

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

© 2013 Т.Е. Татаровская*

Ключевые слова: нормативно-правовое регулирование деятельности малых предприятий, бухгалтерский учет на малых предприятиях, отчетность малых предприятий.

Освещены основные проблемные вопросы, связанные с нормативно-правовым регулированием деятельности малых предприятий. Выявлен ряд проблем в области бухгалтерского учета и отчетности малых предприятий и предложены пути их решения.

В современных условиях одним из ведущих секторов экономики является малое предпринимательство. Статистика развитых стран показывает, что вклад малого бизнеса в валовой внутренний продукт превышает 50%¹.

Однако в России развитие малого предпринимательства постепенно замедляется, что свидетельствует об определенных трудностях, которые испытывают владельцы малого бизнеса. Небольшой размер капитала, низкая техническая оснащенность, высокая степень конкуренции не позволяют малым предприятиям занимать значительную долю в экономике России. Кроме того, существует и другая важная проблема, отрицательно влияющая на деятельность малых предприятий в нашей стране. Такой проблемой являются недостатки нормативно-правового регулирования деятельности малых предприятий.

Отправная точка исследования - установление дефиниции понятия "малое предприятие". Руководствуясь Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", участников данного сектора экономики определяют как "субъект" и идентифицируют по ряду критериев:

1) доля участия в уставном капитале малого предприятия Российской Федерации, ее субъектов и муниципальных образований, а также иностранных граждан и других юридических лиц не должна превышать 25%;

2) средняя численность работников не должна превышать 100 человек;

3) отсутствие превышения установленных пороговых значений выручки без учета налога на добавленную стоимость или балансовой стоимости активов².

* Татаровская Татьяна Евгеньевна, аспирант университета. E-mail: tatarovskaya.tatyana@gmail.com.

Самого определения понятия "малый бизнес" в федеральном законе нет. Обратимся к зарубежной практике по этому вопросу. В англоговорящих странах используется понятие "small business", которое означает "малый бизнес". В Европе и Японии используют объединенный термин "малые и средние предприятия". Во Франции принято употреблять аббревиатуру PME - petites et moyennes entreprises, которая переводится так же, как и термин, используемый в европейских странах³.

Рассмотрим, какие предприятия считаются малыми в других странах. Прежде всего, необходимо отметить, что критерии за рубежом отличаются от критериев отнесения предприятий к категории малых в России. В Рекомендациях Европейского союза от 6 мая 2003 г. выделяются следующие основные критерии признания предприятия малым:

1) отсутствие котирования акций предприятия на бирже;

2) валюта баланса не должна превышать 10 млн евро;

3) выручка от реализации не должна превышать 10 млн евро;

4) среднее число работников предприятия должно быть не больше 50 человек.

При этом для отнесения организации к категории малых предприятий она должна в течение двух отчетных периодов удовлетворять первому условию, а также любым двум или трем из далее следующих критериев.

Данные критерии обязательны к применению в Великобритании и Австралии. Иные условия установлены в Соединенных Штатах Америки:

1) выручка от продаж не должна превышать 25 млн долл. США;

2) предприятие должно быть зарегистрировано в США или Канаде;

3) организация не является инвестиционной компанией.

Следовательно, в основе установления критериев отнесения предприятий к категории малых лежит стоимостной подход.

Проведение анализа зарубежного опыта в области нормативно-правового регулирования деятельности малых предприятий целесообразно, поскольку в условиях современной глобализации малые предприятия оказываются под влиянием процессов, происходящих не только внутри страны, но и на международной экономической арене. Интеграционные процессы между странами, проявляющиеся в образовании экономических группировок и союзов, воплощают в себе и перспективы, и угрозы развития малого и среднего бизнеса. 22 августа 2012 г. Россия вступила во Всемирную торговую организацию (ВТО) и стала ее 156-м членом, и это, несомненно, окажет значительное воздействие на деятельность малых предприятий, потребует изменений в нормативно-правовом регулировании их деятельности.

В данных условиях государственная поддержка становится актуальной для малых предприятий, поскольку ситуация на рынке требует от малого бизнеса сохранения тех же темпов экономического роста и конкурентоспособности, что и у крупного бизнеса.

Согласно Федеральному закону “О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации” государственная поддержка субъектов малого предпринимательства включает в себя следующие элементы:

1) финансовую поддержку за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации в виде субсидий, государственных и муниципальных гарантий, бюджетных инвестиций;

2) имущественную поддержку, осуществляемую органами государственной власти местного самоуправления;

3) консультационную поддержку малого бизнеса;

4) информационную поддержку, представляющую собой создание информационно-телекоммуникационных сетей в целях поддержки субъектов малого предпринимательства;

5) поддержку в области подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников малых предприятий;

6) поддержку в области промышленного производства и инноваций;

7) поддержку малого сельскохозяйственного бизнеса;

8) поддержку в области ремесленной деятельности;

9) поддержку субъектов малого предпринимательства, ведущих внешнеэкономическую деятельность⁴.

