

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
Кафедра социально-экономического планирования

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Е.В. Зандер
подпись
« ____ » _____ 2018 г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

**ПРИОРИТЕТНЫЕ МЕРЫ ПОДДЕРЖКИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

38.04.04 Государственное и муниципальное управление
38.04.04.01 Управление общественным сектором

Научный руководитель	_____	канд. эк. наук, доцент	Е.Н. Почекутова
	подпись, дата		
Выпускник	_____		Р.С. Яценко
	подпись, дата		
Рецензент	_____		И.Ю. Гержод
	подпись, дата		

Красноярск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

1 Теоретические аспекты развития малого предпринимательства в Российской Федерации	6
1.1 Понятие, содержание и процесс формирования предпринимательства в Российской Федерации	6
1.2 Нормативно-правовые и организационные основы регулирования деятельности малого предпринимательства в Российской Федерации	14
1.3 Система государственной поддержки малого предпринимательства в Российской Федерации	25
2 Анализ современного состояния малого бизнеса Российской Федерации	34
2.1 Тенденции развития малого предпринимательства в Российской Федерации	34
2.2 Анализ территориальной дифференциации формирования и развития малого предпринимательства	45
2.3 Анализ динамики налоговых поступлений субъектов малого предпринимательства в бюджетную систему страны	52
3 Совершенствование эффективности и результативности государственной поддержки	57
3.1 Оценка эффективности государственной поддержки малого предпринимательства в России	57
3.2 Оценка программ государственной поддержки малого бизнеса в развитие малого предпринимательства в Красноярском крае	66
3.3 Комплексный подход к формированию эффективной и результативной программы поддержки субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации	74
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	83
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ СОКРАЩЕНИЙ	85
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ	87
ПРИЛОЖЕНИЯ А - Д	90-95

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В современном мире любое государство стремится поддержать малое предпринимательство, так как оно играет важную роль в развитии экономики страны. Если малый бизнес развивается, то это, прежде всего признак экономической стабильности и устойчивости состояния всей экономики. В настоящее время, для выхода из продолжительного экономического кризиса все силы государства направлены не только на увеличение налоговых поступлений от деятельности субъектов малого предпринимательства, но и на решение задач импортозамещения, обеспечения занятости наиболее уязвимых категорий граждан, снижения напряженности на рынке труда, а также на решение проблемы ускорения темпов инновационного развития экономики. Одной из главных приоритетных задач государства состоит в реструктуризации экономики путем поддержки социально значимых видов деятельности. Исходя из сложившейся ситуации в предпринимательском секторе, целью стратегии развития малого и среднего предпринимательства в России на период до 2030 года, утверждённой Правительством Российской Федерации №1083-р от 02 июня 2016 года, является развитие данного сектора экономики как одного из факторов социального развития и обеспечения стабильно высокого уровня занятости, а также инновационного развития и улучшения отраслевой структуры экономики. Стратегия направлена на создание гибкой, адаптивной и конкурентоспособной экономики, обеспечивающей высокую скорость технологического обновления и стабильную занятость населения.

Актуальность данной темы доказывается сложившейся экономической ситуацией, когда каждое государство «борется» за свое место на мировой арене. Неотъемлемой движущей силой развития экономики является малое предпринимательство. Поэтому существует необходимость в создании действенной системы оценки эффективности и результативности государственных программ поддержки малого предпринимательства, как в целом, так и системе налогового контроля исполнения обязательств граждан перед государством.

Цель данного исследования состоит в определении сущности, роли, эффективности и результативности, приоритетных мер государственной поддержки субъектов малого предпринимательства.

Авторский замысел магистерской диссертации заключается в постановке и решении научной задачи, имеющей важное теоретико-методологическое и научно-практическое значение: рассмотреть влияние малого предпринимательства на экономическое развитие страны и предложить меры

по совершенствованию государственных программ поддержки субъектов малого предпринимательства.

Для достижения поставленной цели и обоснования гипотезы были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть феномен предпринимательства как особого социокультурного явления;
- определить понятие и структуру малого предпринимательства, оценить его роль в экономике России;
- дать хронологический обзор законодательных и нормативных актов, регулирующих малое предпринимательство;
- выявить особенности, тенденции и проблемы развития малого предпринимательства в Российской Федерации;
- проанализировать эффективность и результативность государственной поддержки малого предпринимательства;
- изучить нововведения в системе контроля субъектов малого предпринимательства в России;
- раскрыть и оценить результаты государственной поддержки ;
- рассмотреть возможные методы оптимизации вывода из «тени» и налогового контроля субъектов малого бизнеса

Объектом исследования являются малые предприятия РФ в сфере работ и услуг, осуществляющие предпринимательскую деятельность. Предмет исследования – тенденции и перспективы развития.

Информационной базой послужили данные федеральной налоговой службы, федеральная и региональная нормативно-правовая база Российской Федерации в сфере регулирования малого бизнеса, данные специализированных периодических изданий, интернет-публикации, материалы информационных порталов, сведения официальной статистики Российской Федерации, представленные в материалах Росстата, а также результаты, полученные автором в ходе исследования.

В работе представлена проблематика, которая в различной степени изложена в трудах как российских, так и зарубежных авторов. Разработки зарубежных авторов наиболее известны в России по работам Ф. Котлера, П. Джоханисона, М. Гербера, Дж. Эванса, Г. Гельберга, К. Кесслера, Р. Брейли и др.

В работе использовались такие общенаучные методы исследования, как метод сравнительного анализа, экономико-математический и статистический методы, а также использовались такие инструментальные технологии научного исследования как графические и табличные приемы визуализации статистических данных.

Научная новизна заключается в теоретическом обосновании и разработке практических рекомендаций по оценке эффективности и результативности государственных программ поддержки малого предпринимательства, а также государственного контроля над выполнением нововведений.

Магистерская диссертация состоит из трех глав. В первой главе раскрываются теоретические аспекты исследования особенностей функционирования и развитие малого предпринимательства в России. Во второй главе представлен анализ современного состояния малого бизнеса в РФ. В третьей главе рассматривается совершенствование эффективности и результативности программ государственной поддержки в области налогообложения малого бизнеса. В заключении изложены основные выводы.

1 Теоретические аспекты развития малого предпринимательства в Российской Федерации

1.1 Понятие, содержание и процесс формирования предпринимательства в Российской Федерации

Под предпринимательством, или предпринимательской деятельностью в научной литературе нет однозначного определения, так как представители различных отраслей знаний по-разному трактуют содержание этого термина, сообразуясь с поставленной целью исследования и накопленными знаниями. Можно, однако, с уверенностью утверждать, что разномыслие в толковании содержания термина предпринимательство свидетельствует не только о неоднозначности экономической, социальной, финансовой роли предпринимательской деятельности в рыночной экономике, но и об открытости предпринимательства как системы хозяйствования.

Термин предпринимательство относится к числу часто употребляемых, прежде всего в сфере экономики. Но в предпринимательстве, помимо всего прочего, присутствуют творческий подход к делу, инициативность, стремление реализовать себя в избранном по внутреннему призванию деле. Все эти свойства, безусловно, имея экономическое измерение, далеко выходят за его рамки.

К содержанию понятия предпринимательство близко стоит такое понятие, как бизнес. Английский профессор А. Хоскинг в своей книге «Курс предпринимательства» определил бизнес как «деятельность, осуществляемую частными лицами, предприятиями или организациями по извлечению природных благ, производству или приобретению и продаже товаров или оказанию услуг в обмен на другие товары, услуги или деньги к взаимной выгоде заинтересованных лиц или организаций» [17]. Представляется, что по своей сути бизнес и предпринимательство, довольно близкие понятия. Однако их следует все же различать. Предпринимательство – это вид деятельности (частный случай бизнеса), очень тесно связанный с личностью человека-предпринимателя, который осуществляет бизнес, затеявая новое дело, реализуя некоторое нововведение, вкладывая собственные средства в новое предприятие и принимая на себя личный риск.

Большой вклад в развитие экономической мысли в России в конце XVII – начале XVIII века внес выдающийся экономист своего времени И.Т. Посошков, издавший в 1724 г. свой знаменитый труд «Книга о скудости и богатстве». Он разработал концепцию экономического развития страны и на ее основе построил детальную программу хозяйственного обновления и роста.

Первые научные исследования предпринимательства связывают с именем английского экономиста Р. Кантильона. В 1725 г. в своем «Очерке о природе торговли в общем плане» он раскрыл одну из первых концепций предпринимательства. Именно его авторитетные исследователи считают отцом самого термина предприниматель. В конце XVIII века одним из первых Кантильон выдвинул признак (понятие) риска в качестве отличительной черты предпринимательства. Он рассматривал предпринимателя как фигуру, принимающую решения и удовлетворяющую свои потребности в условиях неопределенности. Прибыль и потери предпринимателя – следствие риска и неопределенности, сопровождающих его решения. Предпринимательство, предприниматель были поставлены в центр рыночной системы хозяйства.

Значительный вклад в разработку теории предпринимательства внес А. Смит крупнейший представитель классической политической экономии в своем главном произведении 1776 г. «Исследования о природе и причинах богатства народов». Он характеризовал предпринимателя как собственника капитала, берущего на себя риск хозяйствования, а предпринимательскую прибыль как компенсацию собственника за риск. Смит является первым ученым-экономистом, который был против вмешательства государства в предпринимательскую деятельность. Смит наиболее комплексно исследовал вопросы предпринимательства с учетом уровня развития экономической жизни в середине XVIII в. Для развития предпринимательства важное значение имели разработанные ученым предложения о налоговой системе и таможенных пошлинах. Позже последователями этой теории стали представители немецкой классической школы XIX в. И.Г. Тюнен, Г. Мангольдт и американский экономист Ф. Найт.

Значительный вклад в становление теории предпринимательства внес французский ученый Жан Батист Сэй, который изучив фундаментальный труд Смита «Богатство народов», изложил свою точку зрения на сущность и функции предпринимательства. Он разработал теорию из трех факторов производства (земля, труд, капитал), которые являются источником богатства общества. Он рассматривал предпринимательство как многофункциональную деятельность. К предпринимателям он относил тех, кто берется на свои средства, на свой риск и для своей, прежде всего пользы производить какой-либо продукт. Ж. Сэй называл предпринимателя центральной (основной) фигурой производства. Определяя содержание предпринимательской функции, он видел ее в соединении и координации факторов производства, в организации производственного процесса. Ж. Сэй особо подчеркивал творческий характер предпринимательской деятельности. По его мнению, в этом предприниматель существенно отличался от обычного управляющего, деятельность которого

ограничивается в основном повседневными рутинными операциями. Таким образом, функции предпринимательства и управления производством он не считал тождественными.

Профессор Гарвардского университета и влиятельный экономист Запада первой половины XX века Й. Шумпетер центральное место в его концепции занимала предпринимательская функция. Анализируя капиталистическую систему хозяйства, Й. Шумпетер видел в ее основе предпринимательскую деятельность. Предприниматель характеризовался как центральная фигура процесса, а стимулом его деятельности является получение прибыли. Он утверждал, что наиболее существенной в экономическом процессе является именно предпринимательская функция, состоящая в том, чтобы «реформировать или революционизировать производство, эксплуатируя изобретательство для производства новых товаров или для производства старых новым путем, открывая новые источники сырья или новые рынки для товаров, реорганизуя промышленность и т. д.». Характеризуя предпринимателя, Й. Шумпетер подчеркивал, что ему должны быть свойственны особые качества, выделяющие его из общей массы людей. Это выдающиеся качества, которыми обладает лишь небольшая часть населения.

Таким образом, предпринимательство как социально-экономическое явление имеет многофункциональный характер и неоднозначно трактуется в различных областях знаний. В экономике и юриспруденции к функциям предпринимательской деятельности относятся:

- принятие и несение риска;
- новые комбинации производственных факторов, в том числе предпринимательская способность, талант и нововведения;
- распределение ресурсов в перспективных направлениях;
- управление как механизм принятия решений на будущее;
- организация и выполнение решений.

Применительно к России развитие предпринимательства зародилось еще в Киевской Руси в торговой форме и промыслах. Промышленное производство находилось на стадии ремесла. Начало развитие предпринимательства приходится в эпоху Петра I, когда по всей России бурно развивались мануфактуры, горная, оружейная, суконная промышленность. Петр I создал благоприятные условия для реализации лучших качеств русского предпринимателя и русского работника. Он сделал ставку на использование их творческих инициативы и самостоятельности. Известнейшими предпринимателями того времени были род Демидовых, Строгановых и др. Но дальнейшее развитие предпринимательства сдерживалось крепостным правом, и лишь после 1861 года открылись новые возможности. Началось

строительство железных дорог, была реорганизована тяжелая промышленность. Развитию и переустройству промышленности способствовал иностранный капитал. В этот период начал формироваться рынок рабочей силы, развиваться акционерно-паевая форма предпринимательства, открываться частные акционерные банки.

После революции 1917 года в период новой экономической политики (НЭП) на смену дореволюционным предпринимателям пришли новые предприниматели, так называемые «нэпманы». В этот период начали налаживаться разнообразные формы взаимодействия отечественной хозяйственной системы с мировым хозяйством, в частности заключением правительством СССР концессионных договоров с иностранными компаниями [34]. В 1920 г. В. И. Ленин подписал «Тезисы о концессиях» и постановление Совета Народных Комиссаров о создании при Высшем совете народного хозяйства специальной концессионной комиссии. Концессия подразумевала собой вид договора о создании или реконструкции за счет средств инвестора объектов (как правило) недвижимого имущества в государственную собственность, за счет чего инвестор получал возможность эксплуатировать объект на возмездной основе. В. И. Ленин считал, что концессии не только не страшны государству, где капитализм находится под контролем государственной власти, а она остается в руках рабочего государства, но и что концессии – это договор пролетарской, государственной власти с государственным капитализмом против мелкособственнической стихии».

Начало 1990–х годов представляет собой становления и развития частного предпринимательства в России. Переход от плановой экономики к рыночной, от одной экономической системы к другой. Придание законного статуса предпринимательской деятельности, многообразие форм собственности, в том числе возрождение частной собственности, появление различных организационно-правовых форм предпринимательской деятельности. До этого времени частное предпринимательство было запрещено, и все формы трудовой деятельности были либо напрямую подчинены государству, либо контролировались и регламентировались ограничительным государственным управлением.

19 ноября 1986 Верховный совет СССР принял закон «Об индивидуальной трудовой деятельности», призванный поставить под контроль государственных органов «подпольное» предпринимательство [31]. Согласно ст.1 принятого закона и в соответствии с Конституцией СССР [42] индивидуальной трудовой деятельностью допускается заниматься в сфере кустарно-ремесленных промыслов, бытового обслуживания населения, а также другие виды деятельности, основанные исключительно на личном труде

граждан и членов их семей. Введение закона использовалось для более полного удовлетворения общественных потребностей в товарах и услугах, повышения занятости граждан общественно-полезной деятельностью, предоставления им возможности получения дополнительных доходов в соответствии с затратами своего труда. После этого индивидуальная трудовая деятельность была официально разрешена советским гражданам, но лишь в свободное от основной работы время и в строго определённых сферах. При этом категорически запрещалось использование наемного труда.

Стоит отметить, что этот закон предусматривал оказание поддержки гражданам, занимавшимся индивидуальной трудовой деятельностью. Исполнительным комитетам местных советов народных депутатов предписывалось оказывать им содействие в приобретении сырья, материалов, инструментов и прочего имущества, необходимого для работы. Государством была разработана система на разрешения заниматься индивидуальной трудовой деятельностью с целью взимания налогов. Граждане были обязаны оформить сначала регистрационное удостоверение или приобрести патент в финансовом отделе местного Совета народных депутатов. Право устанавливать виды деятельности, на которые граждане могли получить патент, а также размер ежегодной платы за него предоставлялись республиканским Советам Министров. За выдачу регистрационного удостоверения и патента взималась государственная пошлина. Ст. 9 и 10 закона СССР «Об индивидуальной трудовой деятельности» регулировали налогообложение доходов граждан, занимающихся индивидуальной трудовой деятельностью, и платы за патент; указывалось, что суммы этой платы зачисляются в доход государственного бюджета СССР в порядке, установленном для зачисления налога с населения. Законодатель подробно перечислил те виды деятельности, которые допускались в сфере кустарно-ремесленного производства или бытового и социально-культурного обслуживания населения, и виды деятельности, которыми заниматься было запрещено. Так же был принят закон СССР «О кооперации в СССР» [32], который сыграл важную роль в становлении малых форм предпринимательства. На нем мы остановимся более подробно во второй главе нашего исследования

Закон «Об индивидуальной трудовой деятельности» стал одной из важнейших «перестроечных» реформ в сфере экономики. Фактически, он впервые с конца 1920-х гг. легализовал предпринимательскую деятельность в Советском Союзе. 4 апреля 1991 года закон «Об индивидуальной трудовой деятельности» утратил силу в связи с введением постановления о введении в действие Закона СССР «Об общих началах предпринимательства граждан в СССР» [30] с момента его опубликования. Принятый закон определял общие

начала предпринимательства в СССР, регламентируя права и ответственность субъектов предпринимательской деятельности, обеспечивая ее государственную защиту и поддержку, регулируя отношения предпринимателей с органами государственного управления. Согласно ст. 1 предпринимательство (предпринимательская деятельность) представляет собой инициативную, самостоятельную деятельность граждан, направленную на получение прибыли или личного дохода, осуществляемую от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность или от имени и под имущественную ответственность юридического лица – предприятия. Предприниматель может осуществлять любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательными актами Союза ССР и республик, включая коммерческое посредничество, торгово-закупочную, инновационную, консультационную и иную деятельность, а также операции с ценными бумагами.

