

УДК 346.2

## **ПРЕДПРИЯТИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА КАК СУБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Адаменко А.А., – аспирант  
*Кубанский государственный аграрный университет*

В статье рассматриваются основные критерии, позволяющие определить субъекты малого предпринимательства, закрепленные нормативными документами РФ. Определяются достоинства и недостатки статуса субъекта малого предпринимательства, делаются определенные выводы.

Ключевые слова: МАЛОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО, СУБЪЕКТ, КРИТЕРИИ, ЧИСЛЕННОСТЬ

Малые предприятия могут осуществлять различные виды деятельности – от розничной торговли до научных разработок в сфере высоких технологий. В связи с этим критерии, позволяющие отнести хозяйствующие субъекты к субъектам малого предпринимательства, имеют большое значение.

Применительно к российской правовой системе, критерии, которые определяют предприятие как малое, изменяются в зависимости от того, в каком качестве выступает организация (индивидуальный предприниматель): как объект, на который распространяются меры государственной поддержки, или как субъект налоговых правоотношений. Выделенные два аспекта имеют первостепенное значение для определения критериев, на основании которых предприятие относится к малому и может применять все преимущества данного статуса.

В соответствии с Федеральным законом от 14.06.1995 № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» (с последующими изменениями и дополнениями) (далее – Закон № 88-ФЗ) определяющим критерием для целей государственного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства является численность занятых на предприятии работников. Применительно к налогообложению к малым предприятиям применяется комплексный подход, и

используется сочетание нескольких количественных показателей (объем дохода, размер основных средств, определенная организационно-правовая форма и т.д.).

Понятие субъекта малого предпринимательства дано в Законе № 88-ФЗ.

В соответствии со ст. 3 Закона № 88-ФЗ под субъектами малого предпринимательства понимаются коммерческие организации, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не превышает 25%, доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не превышает 25% и в которых средняя численность работников за отчетный период не превышает следующих предельных уровней:

- в промышленности, в строительстве, на транспорте – 100 человек;
- в сельском хозяйстве и научно-технической сфере – 60 человек;
- в оптовой торговле – 50 человек;
- в розничной торговле и бытовом обслуживании населения - 30 человек;
- в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности – 50 человек.

Под субъектами малого предпринимательства понимаются также физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица [1].

Необходимым условием является то, что налогоплательщик должен соответствовать одновременно всем перечисленным критериям.

При этом следует иметь в виду, что к малым предприятиям могут относиться только предприятия, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Иностранные лица, которые формально отвечают критериям отнесения к субъектам малого предпринимательства в соответствии с российским законодательством, но созданы на основании законодательства иностранных государств, не могут рассматриваться как малые предприятия по законодательству Российской Федерации.

Следовательно, предприятия, созданные согласно законодательству Российской Федерации, в уставном капитале которых доля одного или нескольких иностранных юридических лиц превышает 25%, а также иностранные юридические лица, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, не могут быть отнесены к субъектам малого предпринимательства. Однако предприятия, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и отвечающие критериям отнесения к субъектам малого предпринимательства, учредителями которых являются физические лица – граждане иностранных государств, должны рассматриваться как малые предприятия.

Как было упомянуто выше, одним из критериев отнесения предприятий и организаций к категории субъектов малого предпринимательства является средняя численность работников за отчетный период.

Средняя за отчетный период численность работников малого предприятия определяется с учетом всех работников, в том числе работающих по договорам гражданско – правового характера и по совместительству исходя из реально отработанного времени, а также работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанного юридического лица [2].

При этом заключение срочного трудового договора является правом, а не обязанностью работодателя. Кроме того, возможность заключения срочного договора на основании ч. 6 ст. 59 ТК РФ не будет являться безусловной и будет считаться правомерной в случае, если работник докажет, что в силу характера и условий работы весьма затруднительно установить трудовые отношения на неопределенный срок [1].

Численность лиц, работающих по договорам подряда и другим договорам гражданско – правового характера, учитывается в общей численности основного производственного персонала ежемесячно в течение всего срока действия договора. При отсутствии учета рабочего времени этих лиц в списочной численности они принимаются за каждый календарный день как целые единицы.