Несмотря на вышеперечисленные меры государственной поддержки, малое предпринимательство все также остается без защиты государства в ресурсном, материально-техническом и в социальном вопросе.

Ряд проблем в области нормативно-правового регулирования деятельности малых предприятий существует и в бухгалтерском учете. В целях выявления данных проблем, прежде всего, необходимо остановиться на понимании системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, которая состоит из 4 уровней:

1) законодательный уровень - федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ;

2) нормативный уровень - положения (стандарты) по бухгалтерскому учету;

3) методический уровень - методические указания и рекомендации, а также письма Министерства финансов России;

4) организационно-распорядительный уровень - учетная политика.

В сфере бухгалтерского учета обязательным для малых предприятий является применение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”. В ст. 7 данного закона в отношении субъектов малого бизнеса указано, что руководитель малого предприятия имеет право самостоятельно вести бухгалтерский учет в организации. Кроме того, субъекты малого бизнеса имеют право вести бухгалтерский учет в упрощенной форме, а также составлять в упрощенной форме бухгалтерскую (финансовую) отчетность⁵.

На нормативном уровне регулирование бухгалтерского учета малых предприятий осуществляется посредством положений по бухгалтерскому учету (в настоящее время их 24). В Федеральном законе “О бухгалтерском учете” используется понятие “стандарт бухгалтерского учета”, под которым понимается документ, который устанавливает минимальные требования к бухгалтерскому учету и допустимые способы его

ведения. Кроме того, в федеральном законе вводится понятие “международный стандарт”, применение которого является обычаем делового оборота на международной экономической арене.

Такие нововведения Федерального закона □ 402-ФЗ свидетельствуют о необходимости существенного изменения действующих положений по бухгалтерскому учету применительно к специфике деятельности малых предприятий, либо они свидетельствуют о том, что решение проблем будет предпринято посредством создания отдельного стандарта для субъектов малого предпринимательства.

Если говорить о методическом уровне, то следует отметить изменения, вступившие в силу в отношении отчетности за 2012 г. в соответствии с Приказом Министерства финансов России от 17.08.2012 □ 113н. Данным нормативным документом для малых предприятий утверждены упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, который в отчетности за 2012 г. переименован в “Отчет о финансовых результатах”.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах претерпели такие изменения, как сокращение строк и детализации. Можно ли считать данные изменения позитивными, трудно сказать. Низкий уровень информативности бухгалтерской отчетности является глобальной проблемой российской современности и касается не только малых предприятий. При этом считается, что таких внешних пользователей, как инвесторы, отчетность субъектов малого бизнеса не интересует. А для того чтобы их заинтересовать, малое предприятие должно перерасти в среднее и достичь определенных успехов⁶. Проблема заключается в общепринятой идее максимизации прибыли. В этих условиях малое предприятие со своими небольшими объемами деятельности не является предметом интереса для крупных финансовых вливаний. Однако в данном случае инвесторами игнорируются такие существенные преимущества малого бизнеса, как простота создания, отсутствие препятствий для входа на рынок и мобильность, что существенно повышает конкурентоспособность и рентабельность малых предприятий.

Другой проблемой в области нормативно-правового регулирования является слабая разработанность процедур перехода от упрощенной системы ведения бухгалтерского учета к его

ведению в полном объеме. Согласно Федеральному закону “О бухгалтерском учете” обязанность ведения бухгалтерского учета снимается с индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой. Данные юридические лица применяют упрощенную систему налогообложения и ведут только учет доходов или доходов и расходов. При переходе на основную систему налогообложения малый бизнес сталкивается с необходимостью ведения бухгалтерского и налогового учета в полном объеме, сдачи большого комплекта финансовой отчетности ежеквартально. Та же проблема может коснуться тех организаций, которые по ряду критериев перешли в статус средних или крупных предприятий. После окончания действия права по представлению упрощенного варианта отчетности им будет вменена обязанность по сдаче полного комплекта финансовой отчетности.

Таким образом, необходимо разработать специальный стандарт, содержащий в себе рекомендации по последовательному внесению изменений в бухгалтерский учет субъектов малого бизнеса в случае их перехода на другую систему налогообложения или в другую категорию предприятий. Предполагается, что такой нормативный документ позволит государству оказать правовую поддержку малому предпринимательству с целью обеспечения его быстрой адаптации к новым условиям и предотвращения закрытия или банкротства организации.