Далее правовую регламентацию предпринимательство получило в законах РСФСР: «О предприятиях и предпринимательской деятельности» [40]; «О регистрационном сборе с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, и порядке их регистрации» [39]; «О собственности в РСФСР» [28]. Многообразие форм собственности, легализация частной собственности относятся к числу главных, неперемных условий развития предпринимательства. Частная собственность в наибольшей степени адекватна предпринимательству и рынку. Закон СССР от 6 марта 1990 г. «О собственности в СССР» и соответствующей редакции Конституция РСФСР ознаменовался новый подход к системе форм собственности, получивших развитие в нашей стране. В новой редакции ч. 1 ст. 10 Конституции РСФСР в Российской Федерации признаются и защищаются следующие формы собственности: частная (юридических лиц и граждан, коллективная (общая совместная, общая долевая), государственная, муниципальная и собственность общественных объединений. Государство создает условия для развития разнообразных форм собственности и обеспечивает равную защиту всех ее форм.

Закон СССР «О собственности в СССР» в п. 2 ст. 1 впервые прямо разрешил всем собственникам, а значит, и гражданам использовать принадлежащее им имущество для любой хозяйственной или иной деятельности, не запрещенной законом. Это в сочетании с правом заключать договоры с гражданами об использовании их труда при осуществлении принадлежащего ему права собственности (п. 4 ст. 1 данного закона) («эксплуатация человека человеком»), по сути, открыло путь к возрождению

различных форм частнопредпринимательской деятельности как источника образования частной собственности отдельных граждан.

Позднее появился специальный нормативный акт об индивидуальном предпринимательстве – закона СССР «Об общих началах предпринимательства граждан в СССР» [30], который определил общие начала предпринимательства в СССР, регламентировал права и ответственность субъектов предпринимательской деятельности, обеспечивая ее государственную защиту и поддержку, регулировал отношения предпринимателей с органами государственного управления. Закон был направлен на создание условий для широкого проявления хозяйственной инициативы и предприимчивости граждан на основе реализации принципа равенства всех форм собственности, свободы распоряжения имуществом и выбора сфер деятельности. А также он впервые на законном уровне закрепил понятие предпринимательской деятельности. Согласно ст. 1 предпринимательство (предпринимательская деятельность) – это инициативная, самостоятельная деятельность граждан, направленная на получение прибыли или личного дохода, осуществляемая от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность или от имени и под имущественную ответственность юридического лица – предприятия.

На сегодняшний момент все вышеперечисленные законы частично или полностью утратили свою силу в связи с принятием «Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая)» [29] ч. 1 ст. 23 гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, за исключением случаев, предусмотренных абзацем вторым настоящего пункта, который утратил силу с 1 марта 2013 года. – Федеральный закон от 30.12.2012 № 302–ФЗ. Исключение составляют законодательно запрещенные виды деятельности – изготовление и продажа оружия, наркотиков, и др. (Указ Президента РФ от 22 февраля 1992 г. № 179). При этом физическому лицу не обязательно создавать организацию, то есть юридическое лицо. Гражданин может стать индивидуальным предпринимателем.

Граждане РФ, имеющие право владеть различными видами имущества как частной собственностью и право на свободное его использование для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности в сочетании с правом использовать наемный труд, свободны в выборе распоряжения своими способностями к труду, т.е. вправе осуществлять различные виды деятельности, в том числе и предпринимательскую деятельность, с использованием наемного труда или без него. Для этого существует:

- многообразие форм собственности;
- право на занятие предпринимательской деятельностью;
- свобода трудовой функции.

В совокупности это фундаментальные экономико-правовые основы возникновения и развития частного предпринимательства в любом обществе. Основные признаки предпринимательской деятельности определены ст. 2 ГК РФ:

- предпринимательская деятельность проводится на свой страх и риск;
- лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, должны быть зарегистрированы в установленном законом порядке;
- прибыль в ходе предпринимательской деятельности можно получать от использования имущества, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Следовательно, можно сделать вывод, что предпринимательская деятельность – это деятельность, направленная на систематическое получение прибыли, для чего индивидуальному предпринимателю необходимо совершить ряд сделок, целью которых является получение прибыли. Если же совершается единичная сделка, то она не может быть квалифицирована как предпринимательская деятельность, даже если по ней получен доход, ведь единичная сделка не носит систематического характера.

В отличие от законодательства РФ прошлых лет, в нынешней системе отношения регулируются между свободными производителями, подрядчиками, посредниками и потребителями. Так же произошли изменения в границах правомерного участия граждан в имущественных и личных неимущественных правоотношениях:

- расширились права собственности граждан на объекты, ранее находившиеся в исключительной собственности государства, а именно земельные участки, предприятия, акции и т.д.;
- отмена ограничения количества и стоимости имущества, приобретенного гражданином в соответствии с законом или договором;
- изменение в возрастных пределах и объемах дееспособности граждан (согласно ст. 27 ГК РФ несовершеннолетний гражданин, достигший 16 лет, может быть объявлен дееспособным, в частности, если он с согласия родителей, усыновителей, попечителя занимается предпринимательской деятельностью);
- предприниматель несет гражданско-правовую ответственность перед контрагентом не только при наличии своей вины (умысла или неосторожности) в возникновении убытков, но и за случайное неиспользование договорных обязательств (п.3 ст. 401 ГК РФ).

Предпринимательство по субъектному составу разделяется на три группы предприятий, которые по общепринятой терминологии определяются как крупные, средние и малые (микро) предприятия. Однако особенными из них являются именно малые предприятия, они проникают в такие сферы бизнеса, куда средние и крупные предприятия проникнуть не могут, в силу тех или иных обстоятельств, поэтому наибольший интерес для нас в данной работе будет представлять малые предприятия.

Таким образом, малое предпринимательство имеет огромное значение для современной рыночной экономики не только России, но любой другой страны, так как включает в себя выполнение различных функций государства, таких как: создание новых рабочих мест; быстрое реагирование и удовлетворение потребностей потребителей; создание новых (инновационных) товаров и услуг. Только для того, чтобы малые предприятия могли существовать и приумножаться, необходима государственная поддержка: более упрощенная система регистрация данного вида деятельности; программы финансовой поддержки; принятие более «гибких» нормативно-правовых актов, которые будут направлены на стимулирование развития малых предприятий, которые являются отправной точкой предпринимательской деятельности и т.д.

Поэтому далее в своем исследовании рассмотрим основные изменения в системе нормативно-правового регулирования, систему налогообложения, действующие программы поддержки и дальнейшие перспективы развития малого предпринимательства (бизнеса) в РФ.

1.2 Нормативно-правовые и организационные основы регулирования деятельности малого предпринимательства в Российской Федерации

В любой национальной экономике важно наличие высокоразвитого и эффективного малого предпринимательского сектора. Таким образом, далее в своей работе мы перейдем к разбору нормативно-правовой базы малого предпринимательства.

В начале 1986 года на XXVII съезде КПСС, когда впервые страна узнала, что ее ждет перестройка и гласность, часть выступления М.С. Горбачева была посвящена анализу международной обстановки. Были даны установки на общность, взаимозависимость отдельных составляющих мирового целого, на сложность глобальных проблем, на их общечеловеческий характер, на то, что они не могут быть решены силами одного государства или группы государств, но требуют сознательного взаимодействия государств и народов в планетарном масштабе [14]. Появление в докладе ОЭСР в 1985 году информации о том, что в нескольких государствах-членах концентрируют работников в малые фирмы.

Опыт Запада немедленно распространился в СССР и уже в 1986 г. появился закон «Об индивидуальной трудовой деятельности». В следующем году было разрешено создавать кооперативы общественного питания, по производству товаров народного потребления и по бытовому обслуживанию, а в мае 1988 г. был принят закон «О кооперации в СССР». [32]. Он сыграл важную роль в становлении малых форм предпринимательства СССР, который в соответствии с Конституцией СССР определил экономические, социальные, организационные и правовые условия деятельности кооперативов на основе развития ленинских идей о кооперации применительно к современному этапу строительства социализма в СССР. Согласно ст. 5 данного закона, кооператив являлся организацией граждан СССР, добровольно объединившихся на основе членства для совместного ведения хозяйственной и иной деятельности на базе принадлежащего им на праве собственности, арендованного или предоставленного в бесплатное пользование имущества, самостоятельности, самоуправления и самофинансирования, а также материальной заинтересованности членов кооператива и наиболее полного сочетания их интересов с интересами коллектива и общества. Кооперативы могли создаваться и действовать в сельском хозяйстве, в промышленности, строительстве, на транспорте, в торговле и общественном питании, в сфере платных услуг и других отраслях производства и социально-культурной жизни. Кооператив получил право заниматься любыми видами деятельности, за исключением запрещенных законодательными актами Союза ССР, союзных и автономных республик. Было установлено, что в системе социалистической кооперации функционируют кооперативы двух основных типов: производственные и потребительские. Производственные кооперативы могли осуществлять производство товаров, продукции, работ, а также предоставление платных услуг предприятиям, организациям, учреждениям и гражданам. Согласно ч. 2 ст.10 закона «О кооперации в СССР» вмешательство в хозяйственную или иную деятельность кооперативов со стороны государственных и кооперативных органов (союзов, объединений кооперативов) не допускается. А в ч. 2 ст. 25 говорится, что кооператив может самостоятельно определять формы и системы оплаты труда членов кооператива и других работников.

Широкое изучение зарубежного опыта (Японии, США, ФРГ, Швеции, Венгрии, Италии, Испании и других стран) позволили подготовить и выпустить в августе 1990 г. первое постановление Совмина «О мерах по созданию и развитию малых предприятий» [15]. Согласно постановлению № 790 формирование экономической среды, обеспечивающей широкое развитие малых предприятий, было объявлено одной из важнейших мер по

радикализации экономической реформы. Постановление № 790 (п. 3) ввело в правовой оборот понятие и критерии малых предприятий. К малым предприятиям стали относить вновь создаваемые и действующие предприятия:

- в промышленности и строительстве – с численностью работающих до 200 человек;

- в науке и научном обслуживании – с численностью работающих до 100 человек;

- в других отраслях производственной сферы – с численностью работающих до 50 человек;

- в отраслях непроеизводственной сферы – с численностью работающих до 25 человек;

- в розничной торговле – с численностью работающих до 15 человек.

С учетом региональных особенностей законодательством союзных и автономных республик мог определяться в качестве равнозначного критерия объем хозяйственного оборота по показателю, в наибольшей степени соответствующему специфике отрасли и виду деятельности, а также могла устанавливаться меньшая (по сравнению с предусмотренной постановлением № 790) предельная численность работающих.

Следующим этапом развития уже российского законодательства о малых предприятиях стало принятие Постановления Совета Министров РСФСР от 18 июля 1991 г. № 406 «О мерах по поддержке и развитию малых предприятий в РСФСР». Развитие сети малых предприятий в РСФСР было заявлено одной из важнейших мер по формированию республиканского и местных товарных рынков и поддержке предпринимательской деятельности. В соответствии с Законом РСФСР от 24.12.1990 № 443–1 «О собственности в РСФСР» [28] на территории РСФСР могли создаваться и действовать малые предприятия, основывающиеся на частной, муниципальной, государственной собственности, собственности общественных объединений (организаций), а также смешанной форме собственности, которые были вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством РСФСР и входящих в ее состав республик и отвечающие целям, предусмотренным уставами таких предприятий. Постановление № 406 (п. 3) закрепило российское понятие малого предприятия.

Наряду с другими формами поддержки малого предпринимательства для обеспечения финансирования мероприятий по созданию новых и развитию действующих малых предприятий было предоставлено право образовывать республиканские, региональные, муниципальные и другие фонды финансовой поддержки малых предприятий за счет бюджетных средств, добровольных взносов государственных, общественных и иных предприятий, учреждений,

организаций и граждан, в том числе иностранных. Указанные фонды могли выдавать кредитным и страховым учреждениям гарантии по ссудам, выделяемым малым предприятиям, и по их страховым взносам при страховании коммерческих рисков. Средства соответствующих бюджетов могли в установленном порядке направляться в указанные фонды преимущественно на стимулирование развития приоритетных видов деятельности малых предприятий и реализацию региональных программ поддержки малого предпринимательства.

Государственному комитету РСФСР по делам науки и высшей школы, Министерству труда РСФСР, Министерству печати и массовой информации РСФСР совместно с другими заинтересованными министерствами и ведомствами РСФСР, Советами Министров республик в составе РСФСР было поручено разработать систему мер, обеспечивающих комплексную подготовку и повышение квалификации кадров для малых предприятий, в том числе за рубежом, а также разработку и выпуск необходимых для этого пособий.

Следующим шагом развития правового регулирования малого предпринимательства стало принятие Постановления Правительства РФ от 11.05.1993 № 446 «О первоочередных мерах по развитию и государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации».

Подтвердив, что государственная поддержка малого предпринимательства является одним из важнейших направлений экономической реформы, способствующим развитию конкуренции, наполнению потребительского рынка товарами и услугами, созданию новых рабочих мест, формированию широкого слоя собственников и предпринимателей п. 2 Постановления № 446. В качестве основных приоритетов развития малого предпринимательства определяло:

- производство и переработку сельскохозяйственной продукции;
- производство продовольственных, промышленных товаров, товаров народного потребления, лекарственных препаратов и медицинской техники;
- оказание производственных, коммунальных и бытовых услуг;
- строительство объектов жилищного, производственного и социального назначения;
- инновационную деятельность.

Федеральным органам исполнительной власти были даны конкретные поручения в целях реализации комплекса первоочередных мер по развитию малого предпринимательства в РФ. Эти мероприятия касались нормативно-правового, финансово-кредитного, информационно-технического, организационного, кадрового, консультационного обеспечения их деятельности. Министерству финансов РФ, государственной налоговой службе

РФ, Министерству экономики РФ, Министерству юстиции РФ было поручено обеспечить разработку и представление проекта закона о налоговых льготах для малых предприятий, работающих по приоритетным направлениям. Общеизвестно, что налоговые льготы – это определенные преимущества, которые позволяют определенным категориям налогоплательщиков не уплачивать налог, либо уплачивать его в меньшем размере. То есть, очевидно, что основная функция налогового льготирования состоит в снижении налогового бремени при определенных условиях. Предполагаемые изменения должны были, в частности, предусмотреть:

- освобождение от налогообложения суммы прибыли, накопленной за определенный период времени и используемой для развития собственного производства;
- установление льготных ставок налога на прибыль малых предприятий в третий и четвертый годы работы с момента их регистрации;
- возмещение налога на добавленную стоимость, уплачиваемого малыми предприятиями поставщикам оборудования и иных основных средств;
- предоставление льгот по налогообложению доходов коммерческих банков, предоставляющих кредиты малым предприятиям, занимающимся производственной деятельностью;
- сохранение налоговых льгот для малых предприятий при их приватизации и др.

Постановлением № 446 был четко задан ориентир государства на поддержку малого предпринимательства. В случае полного осуществления определенного в нем комплекса мер развитию малого бизнеса в России был бы придан дополнительный импульс. Однако юридический механизм реализации намеченной программы был хаотичен, требовал принятия множества подзаконных нормативных правовых актов, в которых единая программа поддержки могла бы просто «раствориться». Все это предопределяло необходимость принятия единого законодательного акта о малом бизнесе, которым стал федеральный закон от 14.06.1995 № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» [27].

