58 – 63.
- Ширяева Н.М., Зима Ю.С. Контроль за правомерностью исчисления и полнотой уплаты единого налога при применении упрощенной системы налогообложения // Налоги и налогообложение. – 2015. – 10. – С. 782 – 794. DOI: 10.7256/1812-8688.2015.10.16702.
- Сугарова И.В. Некоторые особенности формирования доходной составляющей федерального бюджета // Налоги и налогообложение. – 2014. – 9. – С. 810 – 820. DOI: 10.7256/1812-8688.2014.9.13177.
- Шестакова Е.В. Концепция интересов государства и предпринимателей в области налогообложения // Налоги и налогообложение. – 2016. – 2. – С. 75 – 84. DOI: 10.7256/1812-8688.2016.2.17978.
- Трофимова И.Н. Показатели и ориентиры социально-экономического развития регионов России // Политика и Общество. – 2015. – 4. – С. 466 – 473. DOI: 10.7256/1812-8696.2015.4.15007.

References (transliterated):

- Shagieva R.V. «Normy protsessual'nogo prava: teoriya i praktika ikh realizatsii» izd-vo: «Norma», M., 2014. s. 21.
- Filobokova L.Yu. Osobennosti audita v malom predprinimatel'stve // Auditor'skie vedomosti.-2007. – № 4. s. 43.
- Gosudarstvennaya дума (ofitsial'nyi sait)
- Sovet federatsii (ofitsial'nyi sait)
- Minifin RF (ofitsial'nyi sait)
- Yu. M. Burykin Problema ucheta osnovnykh sredstv i nematerial'nykh aktivov v bukhgalterskom uchete Rossiiskoi Federatsii dlya malyykh i srednikh predpriyatii metodom umen'shaemogo ostatka // Nalogi i nalogooblozhenie. – 2011. – 12. – С. 58 – 63.
- Shiryayeva N.M., Zima Yu.S. Kontrol' za pravomernost'yu ischisleniya i polnotoi uplaty edinogo naloga pri primenenii uproshchennoi sistemy nalogooblozheniya // Nalogi i nalogooblozhenie. – 2015. – 10. – С. 782 – 794. DOI: 10.7256/1812-8688.2015.10.16702.
- Sugarova I.V. Nekotorye osobennosti formirovaniya dokhodnoi sostavlyayushchei federal'nogo byudzheta // Nalogi i nalogooblozhenie. – 2014. – 9. – С. 810 – 820. DOI: 10.7256/1812-8688.2014.9.13177.
- Shestakova E.V. Kontseptsiya interesov gosudarstva i predprinimatelei v oblasti nalogooblozheniya // Nalogi i nalogooblozhenie. – 2016. – 2. – С. 75 – 84. DOI: 10.7256/1812-8688.2016.2.17978.
- Trofimova I.N. Pokazateli i orientiry sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya regionov Rossii // Politika i Obshchestvo. – 2015. – 4. – С. 466 – 473. DOI: 10.7256/1812-8696.2015.4.15007.