Работники, заключившие трудовой договор с предприятием о выполнении работы на дому личным трудом (надомники), учитываются в среднесписочной численности работников предприятия как целые единицы.

Исчисление среднесписочной численности работников, принятых на работу по совместительству, производится исходя из фактически отработанного ими времени с учетом продолжительности рабочего времени, установленной для совместителей законодательством.

При этом к работникам, работающим по совместительству, относятся как работники данного предприятия, работающие по совместительству в свободное от основной работы время, так и работники других предприятий, работающие по совместительству на данном предприятии.

Для целей налогообложения показатель среднесписочной численности определяется исходя из фактических показателей за соответствующие отчетные периоды нарастающим итогом с начала года. Например, если предприятие утратило статус малого предприятия по итогам за 9 месяцев, то оно лишается права на льготу, полученную и за первое полугодие года.

Малые предприятия, осуществляющие несколько видов деятельности (многопрофильные), относятся к таковым по критериям того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме оборота или годовом объеме прибыли. В течение года эти показатели определяются нарастающим итогом с начала года. Поэтому малые предприятия, осуществляющие несколько видов деятельности, должны вести отдельный учет выручки и затрат по каждому виду деятельности. Предприятие самостоя-

тельно определяет, какой из показателей должен применяться – объем оборота (объем реализации продукции, товарооборот и т.д.) или объем прибыли, полученный от всех видов деятельности в целом. Выбранный предприятием показатель должен быть неизменным в течение отчетного года.

В целях правильного применения льготы и правильного исчисления налога на прибыль плательщики обязаны обеспечить раздельное ведение учета по видам деятельности. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки.

Таким образом, порядок ведения раздельного учета выручки от реализации продукции (работ, услуг) и затрат должен быть определен как элемент учетной политики предприятия в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60н.

Выбор показателя выручки от реализации или прибыли, в объеме которых определяется наибольший удельный вес по многопрофильным предприятиям, также является элементом учетной политики [2].

В целом, получение статуса «субъект малого предпринимательства» позволяет воспользоваться рядом положительных моментов, в частности, гарантиями и мерами государственной поддержки и защищать свои законные права и интересы, установленные законодательно.

Однако нельзя говорить об эффективном развитии субъектов малого предпринимательства, если их регулирование будет осуществляться путем издания законов и иных нормативных правовых актов, которые не совпадают по времени и содержанию, не позволяя тем самым воспользоваться совокупностью всех провозглашенных государством мер поддержки, имеющих налоговую и неналоговую направленность.

Выход из сложившейся ситуации не состоит в тотальной кодификации нормативных правовых актов, регулирующих правовое положение

субъектов малого предпринимательства; напротив, используемый во многих правовых системах количественный подход при отнесении предприятий к числу малых удобен в рамках процедуры предоставления помощи, однако бесполезен в достижении определенных социальных и экономических результатов, так как количество занятых не дает полной картины о конкурентоспособности и финансовом потенциале предприятий.

Главное достоинство количественного определения – это доступность информации, удобство использования, оперирования и анализа. Недостаток заключается в абсолютности его применения и в отсутствии теоретической базы, что не позволяет делать на их основе какие-либо прогнозы о развитии предпринимательства и о способах усовершенствования предпринимательского климата.

Формально-юридическое познание субъектов малого предпринимательства, выделение его родовых признаков, его идентификация не могут быть продуктивны, если они не дополняются другими сторонами процесса познания, в частности социально-юридическими, экономико-юридическими и другими аспектами. Нормативные правовые акты, регулирующие правовой статус субъектов малого предпринимательства в различных сферах правоотношений, должны строиться путем создания взаимосвязанных и взаимодополняющих, согласующихся между собой законов.

### **Литература**

1. Есипова М.С. Об определении субъектов малого предпринимательства для целей государственной поддержки и налогообложения // Налоговый вестник, №11, 2005г.
2. Рублев Г.И. Налог на прибыль малых предприятий // Налоговые известия, №12, 2000г.