Федеральный закон № 88-ФЗ определил общие положения в области государственной поддержки и развития малого предпринимательства в России, установил формы и методы государственного стимулирования и регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства. Ю.А. Волкова-Парог отмечала, что «содержание анализируемого закона шире, чем его название. Данный акт не только устанавливает меры государственной поддержки малого предпринимательства, но и решает ряд взаимосвязанных задач» [34].

Данный закон впервые определил на законодательном уровне понятие субъекта малого предпринимательства. Согласно ст. 3 федерального закона № 88 под субъектами малого предпринимательства понимаются коммерческие организации, в уставном капитале которых доля участия РФ, субъектов РФ, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не превышает 25 процентов, доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не превышает 25 процентов и в которых средняя численность работников за отчетный период не превышает следующих предельных уровней (малые предприятия):

- в промышленности – 100 человек;
- в строительстве – 100 человек;
- на транспорте – 100 человек;
- в сельском хозяйстве – 60 человек;
- в 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.

На смену федеральному закону № 88 пришел федеральный закон от 24.07.2007 № 209–ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (МСП) [19]. В ст. 3 определено понятие субъекта малого и среднего предпринимательства определяющееся как, хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными Законом о малом и среднем предпринимательстве, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям.

Анализ указанной нормы позволяет говорить о том, что российским законодательством установлено две категории субъектов малого и среднего предпринимательства: малые предприятия (разновидностью являются микропредприятия) и средние предприятия. Согласно ч. 1 ст. 4 в качестве субъектов малого и среднего предпринимательства рассматриваются:

- 1) юридические лица, созданные в форме:
 - а) хозяйственных обществ (ООО, АО (делятся на публичные и непубличные), ОАО и ЗАО с 01.09.2014 не регистрируются);
 - б) хозяйственных партнерств;

- в) производственных (коммерческих) кооперативов;
 - г) потребительских (некоммерческих) кооперативов.
- 2) крестьянские (фермерские) хозяйства;
 - 3) индивидуальные предприниматели.

В соответствии с нормами ГК РФ граждане вправе заниматься предпринимательской деятельностью:

- посредством создания юридического лица (ст. 48 и другие ст. гл. 4 ГК РФ);

- без образования юридического лица, выступая в гражданском обороте в качестве индивидуального предпринимателя.

Законом МСП определены три группы критериев (условий, ограничений) для получения потенциальными субъектами статуса субъекта малого и среднего предпринимательства.

Ограничения при формировании имущества (для юридических лиц). Данное условие именуется «критерий независимости». Заключается в том, что для отнесения хозяйственных обществ или хозяйственных партнерств к числу субъектов МСП должно быть выполнено хотя бы одно из требований, перечисленных п. 1.1 ст. 4.

Предельные значения средней численности работников установленных п.2.1 ст.4 финансовые показатели.

В отношении индивидуальных предпринимателей применяются только второй и третий критерий. В таблице 1 предельные значения для получения статуса субъекта малого и среднего предпринимательства.

Таблица 1 – Критерии, определяющие субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП)

№	Критерий	Предельное значение		
		Микропредприятие	Малое предприятие	Среднее предприятие
1	Суммарная доля участия государства, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) > 25%, за исключением суммарной доли участия, входящей в состав: <ul style="list-style-type: none"> - активов акционерных инвестиционных фондов; - имущества закрытых паевых инвестиционных фондов; - общего имущества инвестиционных товариществ. 			
2	Суммарная доля участия иностранных организаций, суммарная доля участия, принадлежащая одной или нескольким организациям, которые не являются субъектами МСП, > 49% каждая.			
3	Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год	>15 человек	16–100 человек	101–250 человек
4	Доход от предпринимательской деятельности (сумма выручки и внереализационных доходов) без учета НДС за предшествующий календарный год	<120 млн руб.	>800 млн руб.	<2 млрд.руб.

Источник: составлено автором анализа на основе сведений федеральной налоговой службы

Внереализационными признаются доходы, поступившие плательщику от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией товаров, работ, услуг, иных ценностей, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности [28]. Перечень подобных доходов приведен в ст. 250 НК РФ, например:

- дивиденды;
- проценты по выданным займам, депозитам, по ценным бумагам других лиц (например, вексялям);
- штрафы и пени по договорам (неустойки, проценты за пользование чужими денежными средствами), суммы которых вам должны выплатить контрагенты;
- суммы восстановленных налоговых резервов;

- списанная кредиторская задолженность;
- излишки, выявленные при инвентаризации;
- стоимость имущества, полученного в собственность безвозмездно;
- доход от безвозмездного пользования имуществом, полученным по договору ссуды;
- положительная курсовая разница;
- стоимость материально-производственных запасов, полученных при ликвидации (демонтаже) основных средств.

Доход определяется в порядке установленном «Налоговым кодексом Российской Федерации (часть первая)» [29], суммируется по всем осуществляемым видам деятельности и применяется по всем налоговым режимам.

В отличие от федерального закона «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» [10], федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [73] не применяет дифференцированный подход (в зависимости от видов деятельности) при установлении предельного числа работников для отнесения к соответствующей категории субъектов. Кроме того, анализируемое требование получило распространение и на индивидуальных предпринимателей, что не предусматривалось ранее действовавшим законодательством.

В 2015 году Указом Президента РФ от 05.06.2015 № 287 «О мерах по дальнейшему развитию малого и среднего предпринимательства» был создан государственный институт развития малого и среднего предпринимательства – акционерное общество «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» (корпорация МСП). Корпорация МСП осуществляет свою деятельность в качестве института развития в сфере МСП в целях координации оказания субъектам МСП поддержки, предусмотренной законом МСП. Основными целями деятельности корпорации МСП являются:

- оказание поддержки субъектам МСП и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов МСП;
- привлечение денежных средств российских, иностранных и международных организаций в целях поддержки субъектов МСП;
- организация информационного, маркетингового, финансового и юридического сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых субъектами МСП;
- организация мероприятий, направленных на увеличение доли закупки товаров, работ, услуг заказчиками, определяемыми Правительством РФ, у

субъектов МСП в годовом объеме закупки товаров, работ, услуг, а также инновационной и высокотехнологичной продукции;

- обеспечение информационного взаимодействия с органами государственной власти, органами местного самоуправления, иными органами, организациями в целях оказания поддержки субъектам МСП;

- подготовка предложений о совершенствовании мер поддержки субъектов МСП, в том числе предложений о совершенствовании нормативно-правового регулирования в этой сфере.

В соответствии со ст. 6 Закона МСП государственная политика в области развития малого и среднего предпринимательства является частью государственной социально-экономической политики и представляет собой совокупность правовых, политических, экономических, социальных, информационных, консультационных, образовательных, организационных и иных мер, осуществляемых органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления и направленными на обеспечение реализации целей и принципов, установленных Законом МСП. Основными целями государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в РФ являются:

- развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в целях формирования конкурентной среды в экономике РФ;

- обеспечение благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

- обеспечение конкурентоспособности субъектов малого и среднего предпринимательства;

- оказание содействия субъектам малого и среднего предпринимательства в продвижении производимых ими товаров (работ, услуг), результатов интеллектуальной деятельности на рынок Российской Федерации и рынки иностранных государств;

- увеличение количества субъектов малого и среднего предпринимательства;

- обеспечение занятости населения и развитие самозанятости;

- увеличение доли производимых субъектами малого и среднего предпринимательства товаров (работ, услуг) в объеме валового внутреннего продукта;

- увеличение доли уплаченных субъектами малого и среднего предпринимательства налогов в налоговых доходах федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов.

Система государственного регулирования развития малого бизнеса должна соответствовать масштабности стоящих перед ней задач, она должна

иметь обоснованные концептуально-программные, организационные, функциональные характеристики и показатели. Данные задачи предполагается достичь посредством [38]:

- упрощения административных процедур и снижения, связанных с ними, издержек малого и среднего бизнеса при регистрации и начале предпринимательской деятельности на базе промышленных парков;

- устранения неэффективного и избыточного государственного регулирования в сфере лицензирования, контроля (надзора) за механизмом создания промышленных парков;

- значительного сокращения количества сертифицируемой продукции за счет расширения декларирования, пересмотра технических норм и правил;

- совершенствования налогообложения малого и среднего бизнеса;

- расширения доступа к недвижимости и инфраструктуре электросетевого и газового хозяйства;

- обеспечения доступности различных форм финансирования промышленных парков;

- поддержки программ развития малого бизнеса, реализуемых общественными

1 июля 2016 г. федеральная налоговая служба России ввела единый реестр субъектов МСП, в который вносятся сведения о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, отвечающих условиям отнесения к субъектам МСП. Эти сведения должны формироваться на основе информации из Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра, в который вносятся данные обо всех индивидуальных предпринимателях Российской Федерации, а также представленных самими субъектами данных о среднесписочной численности работников и доходах за предшествующий календарный год. В ст. 4.1 Закона МСП содержится подробный перечень информации, которая должна быть отражена в едином реестре. Данный реестр был создан для следующих целей:

- регистрация обращений субъектов малого предпринимательства с просьбой об оказании им помощи;

- принятие решений о предоставлении субъектам малого предпринимательства дополнительных льгот и преимуществ, установленных для них законодательными и нормативными актами;

- хранения и актуализации информации о субъектах реестра и обеспечения оперативного доступа к ней;

- решения аналитических задач по выявлению тенденций развития малого предпринимательства;

- проведение выборочных и полномасштабных опросов субъектов малого предпринимательства;

- сбора и анализа информации о формировании рынка сбыта продукции, производимых субъектами малого предпринимательства.

Реестр включает в себя комплекты документов по обращениям субъектов малого предпринимательства с просьбой о внесении их в реестр или для оказания им помощи в той или иной форме, а также иные необходимые данные, содержащие информацию о субъектах малого предпринимательства и решениях, принятых по их заявлениям.

Значение малого предпринимательства для социально-экономической сферы жизни страны сложно недооценить, ведь именно сейчас стал очевидным факт, что именно этот сектор играет важнейшую роль не только для становления рынка, но и для обеспечения занятости населения в целом и подрастающего поколения в частности. Но, не смотря на это, в современной экономике России удельный вес малых предприятий ничтожен по сравнению со странами Евросоюза и США. В Западной Европе преобладают микропредприятия со средним числом наемных работников шесть человек. На их долю приходится 50 % объемов продаж в промышленности, 67 % в сфере услуг и 90 % в строительстве и торговле [41]. Реализация потенциала малого бизнеса возможна только тогда, если в стране будут созданы благоприятные условия, в том числе и налоговые. В мировой практике на субъекты малого предпринимательства после присвоения им соответствующего статуса распространяются меры государственной поддержки в виде создания для них более выгодных по сравнению с другими организациями условий налогообложения.

Поэтому далее в нашем исследовании мы рассмотрим существующие механизмы налогового стимулирования и их содействие в развитие и поддержке становления малого бизнеса в Российской Федерации.

1.3 Система государственной поддержки малого предпринимательства в Российской Федерации

В России предусмотрено большое количество механизмов стимулирования малого бизнеса, к числу которых относятся всевозможные программы как федерального, так и регионального уровня, льготное кредитование, снижение административных барьеров и т.д. Однако по оценке самих предпринимателей огромное значение для их деятельности имеют налоговая нагрузка на бизнес и сложность налогового процесса. В этой связи важным представляется изучение вопросов налогового регулирования малого

предпринимательства, которое в основном реализуется в рамках специальных налоговых режимов.

Согласно ст. 8 «Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая)» (ред. от 30.06.2008) [29] (далее НК РФ) под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

В соответствии с действующим налоговым законодательством РФ существует несколько признаков, по которым можно произвести классификацию налогов. На рисунке 1 представлены основные классификации налогов.

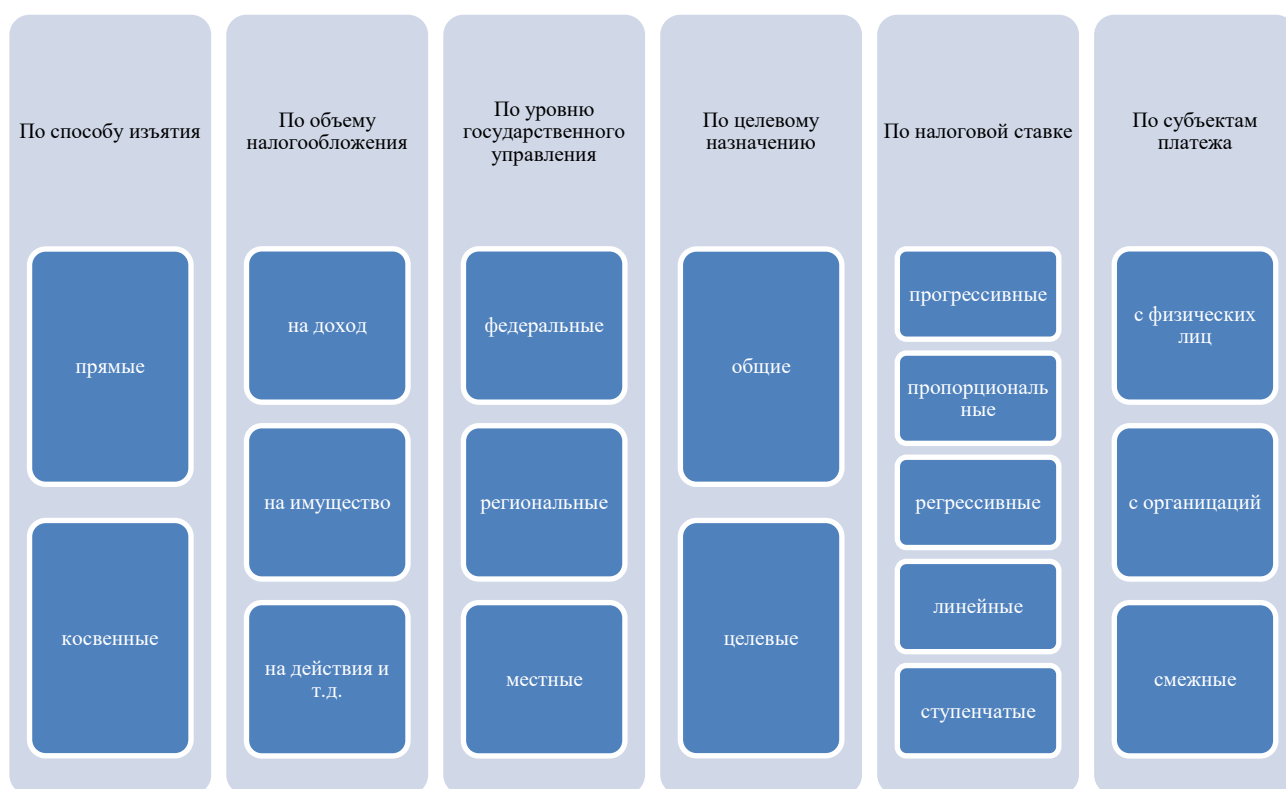


Рисунок 1 – Классификация налогов в России

Источник: составлено автором анализа на основе сведений Федеральной налоговой службы

Согласно НК РФ в России предусмотрена трехуровневая система взимания налогов: федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов РФ (региональные), местные налоги и сборы, что подтверждает классификацию налогов по уровню государственного управления. Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и

обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации (п. 2 ст. 12 НК РФ).

В настоящее время в России действуют различные системы налогообложения, применяемые в отношении субъектов малого предпринимательства: общая система налогообложения (далее ОСН) и специальные налоговые режимы, кроме того, возможно их совмещение (мультирежимная налоговая система). Перечислим их более подробно специальные налоговые режимы:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, единый сельскохозяйственный налог (гл. 26.1 НК РФ) (далее ЕСХД);

- упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ) (далее УСН);

- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (гл. 26.3 НК РФ) (далее ЕНВД);

- патентная система налогообложения (гл. 26.5 НК РФ) (далее ПСН).

Большинство субъектов малого предпринимательства облагаются налогами по общепринятой системе, то есть уплачивают все виды действующих налогов (с некоторыми льготами, различающимися по регионам). Таким образом, основные виды налогов при ОСН – это налог на прибыль организаций, НДС (в качестве налогового агента), НДС, налог на имущество организаций, транспортный налог и др. Однако в последнее время наблюдается положительная динамика увеличения числа малых предприятий, применяющих специальные налоговые режимы, основным преимуществом которых является замена уплаты ряда налогов одним – единым.

Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость. Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется субъектами МСП добровольно.

Субъекты малого бизнеса вправе применять общую систему налогообложения, уплачивая все законно установленные налоги и сборы с учетом следующих особенностей:

- 1) в соответствии со ст. 145 организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 млн рублей;

2) согласно ст. 273 организации имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила 1 млн рублей за каждый квартал;

3) п. 3 ст. 286 предусмотрено, что организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 настоящего Кодекса, не превышали в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода;

4) В соответствии с п. 1 ст. 221, п. 1 ст. 227, лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, имеют право на применение профессиональных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

Льготное налогообложение малого бизнеса является приоритетным направлением государственной поддержки. В настоящее время в России основными налоговыми режимами для субъектов малого бизнеса являются: ЕНВД, УСН. Еще несколько лет назад предприниматели могли перейти на уплату УСН на основе патента. В настоящее время вместо патентной «упрощенки» введена ПСН.

Таблица 2 – Особенности специальной системы налогообложения для малого бизнеса

Налоговый режим	Плательщики	Освобождение ИП от уплаты следующих налогов	Примечание
ПСН	только ИП	- налога на прибыль, НДФЛ с деятельности; налога на имущество физических лиц. Исключение – объекты недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости; - НДС, за исключением импорта товаров и выставление контрагенту счета-фактуры с выделенной суммой налога; - торгового сбора.	Все остальные налоги (сборы) при возникновении соответствующих объектов налогообложения плательщики в соответствии с налоговым режимом рассчитывают и уплачивают в бюджет в общем порядке (например, транспортный налог, земельный налог.) Кроме того, применение налогового режима не освобождает индивидуального предпринимателя от обязанностей налогового агента (например, по НДФЛ) и обязанности по уплате страховых взносов.
ЕНВД	организации и ИП		
УСН			

Источник: составлено автором анализа на основе сведений Федеральной налоговой службы

Объектом налогообложения при УСН для целей оплаты налога может быть «доход» или «доходы минус расходы». Объект налогообложения можно изменять ежегодно (п. 2 ст. 346.14 НК РФ). Ставки налога по УСН зависят от объекта налогообложения: если выбирается режим «доходы», то составляет 6%; а начиная с 2016 года, регионы получили право снижать налоговую ставку до 1%; если «доходы минус расходы» налоговая ставка составляет 15%, но и она может быть снижена региональными законами вплоть до 5%. Существуют ограничения при переходе на УСН: размер полученных доходов за 9 месяцев текущего года не должен превышать 112,5 млн. рублей.; остаточная стоимость основных средств по состоянию на 1 октября текущего года определяемая по данным бухучета, не должна превышать 100 млн руб.

«Упрощенка» применяется налогоплательщиками наряду с иными режимами налогообложения. Об этом говорится в п. 1 ст. 346.11 НК РФ. Однако на практике организация может совмещать УСН только с ЕНВД. А индивидуальные предприниматели могут совмещать «упрощенку» как с ЕНВД, так и с патентной системой налогообложения. Так, нельзя одновременно работать на УСН и на общей системе налогообложения, поскольку каждый из этих режимов применяется в отношении всех видов деятельности, которые ведет налогоплательщик.

С 2017 г. для пользователей систем налогообложения УСН, ЕНВД и ПСН будет действует новый перечень кодов бытовых услуг (Распоряжение Правительства РФ от 24.11.2016 г. № 2496-р). В новом списке приведен перечень кодов видов экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, и перечень кодов услуг (содержит коды по классификатору ОКВЭД2), относящихся к бытовым услугам (содержит коды по ОКПД2).

Порядок и сроки уплаты налога по ПСН прописаны в ст. 346.51 НК РФ. Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке %-доля налоговой базы. В случае неуплаты или неполной уплаты предпринимателем налога налоговая инспекция по истечению установленных сроков направляет предпринимателю требование об уплате налога, пеней и штрафа. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение установлены в гл.16 НК РФ.

Согласно пп. 5 п. 9 ст. 430 НК РФ в целях применения положений п. 1 ст. 430 НК РФ для плательщиков, применяющих ПСН, доход учитывается в соответствии со ст. 346.47 и 346.51 НК РФ. И ничего, что предприниматель покупает патент, чтобы не заниматься официальными расчетами получаемых

доходов. Но законодательство решило, что предприниматели могут платить вполне реальные страховые взносы со своего виртуального дохода. Таким образом, согласно ст. 346.47 НК РФ объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности. В пп. 9 п. 1 ст. 427 НК РФ для плательщиков ПСН предусмотрена льгота. Для работников таких предпринимателей предусмотрены пониженные тарифы страховых взносов. В таблице 3 представлены расчеты по ПСН.

Таблица 3 – Расчет затрат предпринимателей применяющих ПСН

Год	За себя	За работника
2017	<p>Объект обложения страховыми взносами МРОТ</p> <p>На обязательное пенсионное страхование</p> <p>Если величина дохода не превышает 300 тыс.руб.:</p> <p>7 500 руб.*26 %*12 мес.=23 400 руб.</p> <p>Если величина дохода превышает 300 тыс.руб.:</p> <p>7500 руб.*26 %*12 мес.+1 % (от суммы дохода плательщика)</p> <p>На обязательное медицинское страхование (срок до 1 апреля)</p> <p>7500*5,1 %*12 мес.=4 590 руб.</p> <p>НДС</p>	<p>Льготные ставки</p> <p>На обязательное пенсионное страхование 20 %</p> <p>На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование 0 %</p> <p>Без льготы</p> <p>На обязательное пенсионное страхование В пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов 22 % Свыше 10 %</p> <p>Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования 2,9 %</p> <p>Обязательное медицинское страхование 5,1%</p> <p>НДФЛ</p>
2018	<p>Объект обложения страховыми взносами «осуществление предпринимательской либо иной профессиональной деятельности» (фиксированная сумма)</p> <p>На обязательное пенсионное страхование</p> <p>Если величина дохода не превышает 300 тыс.руб.:</p> <p>- 2018 год – 26 545 руб.;</p> <p>- 2019 год – 29 354 руб.;</p> <p>- 2020 год -32 448 руб.</p> <p>Если величина дохода превышает 300 тыс.руб.:</p> <p>+ 1 % от суммы дохода</p> <p>На обязательное медицинское страхование (срок до 1 июля)</p> <p>- 2018 год – 5 840 руб.;</p> <p>- 2019 год – 6 884 руб.;</p> <p>- 2020 год -8 426 руб.</p> <p>НДС</p>	<p>На обязательное пенсионное страхование В пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов 22 % Свыше 10 %</p> <p>Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования 2,9 %</p> <p>Обязательное медицинское страхование 5,1%</p> <p>НДФЛ</p>

Таким образом, анализ действующего законодательства и практики применения патентной налоговой системы показал, что ПСН имеет ряд преимуществ для малого бизнеса. К ним относятся:

- возможность совмещения нескольких видов налоговых режимов;
- возможность выбора срока и количества патентов;
- фиксированная сумма налоговой базы;
- отсутствие необходимости сдачи налоговой декларации;
- низкие ставки страховых взносов;
- предоставление льгот на страховые взносы за работников;

Но существуют и недостатки данной налоговой системы, одним из которых является оплата патента. Налогоплательщик должен оплачивать патент не по окончании налогового периода, а вносить плату «авансами». Полную стоимость патента необходимо внести до окончания его срока, если срок патента равен не менее шести месяцам. Третья часть налога оплачивается не позднее 90 календарных дней, если срок патента от полугода до года. За этот короткий период времени не всем предпринимателям удастся получить такую прибыль. Также одним из недостатков является статус налогоплательщика, так как только индивидуальные предприниматели могут приобретать патенты. Существуют ограничения по площади торгового зала (до 50 кв.м.) при ведении деятельности, связанной с общепитом и розничной торговлей.

Благодаря федеральному закону от 29.12.2014 № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» у субъектов РФ появилось право вводить на своих территориях так называемые налоговые каникулы для «новоиспеченных» индивидуальных предпринимателей. Воспользоваться налоговыми каникулами в праве:

- физическое лицо, должно быть, зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя впервые (п. 4 ст. 346.20, п. 3 ст. 346.50 НК РФ);
- зарегистрироваться в качестве ИП нужно только после вступления в силу закона субъекта РФ о налоговых каникулах;
- в качестве системы налогообложения физическое лицо должен выбрать УСН или ПСН (п. 4 ст. 346.20 и п. 3 ст. 346.50);
- предприниматель должен вести свою деятельность в производственной, социальной и (или) научной сфере, а также в сфере бытовых услуг населению;
- налоговые каникулы предусмотрены только для предпринимателей;
- при применении УСН доход от льготного предпринимательства должен составлять не более 70% от общего объема доходов;
- ограничения по средней численности работников (устанавливаются законами субъектов РФ);

- ограничения предельного размера доходов от реализации (устанавливается на уровне субъектов РФ).

Другие налоги и страховые взносы ИП платит, как все. На сегодняшний момент каникулы действуют только на ИП, поэтому даже самые маленькие фирмы и компании воспользоваться ими не могут. Так же принятие закона о налоговых каникулах не обязательное и на сегодняшний момент около 32 субъектов РФ приняли соответствующий закон.

Важно отметить, что 1 января 2016 года был введен мораторий на проведение плановых проверок малых предприятий. В силу ст. 26.1 федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» [57] с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2018 г. не проводятся плановые проверки в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, отнесенных к субъектам малого предпринимательства, за исключением юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды деятельности, перечень которых устанавливается Правительством РФ в соответствии с ч. 9 ст. 9 Закона о государственном контроле.

На сегодняшний день государственная поддержки в сфере развития малого предпринимательства реализуется через программное управление, включающее комплекс федеральных, региональных, отраслевых (межотраслевых) и муниципальных программ развития и поддержки малого предпринимательства.

На федеральном уровне целевые индикаторы развития малого бизнеса описываются в подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства» [57], утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 316. Одновременно с переходом к проектному управлению в органах власти РФ, правительство был разработан паспорт приоритетного проекта «Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». Целью проекта является обеспечение занятости населения за счет увеличения количества уникальных субъектов индивидуальных и малых предпринимательств (ИМП), использующих поддержку (открывших и (или) расширивших, и (или) продолжающих ведение собственного бизнеса), до 336, 8 тыс.ед. и среднесписочной численности занятых у таких субъектов ИМП до 1222, 5 тыс. чел к 2020 году.

На региональном уровне, например в Красноярском крае, была утверждена государственная программа «Развитие инвестиционной, инновационной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории края». Также для поддержания малого предпринимательства в 2009

году было создано «Красноярское региональное агентство поддержки малого и среднего бизнеса», которое направлено на оказание комплекса информационно-консультативных услуг, направленных на содействие развитию предпринимательства края. Для поддержки малого бизнеса организуются различные форумы, семинары, опросы в целях условий ведения бизнеса и т.д.

Федеральные целевые программы используются рядом развитых стран мира, таких как Австрия, Германия, США, Южная Корея, Япония, Франция, Финляндия и страны СНГ. Целевые программы позволяют правительствам многих стран эффективно использовать государственные ресурсы в стимулировании научных исследований, производстве инновационной продукции, создании условий, способствующих эффективному развитию малого предпринимательства.

Все это, безусловно, благотворно влияет на развитие малого бизнеса в России, но недостаточно. Система налогообложения нуждается в корректировке, так как не предусматривает многих нюансов. По сравнению с экономикой других стран уровень налоговой нагрузки в экономике России по данным Международного валютного фонда выше, чем в странах БРИКС и Евразийского экономического союза (исключения – Бразилия и Беларусь, в которых показатель налоговой нагрузки выше, чем в России). Это свидетельствует о более низкой конкурентоспособности России в данном аспекте, чем в указанных странах. Поэтому целью нашего дальнейшего исследования будет являться рассмотрение и сравнительная характеристика налогообложения в зарубежных странах, а также формирование предложения по улучшению и снижению налоговой нагрузки на малое предпринимательство.

Ведь малое предпринимательство чрезвычайно важно для развития конкуренции, так как обладает неоспоримым преимуществом, в отличие от крупного бизнеса, оно мобильно и быстро реагирует на появление новых рыночных ниш и экономических запросов рынка. В перспективе, на основе малого предпринимательства, возможно создание новых крупных компаний и институтов развития, в которых российская экономика остро нуждается.

2 Анализ современного состояния малого бизнеса Российской Федерации

2.1 Тенденции развития малого предпринимательства в Российской Федерации

Малый бизнес является основным элементом современной рыночной системы хозяйствования, гарантией эффективного функционирования развитой рыночной экономики. Уровень малого бизнеса, активности предпринимателей во многом определяет уровень демократизации страны и открытости ее экономики. В связи с этим изучение вопросов, связанных с его деятельностью, проблемами и тенденций дальнейшего развития является не только актуальным, но и необходимым.

Основными источниками данных о деятельности микро- и малого предпринимательства послужили данные государственной статистики, представленные на официальном сайте Федеральной службы государственной статистики (Росстат) www.gks.ru в сборнике материалов «Малый и средний бизнес в России», а также из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства [33]. Начиная с 2011 г. Росстат ежегодно публикует показатели деятельности малого и среднего бизнеса, полученные в результате сбора данных по отраслям производства в регионах России.

Для оценки развития малого предпринимательства были проанализированы данные по количеству субъектов малого и среднего предпринимательства, средняя численность работников, оборот (выручка) субъектов малого и среднего предпринимательства от реализации товаров (работ и услуг) на 01.01.2017 год, так как на Росстате еще не сформирован сборник с данными, 2018 за 2017 год.

Согласно информации, представленной в таблице 4, на 1 января 2017 г. в Российской Федерации зарегистрировано и действует 5,3 млн субъектов малого и среднего предпринимательства, на которых занято 18 млн человек, что составляет 24 % от общего числа занятых.

Таблица 4 –Экономическая характеристика деятельности субъектов МСП

Показатели	Микро- предприятия	Малые предприятия	Средние предприятия	Индивидуальные предприниматели	Все категории МСП
Количество субъектов МСП, тыс. ед.	2597,6	172,9	13,3	2523,6	5307,4
Доля в секторе МСП, %	48,9	3,3	0,25	47,5	100 %
Средняя численность работников, тыс. чел.	5651,1	5383	1744,9	5682,4	18461,4*
Оборот (выручка) субъектов МСП от реализации товаров (работ и услуг), млрд рублей	18 587,0	25 537,3	10 362,7	7 894,0	62 381,0

*Среднесписочная численность занятых работников за 01.01.2017 года - 76636,12 тыс. чел.

Источник: составлено автором анализа на основе сведений Федеральной службы государственной статистики

Основу сектора малого и среднего предпринимательства по количеству хозяйствующих субъектов составляет микро-предприятия – 2,6 млн или 48,9 % всех МСП и индивидуальных предпринимателей – 2,5 млн или 47,5 % всех МСП, а также по количеству занятых по 31 % от общего числа всех категорий МСП. Количество малых предприятий составляют 3,3 % от общего количества субъектов МСП, при этом на малых предприятиях трудится более трети всех занятых в секторе МСП и составляет 5 383 тыс. чел. Доля средних предприятий по количеству предприятий составляет менее 1 %, а численность работников около 9 % от общего числа субъектов МСП. Более наглядно структура субъектов малого и среднего предпринимательства представлена на рисинке 2.