Данная мера необходима, потому что неготовность малого бизнеса к таким кардинальным изменениям повлечет за собой еще большее снижение информативности отчетности. Влияние этой проблемы проявится в снижении инвестиционной привлекательности предприятия, предоставляющего отчетность, а также в снижении социальной ответственности компании перед обществом и введении в заблуждение пользователей экономической информации.

Проведенный анализ законодательства позволяет утверждать, что пользователем отчетности малых предприятий должно быть государство. Реализуемые им программы всесторонней поддержки малого бизнеса должны основываться на оценке финансовой отчетности малых компаний. Предлагается в целях получения субсидий, дотаций и других форм государственной помощи представлять бухгалтерскую финансовую отчетность субъектов малого бизнеса для проведения аудиторской проверки ее дос-

товерности. Таким образом, малые предприятия будут заинтересованы в раскрытии информации⁷.

Такие меры необходимы еще и потому, что был принят Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», согласно которому финансовая отчетность всех общественно значимых организаций должна быть составлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. Являясь международным языком бизнеса, МСФО, как считается, проникнет во все сферы экономической действительности России. Существующий стандарт МСФО для малых и средних предприятий принят Советом по МСФО 9 июля 2009 г.

МСФО предусматривает ряд упрощений для малого бизнеса в целях снижения стоимости подготовки отчетности. Однако не все малые предприятия готовы к переходу. При этом речь идет о тех малых компаниях, которые ранее не сталкивались с МСФО. Если говорить о тех малых предприятиях, которые уже ведут учет и составляют отчетность согласно требованиям МСФО, то можно отметить следующее. Некоторое время назад был организован проект «Осуществление реформы бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» совместно Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, представителями бизнеса, банков и Министерства финансов России. Был проведен опрос среди 35 компаний, которые применяют полную версию МСФО, но могли бы применять упрощенную форму для малого бизнеса. Согласно полученным данным, 43% положительно смотрят на переход на стандарт для малых предприятий, но 35% готовы продолжить работу с полной версией. Остальные опрошенные не определились. В целом абсолютное большинство (75%) считает, что переход на МСФО для малых предприятий не повредит имиджу компаний⁸.

При этом России, которая является активным участником международной экономической жизни, необходимо понимать, что переход на МСФО неизбежен, поскольку таков вызов современной экономической действительности. Следовательно, нормативно-правовое регулирование деятельности малых предприятий должно быть максимально отлажено в целях снижения трудностей при принятии МСФО для данной категории предприятий.

Таким образом, суммируя вышесказанное, можно обозначить следующие основные проблемы нормативно-правового регулирования малого бизнеса:

- 1) слабая реализуемость программ по поддержке малого бизнеса;
- 2) недостаточная разработанность программ поддержки малого бизнеса;
- 3) отсутствие в России специальных стандартов, регулирующих бухгалтерский учет для малого бизнеса;
- 4) низкая информативность отчетности субъектов малого предпринимательства;
- 5) слабая подготовленность малых предприятий к переходу на международные стандарты финансовой отчетности и др.

Однако необходимо отметить, что решение указанных проблем зависит частично и от самого малого бизнеса. Гибкость, открытость и инициатива являются одними из важнейших факторов совершенствования нормативно-правового регулирования их деятельности. При этом государство должно играть ключевую роль в данном процессе, который должен поставить малое предпринимательство России на один уровень с зарубежными компаниями.

¹ Стратегия развития торговли в Российской Федерации на 2011-2015 годы и период до 2020 года (утв. Приказом Минпромторга России от 31.03.2011 № 422).

² О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федер. закон от 24.07.2007. № 209-ФЗ.

³ Мурзина Е.А. Реформирование бухгалтерского и налогового учета в малых предприятиях : дис. ... канд. экон. наук. Йошкар-Ола, 2005.

⁴ Азиева З.И., Еремина Н.В., Папова Л.В. Государственная поддержка малого бизнеса // Альманах современной науки и образования. Тамбов, 2009. № 12 (31). Ч. I. С. 181-184.

⁵ О бухгалтерском учете : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

⁶ Корнеева Т.А., Горький А.С. Деловая репутация организации как результат процесса инвестирования // Вестн. Самар. гос. экон. ун-та. Самара, 2008. № 10 (48). С. 66-70.

⁷ Корнеева Т.А., Коновалова Н.В. Определение методики оценки аудиторского риска // Вестн. Самар. гос. экон. ун-та. Самара, 2012. № 4 (90). С. 38-42.

⁸ Костин С. «Большая» отчетность малых предприятий // Фин. директор. 2008. № 3. С. 38-42.

Поступила в редакцию 11.02.2013 г.