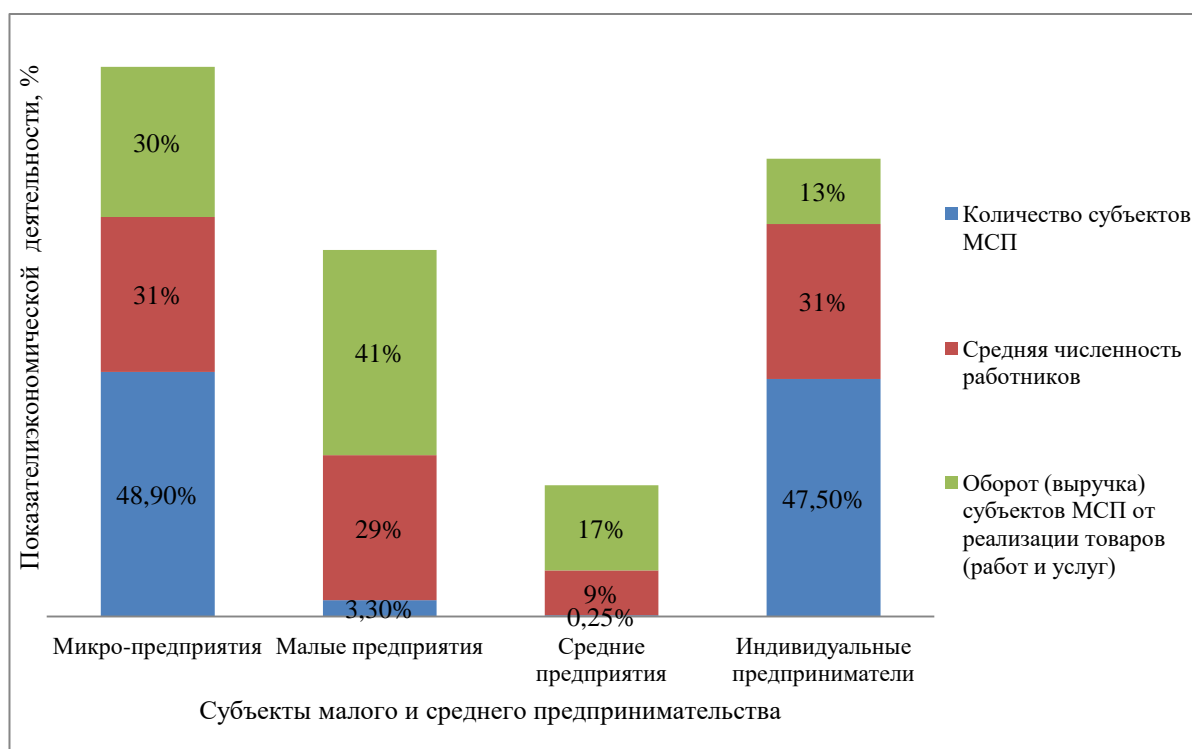


Рисунок 2– Структура субъектов малого и среднего предпринимательства

Источник: составлено автором анализа на основе сведений Федеральной службы государственной статистики

Согласно данным, представленных на рисунке 2, микро- и малый бизнес занимает основную долю в численности работников 60 % от общего числа субъектов МСП, числу предприятий 52 % и годовой выручки 71 % по отношению к МСП. Далее в своем исследовании более подробно рассмотрим основные экономические показатели деятельности субъектов микро- и малого бизнеса в динамике за 2011–2017 гг., а именно:

1) количество действующих предприятий на конец отчетного года, которые включили в себя:

- малые предприятия (юридические лица – субъекты малого предпринимательства (включая временно приостановивших хозяйственную деятельность сроком не более 2 лет), средняя численность работников которых до ста человек включительно, а выручка от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий год без учета НДС у которых составляет не более 800 млн рублей);

- микропредприятия (юридические лица – субъекты малого предпринимательства (включая временно приостановивших хозяйственную деятельность сроком не более 2 лет), средняя численность работников которых до 15 человек включительно, а доход за предшествующий год, не

превышающий 120 млн рублей). Данный критерий позволяет оценить степень проникновения малого предпринимательства в региональную экономику.

2) среднесписочная численность работников, рассчитываемая на основании списочной численности и включая работников, работавших по трудовому договору и выполняющих постоянную, временную или сезонную работу один день и более. Среднесписочная численность работников за месяц исчисляется путем суммирования списочной численности работников за каждый календарный день месяца, т.е. с 1 по 30 или 31 число (для февраля - по 28 или 29 число), включая праздничные (нерабочие) и выходные дни, и деления полученной суммы на число календарных дней месяца. Среднесписочная численность работников за год определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы отчетного года и деления полученной суммы на 12. При ликвидации организации сведения предоставляются в течение всего срока проведения ликвидации. Некоторые работники списочной численности не включаются в среднесписочную численность. К таким работникам относятся:

- женщины, находившиеся в отпусках по беременности и родам; лица, находившиеся в отпусках в связи с усыновлением новорожденного ребенка непосредственно из родильного дома, а также в отпуске по уходу за ребенком;
- работники, обучающиеся в образовательных учреждениях и находившиеся в дополнительном отпуске без сохранения заработной платы, а также поступающие в образовательные учреждения, находившиеся в отпуске без сохранения заработной платы для сдачи вступительных экзаменов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3) среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организации по видам экономической деятельности, исчисляемая делением фонда начисленной заработной платы работников на среднесписочную численность работников и на количество месяцев в периоде. В фонд заработной платы включаются начисленные работникам суммы оплаты труда в денежной и неденежной формах за отработанное и неотработанное время, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, доплаты и надбавки, премии, единовременные поощрительные выплаты, а также оплата питания и проживания, имеющая систематический характер. Пособия, получаемые работниками из государственных внебюджетных фондов, не включаются в фонд заработной платы и среднемесячную заработную плату.

4) оборот предприятий, который включает в себя стоимость отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, а также выручка от продажи приобретенных на стороне товаров (без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных

платежей). Объем отгруженных товаров собственного производства представляет собой стоимость тех товаров, которые произведены хозяйствующим субъектом и фактически в отчетном периоде отгружены или отпущены им в порядке продажи, а также прямого обмена на сторону (другим юридическим и физическим лицам), независимо от того, поступили деньги на счет продавца или нет. Данные по этому показателю представляют совокупность предприятий с соответствующим основным видом деятельности и отражают коммерческую деятельность предприятия.

Основной акцент сделан на деятельности малых предприятий, так как они занимают наибольший удельный вес в секторе малого предпринимательства (70 % от общей доли малого бизнеса). Поэтому субъектов среднего предпринимательства мы исключили из дальнейшего исследования, так как по нашему мнению они вносят незначительный вклад в развитие экономики РФ. Для наглядности в Приложение А по данным федеральной службы государственной статистики о малых предприятиях (включая микропредприятия) была построена таблица с динамикой основных экономических показателей деятельности микро- и малого предпринимательства за 2012–2017 гг.

В исследуемом периоде состояние и динамика развития сектора малого бизнеса за последние семь лет по статистическим данным показала положительную динамику по количеству предприятий, и выросло на 68 %, с 1644,3 тыс. шт. в 2012 году до 2770,6 тыс. шт. в 2017 году. Количество микропредприятий по отношению к 2012 году увеличились на 84 % и составили в 2017 году 2597,6 тыс. шт. В сравнении с 2016 годом прирост малых предприятий составил 548,2 тыс. шт. в относительном выражении 25 %, а микропредприятий 607,6 тыс. шт., в относительном выражении 31 %. Ежегодно прирост предприятий составляет от 9 % до 25 % за исключением периода с 2013 по 2014 год, в этот период наблюдается прирост менее 3 %, что в натуральном выражении 60,1 тыс.шт. в 2014 г. и 40,7 тыс. шт. в 2015 году. Возможно, это связано с ужесточением законодательства, а именно привлечением к ответственности индивидуальных предпринимателей в части НК РФ. Например, согласно п. 1 ст. 120 ответственность за грубые нарушения в налоговом учете и отказ от предоставления документов будет распространяться не только на организации, но и на индивидуальных предпринимателей или, например, согласно п. 3.1 ст. 169 введение обязанности представителей, не являющихся налогоплательщиками, вести журнал учета счетов-фактур (изменение касаются лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договор комиссии, либо агентских договоров).

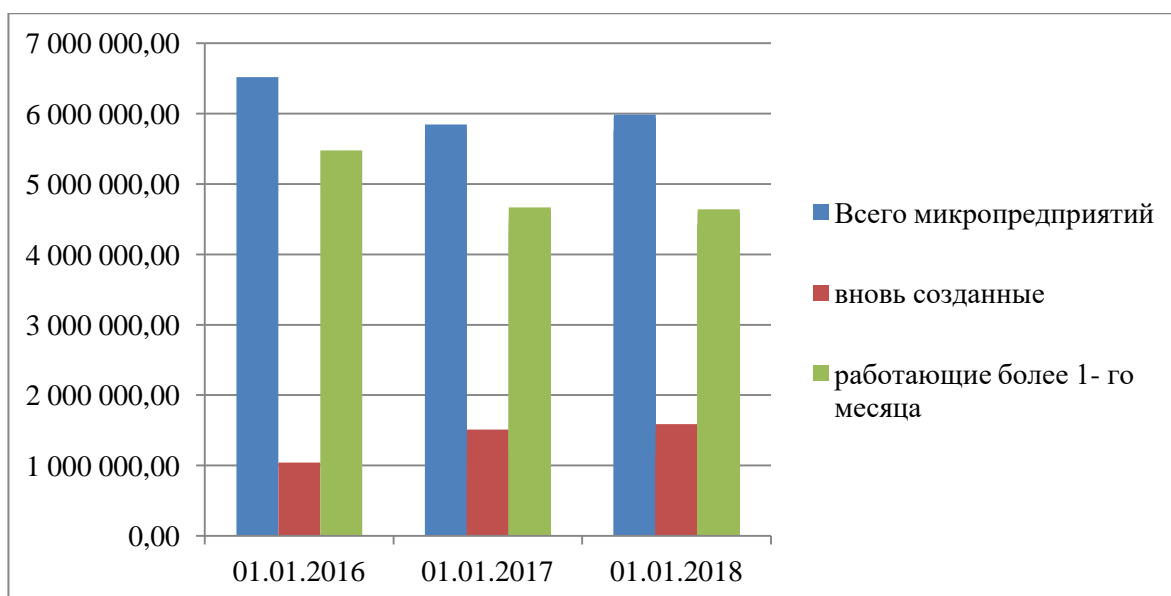


Рисунок 3 – Число работающих на микропредприятиях России

По состоянию на март 2018 года, в России работают 2 млн 847 тыс. 854 малых предприятия (включая микропредприятия) без индивидуальных предпринимателей. В них работают 11 млн 743 тыс. человек. Учет этих организаций содержится в Едином реестре малого и среднего предпринимательства, составляемым Федеральной налоговой службой. По данным налоговой службы:

- около 15 % от общего числа микропредприятий, прирост происходит в основном за счет вновь созданных предприятий;
- более 25 % микропредприятий ежегодно прекращают свою деятельность.

По данным на 01.01.2017 из общего количества 6 520 тыс. предприятий (включая индивидуальных предпринимателей) из них вновь созданные составляют 1 043 тыс. предприятий. По данным на 01.01.2017 произошло падение в целом на 22 % из-за закрытия микропредприятий, но увеличилось число вновь созданных в сравнение 2017 года на 46 тыс. предприятий. На 01.01.2018 произошел незначительный прирост предприятий и составил 5 752 тыс. предприятий в сравнение с 2017 годом (5 577 тыс. предприятий). В сравнении значений 2017 и 2018 года, количество закрывающихся предприятий намного больше, чем работающих (более одного месяца) за этот период.

Численность занятых на малых предприятиях (включая микропредприятия) за последние годы подвергается колебанию. Наблюдается то увеличение, то резкое снижение. В целом наблюдается отрицательная динамика, лишь в 2013 году среднесписочная численность работников увеличилась на 631,7 тыс. чел. (6,45 %) по отношению к 2012 году. При сравнении значений 2015 и 2017 года, среднесписочная численность сократилась на 7 % и составила 10789,5 тыс. чел. и 10056 тыс. чел. соответственно. Для наглядности на рисунке 4 представлен темп прироста в % к 2013 году, который определяется как отношение абсолютного прироста исследуемого года к предыдущему или в нашем случае к базисному году (2012).

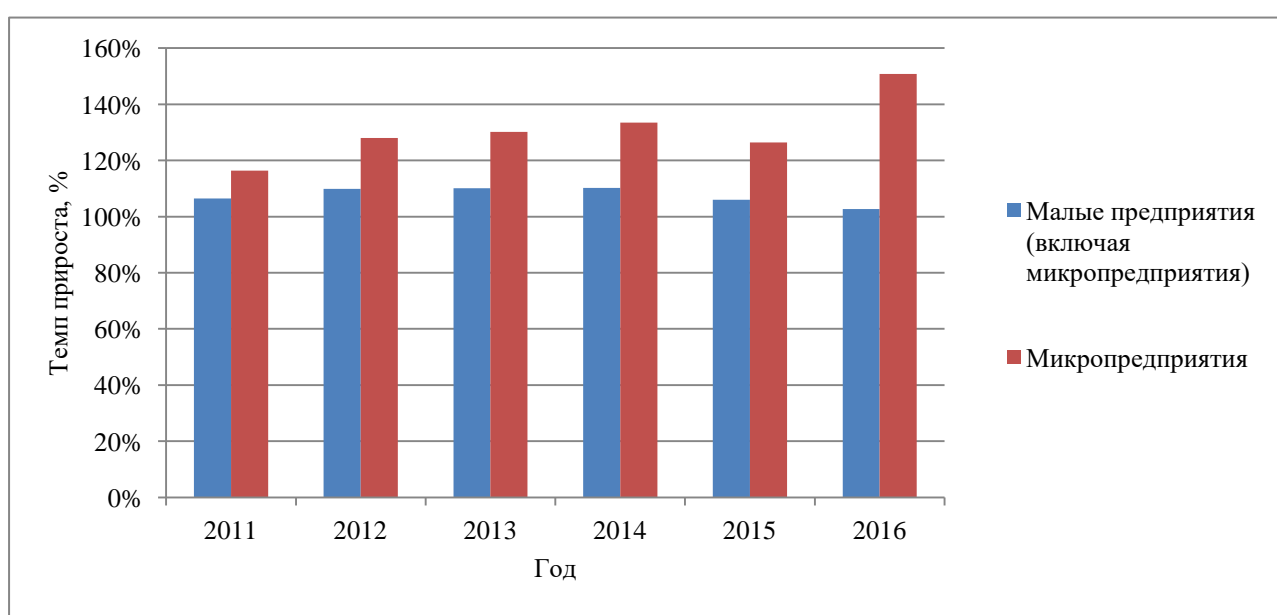


Рисунок 4 – Динамика численности занятых на малых предприятиях России

Источник: составлено автором анализа на основе сведений федеральной службы государственной статистики

Причинами такого колебания может служить, привлечение на работу внешних совместителей, численность которых не всегда отражается в статистических публикациях. В отдельные периоды, особенно кризисные, сокращение численности может быть связано с тем, что организации нанимают работников нелегально, чтобы снизить затраты на налоги и социальное обеспечение.

Среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий ежегодно увеличивается в среднем на 10 %, а по микропредприятиям в среднем на 9,5 % (по экономике 9,8 %). Заработная плата на микро- и малых предприятиях приблизительно в два раза меньше, чем в

среднем по экономике, а покупательская способность последней существенно ниже покупательской способности средней заработной платы в развитых странах. По данным Евростата, Международной Организации Труда и Организации Экономического сотрудничества и развития и национальных статистик Россия среди 157 стран мира по средней заработной плате на одного человека в 2017 году заняла 69–е место с показателем 615 долларов среднемесячной зарплаты. Уровень заработной платы в малом бизнесе, по нашему мнению, подтверждает, что для значительной части работников и предпринимателей занятость в малом бизнесе является вынужденной и обусловлена недостаточностью рабочих мест в крупном бизнесе (как государственном, так и частном), а главным стимулом к участию в малом бизнесе является угроза безработицы и полной потери дохода. Другой причиной низкой заработной платы в малом бизнесе, показываемой государственной статистикой, является высокая теневая составляющая в его деятельности.

Выручка в на 1 января 2017 года составила 38 877 млрд руб., что на 5 247 млрд руб. меньше значения 2015 года. Наибольший же объем выручки приходится на период 2014 – 2015 гг. увеличение составило 67 % в абсолютном выражении 17732 млрд руб. Микропредприятия в 2015 собрали выручку в размере 18 587 млрд руб., что на 92 % больше значения прошлого года (уровень инфляции на 2014 год составил 11,36 %, а в 2015 году 12,91 %). Таким образом, отслеживается опережающий рост выручки по сравнению с ростом числа занятых. За семь лет выручка ММП выросла в 2,05 раза, а число занятых – в 1,03 раза (для микропредприятий соответствующие показатели составили 3,6 и 1,5). Однако, с учетом уровня инфляции, стабильно превышающего на протяжении последних лет 8 % можно говорить, в лучшем случае, о постоянной выручке, сопровождающейся ростом численности работников. В течение семи летнего периода средняя численность занятых на малых предприятиях (включая микропредприятия) составила 5 человек, а на микропредприятиях – 2 человека. Получается, что рост числа малых предприятий влечет за собой рост оборота (выручки).

Безусловный интерес в рамках анализа развития малого предпринимательства представляет изучение структуры бизнеса, то есть распределения организаций по видам экономической деятельности. В Приложение Б представлены основные виды деятельности, которые характерны для субъектов малого предпринимательства (включая микропредприятия).

Наибольший удельный вес в структуре видов деятельности по количеству предприятий занимает оптовая и розничная торговля (37,37%), затем следует

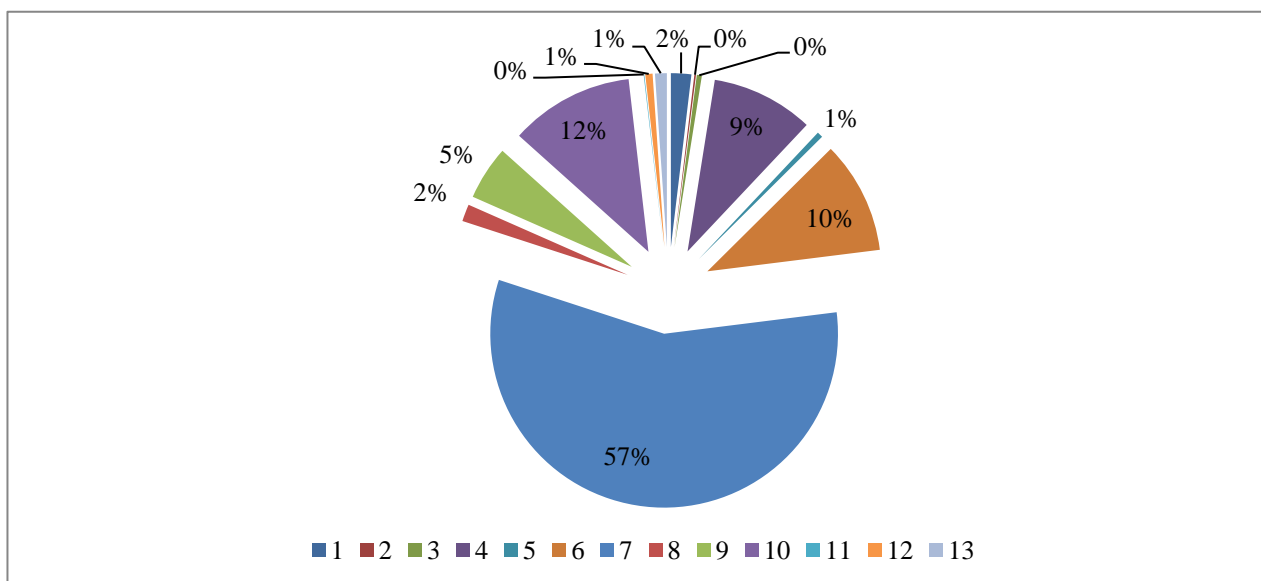
операции с недвижимым имуществом (21,73 %). Наименьшее значение соответствует рыболовству и рыбоводству (0,17 %).

Так, в декабре-январе 2017 года в структуре инвестиций в основной капитал субъектов малого предпринимательства доминировали предприятия в сфере строительства (27,75 %). На втором месте находятся малые предприятия по операциям с недвижимым имуществом (25,7 %). Наименьший удельный вес в структуре инвестиций в основной капитал (по 0,02 %) приходится на предприятия в сфере образования.

Удельный вес работников от общего числа занятых (72392,6 тыс. чел) в 1 января 2017 г. составил 15,3 %. Наибольшая средняя численность работников, занятых в одном малом предприятии (почти 10 человек), отмечается в предприятиях, связанных с производством и распределением электроэнергии, газа и воды. В этом секторе предприятия осуществляют работы по передаче и распределению тепловой энергии, горячей воды и электроэнергии, поэтому этот вид деятельности требует наличия комплексных бригад, включающих работников различных профессий (монтажники, сварщики, водители, слесари), а также инженерно-технических работников.

Малые предприятия со средней численностью работников от 6 до 8 в таких видах экономической деятельности, как сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство (7,7 чел.), добыча полезных ископаемых (5,6 чел.), обрабатывающее производство (6,5 чел.), гостиницы и рестораны (5,6 чел.), здравоохранение и предоставление социальных услуг (6,5 чел.). Эти малые предприятия, как правило, узко специализированы, что позволяет им при небольшой численности работников успешно решать стоящие проблемы. Например, добыча полезных ископаемых связана в основном с разработкой карьеров (песок, глина, щебень, известняк, мел). В оставшихся средняя численность работников в расчете на одно малое предприятие находится в интервале от 5 и менее.

По данным бухгалтерской финансовой отчетности общий оборот малых предприятий на 1 января 2017 году составил 39 912 млрд руб., что на 21,3 % выше, чем в 2015 году (31 420 млрд руб.). По видам экономической деятельности структуру оборота малых (микро) предприятий можно проследить на рисунке 5.



- | | | |
|---|---|---|
| <i>1 – Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство</i> | <i>2 – Рыболовство, рыбоводство</i> | <i>3 – Добыча полезных ископаемых</i> |
| <i>4 – Обрабатывающие производства</i> | <i>5 – Производство и распределение электроэнергии, газа и воды</i> | <i>6 – Строительство</i> |
| <i>7 – Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования</i> | <i>8 – Гостиницы и рестораны</i> | <i>9 – Транспорт и связь</i> |
| <i>10 – Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг</i> | <i>11 – Образование</i> | <i>12 – здравоохранение и предоставление социальных услуг</i> |
| <i>13 – Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг</i> | | |

Рисунок 5 – Оборот малых (микро) предприятий по видам экономической деятельности на 01.01.2017 года, %

Наибольший удельный вес занимает оптовая и розничная торговля – 57 %; 12 % оборота приходится на обрабатывающие производства; 10 % – на операции с недвижимым имуществом, аренду и предоставление услуг; 5 % – на транспорт и связь; 2 % от общего оборота занимает сельское хозяйство. Такие пропорции обусловлены тем, что большее количество людей занято именно в сфере торговли, и соответственно, наибольший удельный вес количества малых предприятий сосредоточен именно в этой сфере, о чем было сказано выше (рисунок 5)

При рассмотрении оборотов предприятий в расчете на одного человека, наиболее высокие значения среднего оборота, приходящегося на одного работника предприятий торговли, составляет 21,4 млрд руб. Это представляется логичным, поскольку величина оборота в торговых организациях включает стоимость продаваемых товаров и продуктов. Существенно меньше средний оборот малых предприятий, относящихся к таким видам деятельности, как добыча полезных ископаемых (17,7 млрд руб.), обрабатывающее производство (15 млрд руб.), производства и распределения электроэнергии, газа и воды (13,3 млрд руб.), рыболовства (12,6 млрд руб.), строительства (12 млрд руб.), сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство (11,9 млрд руб.).

В целом «насыщенность» малыми предприятиями в России уступает странам с развитой рыночной экономикой. На наш взгляд, связано это с недостаточной эффективностью действующей в настоящее время в российской экономики системы государственной и общественной поддержки малого бизнеса.

Также в условиях нестабильной экономики и частыми изменениями и дополнениями в законодательную базу, изменениями большого количества нормативных актов и положений, отменяющих предыдущие, ММС не всегда могут уследить за юридическими нововведениями. Таким образом, малые предприятия часто становятся субъектами правонарушения, за которые получают наказания в виде штрафов, пени и других санкций, которые не редко могут разорить ММП и предприниматели закрывают свой бизнес.

Из всего вышеизложенного можно сделать вывод, что Россия за последние десять лет демонстрирует закрытие большего количества предприятий малого бизнеса, чем было открыто. А также, в стране лишь 4 % предприятий малого бизнеса существуют более трех лет, многие закрываются в первый год своего существования. Важно отметить, что большинство закрытых предприятий малого бизнеса – это следствие самостоятельного решения предпринимателями прекратить свою деятельность. По данным Росстата около 30 % закрывающихся предприятий, прекратили свою деятельность по причине банкротства. Причинами банкротства в основном считается неспособность справиться с усложнившимися экономическими условиями в стране, невозможность в условиях инфляции исполнить свои обязательства перед кредиторами и государственными налоговыми органами.

Крайне негативно выглядит картина распределения малого предпринимательства по отдельным регионам – субъектам Российской Федерации, поэтому далее в своем исследовании изучим более подробно показатели малого предпринимательства в разрезе федеральных округов.

2.2 Анализ территориальной дифференциации формирования и развития малого предпринимательства

При рассмотрении следующий показатель региональных особенностей числа микро- и малых предприятий использовались данные Росстата. В качестве основных экономических показателей деятельности малого бизнеса на 01.01.2017 года были проанализированы: количество предприятий, средняя численность работников и оборот (выручка) предприятий. В качестве объекта исследования выступили восемь федеральных округов Российской Федерации, а именно:

- Центральный федеральный округ (ЦФО);
- Северо-Западный федеральный округ (СЗФО);
- Южный федеральный округ (ЮФО);
- Северо-Кавказский федеральный округ (СКФО);
- Приволжский федеральный округ (ПФО);
- Уральский федеральный округ (УФО);
- Сибирский федеральный округ (СФО);
- Дальневосточный федеральный округ (ДФО).

Перед тем как мы начнем анализ, коротко опишем особенности каждого округа. В таблице 5 данные о численности населения и об общей площади.

Таблица 5 – Особенности федеральных округов РФ на 2017 год

Федеральный округ	Население, тыс. чел.	Площадь, кв. км
Дальневосточный ФО	6 182,7	6 169 329
Сибирский ФО	19 326,2	5 144 953
Уральский ФО	12 345,8	1 818 497
Северо-Западный ФО	13 899,3	1 686 972
Приволжский ФО	29 636,6	1 036 975
Центральный ФО	39 209,6	650 205
Южный ФО	16 428,5	447 821
Северо-Кавказский ФО	9 775,8	170 439

Источник: составлено автором анализа на основе сведений сайтов полномочных представителей Президента РФ.

Одним из крупнейших является Дальневосточный ФО, площадь которого занимает 36,02 % от общей площади РФ с плотностью населения – 1,00 чел./кв.км. На втором месте по площади Сибирский ФО, территория округа составляет 30,04 % от территории РФ (плотность 3,75 чел./кв. км). Уральский ФО на третьем месте и составляет 10,62 % от общей территории РФ, а плотность населения составляет 6,79 чел./кв. км. В Северо-Западном ФО

центром является город федерального значения Санкт-Петербург, который остается одной из важнейших баз научно-технического прогресса и инновационного развития экономики России, производства высокотехнологичной продукции, средств современного транспорта. Северо-Кавказский ФО был выделенный из состава Южного федерального округа указом Президента России Д.А. Медведева от 19 января 2010 года. Состав населения составляет 8,41 % от общего числа РФ.

Центральный федеральный округ значительно превосходит другие федеральные округа страны по численности населения (26,77 % от РФ), объему суммарного валового регионального продукта, стоимости основных промышленно-производственных фондов, численности занятых в экономике, научно-техническому потенциалу, развитости производственной и социальной инфраструктуры. В настоящее время на долю округа приходится 26,9 % населения, 27,5 % численности занятых в экономике страны, свыше 35 % от общего объема валового регионального продукта.

На рисунке 6 представлены экономические показатели деятельности малых предприятий по федеральным округам.

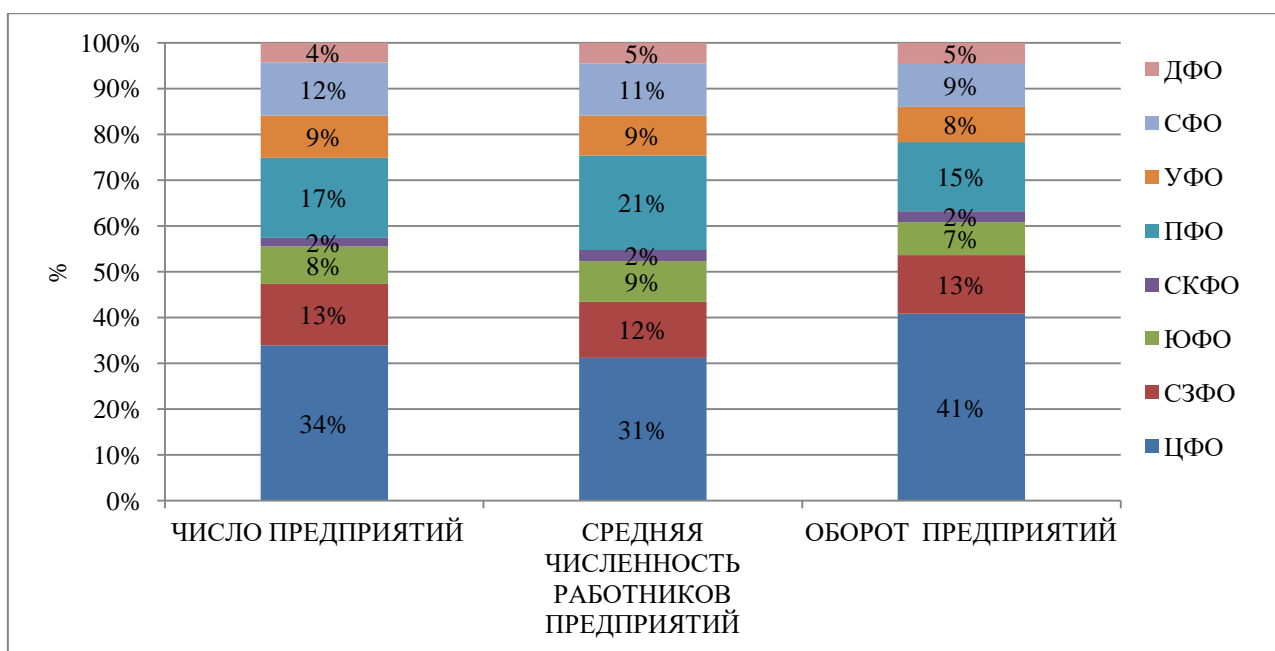


Рисунок 6 – Показатели малых предприятий в разрезе федеральных округов на 01.01.2017 год

Источник: составлено автором анализа на основе сведений Федеральной службы государственной статистики

В большинстве федеральных округов отмечается рост количества малых предприятий. По числу предприятий в малом бизнесе лидирует Центральный ФО, доля которого составляет 31 % от общего числа предприятий в сегменте

малого предпринимательства (включая микропредприятия), в натуральном выражении 939 107 тыс. шт. На втором месте Приволжский ФО 17 % от общего числа, в натуральном выражении 484 013 тыс. шт.; на третьем месте – Северо-Западный ФО, доля которого составляет 13 %, в натуральном выражении 371 474 тыс. шт. Далее идут Сибирский ФО, Уральский ФО, Южный ФО, Дальневосточный ФО и Северо-Кавказский ФО, доля которых составила 12 %, 9 %, 8 %, 4 % и 2 % соответственно.

По численности работников лидирует тоже Центральный ФО, в котором более 55 % занятых находится в г. Москва. На втором, третьем и четвертом месте Приволжский, Северо-Западный и Сибирский ФО, где доли последних составили соответственно 21 %, 12 % и 11 % от общего числа занятых. Доли других ФО не превышают более 10 %.

По обороту (выручке) предприятий более 40 % относится к Центральному ФО, в натуральном выражении 15 861,72 млрд рублей. Во всех остальных округах выручка составляет менее 15 %, а самый маленький объем относится к Северо-Кавказскому ФО и составляет 927,04 млрд руб., в относительном выражении 2 %.

В динамике за последние семь лет во всех федеральных округах наблюдается увеличения численности населения. При росте населения возрастает спрос, а как следствие увеличивается и количество предприятий малого бизнеса. На рисунке 7 можно заметить, что наибольший рост отмечен в Северо-Западном ФО в 2011 году в расчете на одного человека приходилось 10 предприятий малого бизнеса, а на 01.01.2016 рост составил 61 %, а именно 27 предприятий в расчете на одного человека.

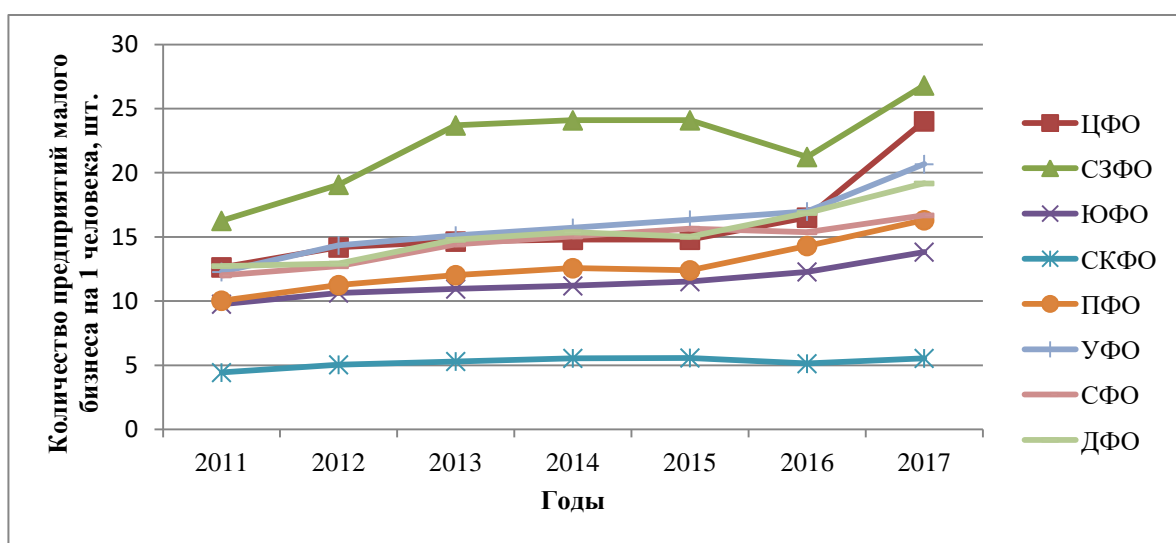


Рисунок 7 – Количество предприятий малого бизнеса на одного человека

Источник: составлено автором анализа на основе сведений Федеральной службы государственной статистики

В Центральном ФО рост приходится на 2016 год и составляет 24 предприятия малого предпринимательства в расчете на одного человека, до этого периода среднее значение составляло 15 предприятий в расчете на одного человека. Активно развивается малое предпринимательство в Уральском и Дальневосточном ФО, которые занимают третье место. Аутсайдером является Северо-Кавказский ФО, в котором в среднем на одного человека приходится 5 предприятий. Такая ситуация, безусловно, объясняется объективными причинами. Прежде всего – это еще не достаточный уровень развития экономики в целом и, на наш взгляд, влияют и национальные традиции, проявляющиеся в низкой экономической активности женского населения.

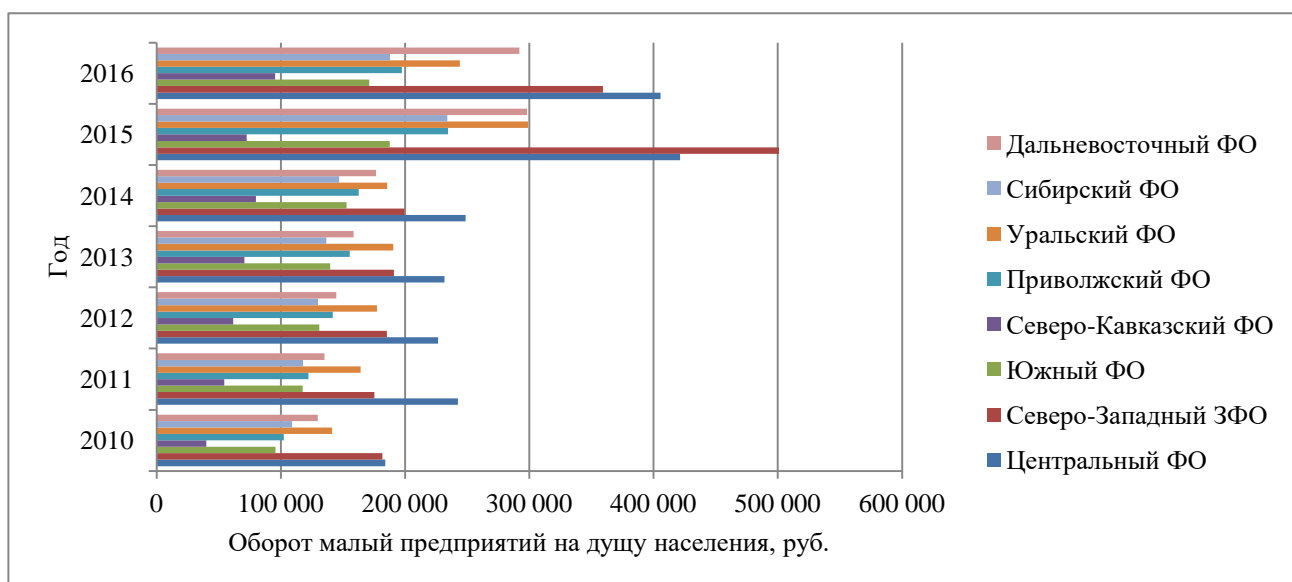


Рисунок 8 – Оборот малых предприятий на душу населения по федеральным округам, руб.

Источник: составлено автором анализа на основе сведений Федеральной службы государственной статистики

Как видим (рисунок 8), по обороту малых предприятий (включая микропредприятия) на душу населения регионы ранжируются несколько иначе, чем по числу зарегистрированных организаций. Лидером является Центральный ФО от показателя, которого Северо-Западный ФО отстает в среднем на 41 229 руб., кроме значения 2015 года в этом году выручка на душу населения достигла 500 811 руб., что на 79 444 руб. больше показателя Центрального ФО. Максимальный рост оборота малых предприятий на душу населения отмечен в Уральском ФО (2015 год и составляет 298 992 руб.), Южном ФО (2015 год и составляет 187 731 руб.), Северо-Кавказский ФО (2016

год – 95 394 руб.), Приволжском ФО (2015 год – 234 678 руб.), Сибирском ФО (2015 год – 234 149 руб.) и Дальневосточном ФО (298 110 руб. в 2015 году). Отметим, что это является положительной тенденцией.

Важное место в развитии малого предпринимательства занимает его взаимодействие с государственными органами власти и управления, которые в основном выражаются в государственной поддержке. По данным Федеральной служба государственной статистики, справочника программы государственной поддержки «ОПОРАКРЕДИТ», интернет-порталы «Консультант Плюс» и «Гарант» рассмотрим рейтинг эффективности государственной поддержки. В таблице 6 представлен рейтинг эффективности государственной поддержки малого бизнеса в России в 2017 году по федеральным округам.

Таблица 6 – Рейтинг эффективности господдержки малого предпринимательства в 2017 году

№	ФО	% малого предпринимательства	% занятых в ММП	Количество действующих государственных программ поддержки, единиц	Группа эффективности
1	Приволжский ФО	47,25 %	16,78 %	71	Эффективный
2	Центральный ФО	30,48 %	17,83 %	71	Эффективный
3	Уральский ФО	50,40 %	15,80 %	36	Средний
4	Сибирский ФО	56,07 %	16,14 %	45	Эффективный
5	Северо-западный ФО	53,98 %	19,42 %	30	Эффективный
6	Южный ФО	52,98 %	12,52 %	29	Неэффективный
7	Дальневосточный ФО	47,96 %	15,91 %	14	Средний
8	Северо-Кавказский ФО	39,03 %	8,27 %	25	Неэффективный

Доля малого предпринимательства рассчитывается из общего количества субъектов малого и среднего предпринимательства включая юридических лиц, а занятые в предприятиях малого бизнеса из общего числа занятых в экономике по федеральным округам.

Оценка эффективности проводится в целом по государственным программам и в отношении подпрограмм государственной программы, основных мероприятий государственной программы, ведомственных целевых программ, входящих в состав государственной программы.

Оценка эффективности государственных программ проводится за отчетный финансовый год в соответствии с методикой оценки эффективности реализации государственных программ. В результате проведения оценки эффективности каждой государственной программе присваивается одна из следующих степеней эффективности:

- степень I - высокоэффективная;
- степень II - эффективная;
- степень III - низкоэффективная;
- степень IV – неэффективная.

Оценка эффективности реализации государственных программ по федеральным округам РФ проводится по следующим критериям:

- достижение запланированных показателей реализации цели и задач государственной программы;
- эффективность реализации основных мероприятий и ведомственных целевых программ (с учетом эффективности реализации мероприятий государственной программы, входящих в состав основных мероприятий и ВЦП);
- полнота использования бюджетных ассигнований и эффективность привлечения средств федерального бюджета на реализацию государственной программы;
- качество управления государственной программой.

Суммарный рейтинг эффективности государственной поддержки по федеральным округам отражает общие тенденции, которые прослеживаются на других этапах исследования. Из таблице 6 можно заметить, что наиболее эффективными были признаны четыре федеральных округа: Северо-Западный, Приволжский, Центральный и Сибирский. К неэффективным относится только Северо-Кавказский и Южный федеральный округ. Среднее значение большинства показателей было зафиксировано в Уральском и Дальневосточном федеральных округах. Дальневосточный федеральный округ оказался аутсайдером по количеству программ поддержки малого бизнеса. В регионе, который признан приоритетным в экономическом развитии страны, реализуется всего 14 подобных программ.

Исходя из полученных данных, мы можем считать, что эффективнее всего государственная поддержка малого бизнеса работает в Москве и Ханты-Мансийском автономном округе (Югра). Там на данный момент действует 16 и 14 региональных программ поддержки соответственно. Важно отметить, что за последний год количество действующих программ поддержки в этих регионах сократилось – на 2 и 7 единиц соответственно. Третьим регионом по уровню эффективности государственной поддержки является Пензенская область – 10

действующих программ (по итогам 2015 года – 12). По доли малых предприятий в регионе среди эффективных субъектов Федерации лидирует Красноярский край – там 56,07 % всех компаний являются малыми предприятиями. Тем не менее, больше всего занятых граждан в сфере малого бизнеса в Санкт-Петербурге – почти каждый четвертый (24 %).

Подводя итоги проведенного анализа можно сделать вывод, что в России прослеживается довольно резкая дифференциация в территориальном размещении малого бизнеса, более 29,9 % предприятий сконцентрировано в Центральном ФО. На наш взгляд, необходимо территориальная организация, которая проявляется в объемах производства товаров и услуг, в системе расселения, уровне жизни населения, инфраструктурной обостренностью территории и факторами локализации малых предприятий.

Федеральные округа входят в стратегическое территориальное регулирование развития национальной экономики как неотъемлемая составляющая административно-территориального устройства. В настоящее время инструменты государственного регулирования на пути разработки стратегий развития экономики в пределах федеральных округов (макрорегионов) страны, в рамках которых станут разрабатываться приоритеты, цели экономического развития и пути их практической реализации. Эффективность государственного регулирования в процессе экономического развития в пределах российских федеральных округов напрямую зависит от определения его ведущего субъекта, так как на уровне округа проявляются экономические интересы федерального центра, регионов-субъектов РФ, крупных хозяйствующих субъектов и других субъектов (зарубежных, имеющих свои экономические интересы).

Создание в границах федеральных округов федеральных министерств экономического развития позволяет разделить функции политического и хозяйственного руководства в пределах округов. Такие министерства на сегодняшний день созданы лишь в проблемных федеральных округах таких, как Северо-Кавказский, Дальневосточный и Крымский ФО. Помимо административных функций в деятельности таких министерств входят функции прогнозирования аналитического характера.

Территориальное размещение малого бизнеса обеспечивает пространственную организацию населения, которая способствует равномерному расширению хозяйственной деятельности по всей территории. Малые предприятия, прибегая к использованию локализованных в границах административной территории ресурсов, совершенствуют устоявшиеся и новые для каждого региона секторы экономики. Малое предпринимательство в условиях диспропорционального социально-экономического развития регионов

могут формировать условия для усовершенствования пространственной эффективности и создания многополярной структуры экономики региона.

2.3 Анализ динамики налоговых поступлений субъектов малого предпринимательства в бюджетную систему страны

В современной налоговой системе РФ особое внимание уделяется специальным налоговым режимам. Специальные налоговые режимы направлены на уменьшение налогового бремени налогоплательщика в рамках определенных условий и оптимизации начисления и уплаты налогов. Согласно мнению А.В. Залесова и Л.Б. Кореняко «в основном малое предпринимательство, как самая уязвимая форма бизнеса в России, использует специальные налоговые режимы» [25].

На протяжении ряда лет российское законодательство стремится к совершенствованию налоговой нагрузки на предпринимателей. Как мы говорили ранее для малого бизнеса существуют специальные налоговые режимы, а именно:

- упрощенная система налогообложения, предусматривает замену НДС с реализации, налога на прибыль и налога на имущество с балансовой стоимости одним специальным налогом. Вы можете выбрать, с чего платить упрощенный налог: с доходов или расходов, уменьшенных на расходы;

- единый налог на вмененный доход, применяют только к определенным видам деятельности. Если у компании есть и другая деятельность, с нее она платит налоги по ОСН или УСН. ЕНВД заменяет НДС с реализации, налог на прибыль и налог на имущество с балансовой стоимости и не зависит от реальных доходов;

- единый сельскохозяйственный налог, могут применять только сельхозпроизводители. Он заменяет НДС с реализации, налог на прибыль и налог на имущество;

- патентная система налогообложения, применяется к отдельным видам деятельности. Перейти на ПСН могут только индивидуальные предприниматели. Для организаций этот спецрежим недоступен.

В таблице 7 представлены данные ФНС РФ о суммах исчисленных налогов по налогоплательщикам, применяющих специальные налоговые режимы на основании представленных ими налоговых деклараций.

Таблица 7 – Сумма налогов при различных системах налогообложения, подлежащих уплате в бюджет РФ за 2012 – 2016 гг. (млн руб.)

Система налогообложения	На 01.01.2013	На 01.01.2014	На 01.01.2015	На 01.01.2016	На 01.01.2017
УСН (доход минус расход)	40 458,9	43 995,1	47 907,5	53 729,3	72 417,4
УСН (доход)	134 825,2	144 998,0	159 664,3	182 278,8	285 252,2
ЕНВД	79 931,4	70 921,6	77 183,3	78 651,8	72 715,2
ЕСХН	3 673,8	4 024,5	5 453,0	9 586,6	11 367,5
Всего	258 889,3	263 939,2	290 208,1	324 246,5	441 752,3

В сравнение с 2012 годом величина начисления при УСН (доход минус расход) возросла на 80 % с 40 458,9 млн руб. до 72 417,4 млн руб., по УСН (доход) тоже увеличились почти в два раза с 134 825,2 млн руб. до 235 252,2 млн. руб. 2016 год. По системе налогообложения ЕНВД произошло снижение начисленных налогов на 9 % по сравнению с 2012 годом, по ЕСХН за этот период произошел рост начисленных налогов в 3 раза.

При рассмотрении налоговых поступлений субъектов малого предпринимательства в структуре общих налоговых поступлений в бюджет страны, то можно заметить общее снижение (таблица 7)

Таблица 8 – Доля специальных налоговых режимов в налоговых доходах бюджета РФ в 2011–2015 гг., %

Режим налогообложения	2011	2012	2013	2014	2015
УСН	4.1	3.3	3.4	3.2	3.1
ЕНВД	2.3	1.6	1.6	1.1	1.0
ЕСХН	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
Всего	6.5	5.0	5.4	4.3	4.2

По приведенным данным следует, что поступления от налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, снижаются в общей сумме налоговых поступлений, что отрицательно характеризует состояние экономики страны в последние годы. Наибольший вклад в доходы бюджета страны вносят малые предприятия применяющие УСН 3,1 %.

По данным ФСН РФ за 2014–2017 годы объем поступлений в консолидированный бюджет РФ налоговых платежей от предприятий малого бизнеса, применяющих специальные налоговые режимы, показал положительную динамику (таблица 9)

Таблица 9 – Динамика объемов поступлений платежей по специальным налоговым режимам в консолидированный бюджет РФ, млн руб.

Режим налогообложения	2014	2015	2016	2017
УСН (всего)	229 319,9	254148,6	287053,3	345201,0
УСН (доход)	162 478,7	177686,3	200003,0	239619,6
УСН (доход минус расход)	48 679,8	61887,2	71172,1	106602,1
ЕНВД	76 618,6	78500,8	74319,9	70625,4
ПСН	3 432,6	5285,2	7558,9	11193,6

В сравнение с 2014 годом в 2015 году было заметное увеличение поступлений и составило 522 457,8 млн руб., что на 25 % больше предыдущего периода. В 2016 году наблюдается снижение поступлений на 6,2 %, а в 2017 снова происходит рост и сумма налоговых поступлений составляет 516 323,7 млн руб., что на 26 243,5 млн руб., больше чем в прошлом году. В целом объем поступлений за период с 2014 г. по 2017 г. позволяет нам увидеть умеренный рост объемов поступления налоговых платежей от субъектов малого предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы.

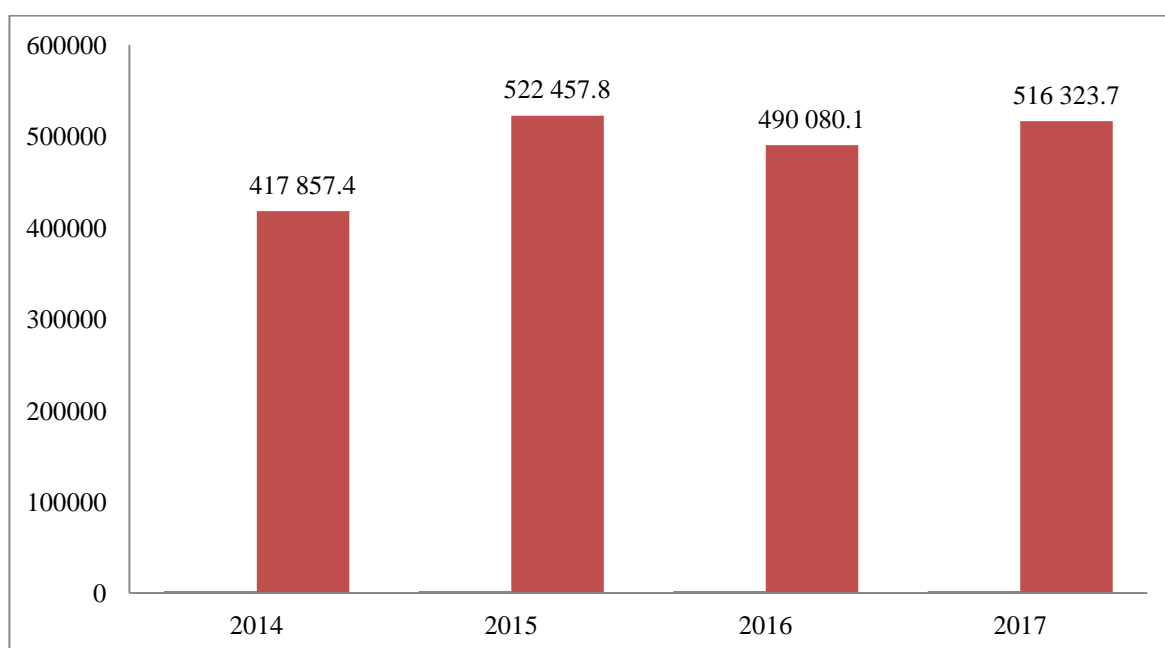


Рисунок 9 – Динамика объемов поступлений платежей по специальным налоговым режимам (всего), млн руб.

Ведущее положение из всех специальных налоговых режимов по поступлениям в консолидированный бюджет занимает УСН. Темп прироста составил 50,5 % на 115 881,1 млн руб. поступлений больше в 2017 году по сравнению с 2014 годом. Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы», темп прироста составил 47,5 %, а «доход минус расход» темп прироста составил 119 %.

Отрицательный темп прироста 7,8 % наблюдается от поступлений по ЕНВД, предположительно это связано с тем, что этот режим перестанет использоваться с 1 января 2018 года, но действие ЕНВД продлено до 1 января 2021 года.

Поступления по ПСН отличается стабильным ростом в среднем ежегодно увеличивается на 1,5 %. Сумма налога, поступившего в бюджет РФ увеличилась с 3 432,6 млн руб. в 2014 году до 11 193,6 млн руб., темп прироста составит 226,1 %.

Патентная система налогообложения на сегодняшний день является одной самых простых систем налогообложения в нашей стране. Как мы уже говорили ранее в первой главе, до введения ПСН в НК РФ предусматривалось возможность получения патента при применении упрощенной системы налогообложения. Целью введения и разработки данной система налогообложения является сбор налогов там, где обычные методы контроля никакого эффекта не дают.

Анализ статистических данных представленных Федеральной налоговой службой за периоды с 2014 г. по 2017 г. позволяет нам увидеть умеренный рост объемов поступления налоговых платежей от субъектов малого предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы. В структуре поступлений от специальных налоговых режимов наибольшую долю занимает упрощенная система налогообложения, но темпы прироста по УСН не такие высокие как у патентной системы, а у ЕНВД наблюдается значительный спад. Значит, с введением патента началась перестройка структуры объемов поступлений налоговых платежей от субъектов малого предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы и можно прогнозировать дальнейшие изменения.

Из всего выше изложенного можно сделать вывод, что социально-экономические показатели развития малого предпринимательства в Российской Федерации указывают на необходимость их поддержки и стимулирования со стороны государства, прежде всего с помощью налоговых механизмов, так как именно они имеют наиболее сильное и широкое влияние. Несмотря на существование различных льготных механизмов, и преференций их вклад в экономику остается довольно низким. Существующие системы

налогообложения нуждаются в совершенствовании и реформировании с целью сохранения и оказания позитивного влияния на сектор малого предпринимательства.

Для этого далее в своем исследовании, мы проведем сравнительный анализ государственной поддержки малого бизнеса с зарубежными странами и дадим рекомендации по совершенствованию эффективности и результативности государственной поддержки в части налогообложения малого предпринимательства.

3 Совершенствование эффективности и результативности государственной поддержки

3.1 Оценка эффективности государственной поддержки малого предпринимательства в России

В текущих экономических условиях все большую актуальность приобретает вопрос эффективности политики государства, направленной на развитие и поддержку малого предпринимательства. К механизма государственной поддержки малого предпринимательства относятся: органы исполнительной власти, формы, виды и методы поддержки, условия функционирования и источники финансирования государственной поддержки малого предпринимательства, правовое и ресурсное обеспечение, оценка эффективности государственной поддержки, контроль результатов.

Государственная поддержка в Российской Федерации реализуется по многоуровневой системе организаций. В приложение В представлен перечень документов и нормативных актов, регулирующих деятельность субъектов малого и среднего предпринимательства, а в приложение Г перечень мероприятий государственной поддержки субъектов малого предпринимательства по органам государственной власти. Поддержка малого предпринимательства представляет из себя деятельность органов государственной власти и местного самоуправления, а также функционирование инфраструктуры поддержки малого бизнеса, направленные на реализацию мероприятий, предусмотренных программами развития. Реализация комплекса программных мероприятий по поддержанию государством сектора малого предпринимательства направлены на устранение факторов, сдерживающих его развитие:

- расслоение муниципальных образований регионов по уровню развития предпринимательства;
- ограниченный доступ к финансово-кредитным ресурсам;
- недостаточная развитость инфраструктуры поддержки и развития предпринимательства;
- высокий уровень административного вмешательства;
- дефицит квалифицированных кадров и доступных информационно-консультационных ресурсов.

Программой развития субъектов малого предпринимательства является нормативно-правовой акт с указанием перечня мероприятий, направленных на достижение целей государственной политики в области развития малого предпринимательства с указанием объема и источников их финансирования, результативности деятельности органов государственной власти и местного

самоуправления, ответственных за реализацию указанных мероприятий. Более подробно на описание государственных программ поддержки мы не будем останавливаться, рассмотрим только задачи, которые помогут нам выделить единые критерии эффективности. Так как на наш взгляд, для оценки эффективности государственной поддержки малого предпринимательства необходима единая систематизация критериев эффективности, которую бы смогли использовать органы государственной власти для составления программ поддержки и методик по их оценки. В настоящее же время применяемых и рекомендуемых критериев эффективности большое множество, что при использовании в практике очень затруднительно. Перечислим наиболее часто используемые задачи в программах государственной поддержки:

- создание новых рабочих мест;
- пополнение бюджетов и расширение налогооблагаемой базы;
- преодоление административных барьеров на пути развития малого предпринимательства;
- законодательное и нормативно-правовое обеспечение малого предпринимательства;
- развитие инфраструктуры поддержки малого предпринимательства;
- предоставление правовой, информационной, консультативной поддержки малого предпринимательства в рамках инфраструктуры господдержки;
- подготовка и переподготовка кадров;
- практическое содействие эффективному развитию действующих и новых субъектов малого бизнеса;
- подготовка молодых людей в возрасте до 30 лет (включительно), прошедших обучение по образовательным программам, направленным на приобретение навыков ведения бизнеса и создания малых предприятий;
- создание условий для производства импортозамещающих продуктов субъектов малого предпринимательства;
- создание условий для развития конкуренции и привлечения инвестиций в экономику РФ;
- повышение доступности и качества государственных и муниципальных услуг;
- повышение предпринимательской активности и развитие малого предпринимательства и др.

Все они носят разнородный характер, а некоторые из них настолько специфичны, что не позволяют систематизировать общие критерии для оценки их выполнения. Это еще раз подтверждает тот факт, что необходимо

систематизировать критерии эффективности, что позволит в дальнейшем выявить единые критерии для соответствия поставленным задачам.

Несмотря на многообразие программ поддержки малого бизнеса и растущее количество средств, выделяемых на государственную поддержку, за поддержкой обращается небольшое количество предпринимателей. Часто предприниматели не знают о действующих программах поддержки. Большинство представителей малого бизнеса не рассчитывают на государственную поддержку и даже не изучают возможности в этом плане. Невостребованность бюджетных средств на поддержку малого бизнеса во многом объясняется высокими требованиями к получателям поддержки. Предприниматели, участники программ государственной поддержки, часто сталкиваются с проблемой сложного администрирования документов, необходимых для подачи заявок на получение поддержки и оформления соответствующей отчетности. Предприниматели сталкиваются с необходимостью участвовать в дополнительных образовательных программах для получения поддержки. Многие предприниматели опасаются не справиться с большим объемом бумаг, необходимых для участия в программах, а также необходимостью отчитываться перед государством о потраченных средствах. Отбор потенциальных получателей господдержки во многом зависит от технической организации процедуры помощи, качества работы бухгалтера и юриста, в то время как значение и перспективы бизнеса зависят от других составляющих. Достаточно сложно оценить эффективность различных программ государственной поддержки малого бизнеса. Эффект от использования бюджетных средств, потраченных на поддержку малого бизнеса, проявляется, как правило, в долгосрочной перспективе. В то же время государству необходимо сейчас искать эффективные меры поддержки, а для этого проводить анализ эффективности той или иной меры поддержки малого бизнеса.

В настоящее время во всех субъектах РФ и муниципальных образованиях разрабатываются, утверждаются и действуют программы господдержки. Среди списка наиболее востребованных направлений поддержки можно выделить следующие. На первом месте – финансовая поддержка со стороны государства, которая предполагает субсидии, льготное кредитование/лизинг, микрозаймы, поручительство и др. За последние три года ей воспользовалось 36 % предприятий, участвовавших в программах. На втором месте по востребованности помощь в подготовке, переподготовке и повышении квалификации сотрудников (14 %). Третье место разделили правовая поддержка (льготное/бесплатное внешнее бухгалтерское и/или юридическое обслуживание и др.) и возможность льготного/бесплатного участия в

выставках, ярмарках, конференциях (по 9 % соответственно). Более трети предприятий МСП (39 %) считают, что государственные программы поддержки не играют значимой роли для развития бизнеса. Данная позиция в большей степени свойственна предприятиям, которые не имели опыта участия в таких программах и не планируют делать это в будущем.

По нашему мнению решением проблем в неэффективных регионах, необходимо сосредоточиться на трех основных задачах. Первое, на что нужно обратить внимание – повышение доли малых предприятий среди прочих организация региона. Вторым шагом следует считать повышение доли занятых в сфере малого бизнеса субъекта федерации. В сумме выполнение этих задач окажет позитивное влияние на третий показатель – оборот малого бизнеса среди других предприятий региона. Тем не менее, достижение поставленной цели невозможно без государственной поддержки деятельности малого бизнеса. Правительство страны должно простимулировать малые предприятия в рамках комплексного решения для получения наилучших результатов. Приоритетными мерами поддержки, которые могут быть приняты в отношении малых предприятий в «отстающих» регионах, должны стать:

- на этапе создания компании льготы (возможность вести бухгалтерский учет в упрощенной форме, оформление срочных трудовых договоров, надзорные «каникулы» (запрет на проведение плановых неналоговых проверок), участие в госзакупках, возмещение части затрат по договору лизинга и др.);

- субсидии;
- бюджетные инвестиции;
- государственные и муниципальные гарантии;
- программы финансирования.

На сегодняшний день малые предприятия (включая микропредприятия) могут в равной степени пользоваться государственными программами поддержки. Могут претендовать на льготные программы, а именно: участвовать в специальных торгах; брать в аренду имущество по особым ставкам; рассчитывать на консультационную поддержку и различные субсидии. Однако финансирование из года в год сокращается. В 2018 году на реализацию программы государственной поддержки малого предпринимательства 85 субъектов РФ федеральным бюджетом было выделено 15,95 млрд руб. Объемы федерального финансирования на программу государственной поддержки малого предпринимательства субъектов РФ в 2018 году сокращены по сравнению с 2017 годом на 30 %. Распределение государственных ресурсов финансовых ресурсов утверждается Правительством РФ в рамках объемов бюджетных ассигнований, которые предусмотрены в федеральном законе о

федеральном бюджете на текущий и плановый период, и лимитов бюджетных обязательств, доведенных федеральному органу исполнительной власти как получателю средств федерального бюджета. Следовательно, государственная поддержка сокращается, ощущается дефицит и малые предприятия закрывают свою деятельность. Но это не значит, что закрытие предприятий непосредственно связано с финансированием государства для поддержания деятельности малых предприятий.

Помимо финансирования существуют и другие меры по поддержке малого предпринимательства такие как: информационно-консультативные услуги, льготы для приобретения оборудования, улучшения производственных мощностей и т.д.

Введение надзорных каникул для малого бизнеса, которые сокращают количество плановых и внеплановых проверок надзорными органами. В конце 2018 года подобный вид помощи малому бизнесу от государства прекращает своё существование, но может быть восстановлен, если будет принято соответствующее решение.

Дополнительно предпринимателям от государства можно рассчитывать на льготный срок оплаты закупленных материалов, помощь в приобретении лицензионного программного обеспечения для компьютеров и необходимой в работе техники. Много, конечно, зависит от местной администрации и региональных программ. Финансирование малого бизнеса прекращается, если он переходит на ступень выше или выявляются нарушения в проводимой деятельности.

Консультационная форма поддержки представляет из себя заявительный порядок получения, поэтому охватывает ограниченное число субъектов малого предпринимательства.

Одной из наиболее существенных проблем в настоящее время для предпринимателей является недостаток квалифицированных кадров. Для малого бизнеса наиболее простой является структура фирмы, находящаяся в единичном владении. Обычно она управляется собственником, который нередко сам занимается бухгалтерским учётом и финансами, сбытом и снабжением, ценами и рекламой. Успех функционирования таких фирм зависит от личного мастерства и энтузиазма управляющего. Однако в современных условиях этого мало. Около 50 % субъектов МСП считают причинами ликвидации малого и среднего бизнеса именно низкую квалификацию самих руководителей, отсутствие деловых и специальных знаний. Для повышения квалификации персонала и самих предпринимателей необходимо развивать элементы инфраструктуры, в которых проводились бы семинары, круглые столы, тренинги, дистанционное обучение, консультации, в большей мере

ориентированные на новые условия и потребности предпринимателей с учётом регионального и местного развития малого предпринимательства.

В нормативно-правовых актах, критерии результативности развития и поддержки малого предпринимательства сформулированы следующим образом:

- увеличение численности занятых в малом предпринимательстве;
- увеличение количества малых предприятий;
- активизация деятельности малого предпринимательства;
- расширение налогооблагаемой базы;
- насыщение рынка товарами и услугами.

Данные критерии оценивают результативность, а не эффективность господдержки, поскольку они оценивают развитие малого предпринимательства, не оценивая программы поддержки малых предприятий. Поэтому далее мы рассмотрим государственную поддержку в части налогообложения субъектов малого предпринимательства.

На сегодняшний день, государство уже сделало ряд шагов навстречу бизнесу: упростило процедуру государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, расширило режим саморегулирования, учредило институт уполномоченных по защите прав предпринимателей, создало Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, Федеральную корпорацию по развитию малого и среднего предпринимательства и т.п.

В сфере налогообложения также были приняты меры по налоговому стимулированию развития малого предпринимательства через специальные налоговые режимы, а именно:

1) расширен перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения;

2) предоставлено право на применение 2-летних налоговых каникул по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения на деятельность в сфере бытовых услуг;

3) предоставлено право субъектам РФ снижать ставки налога для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, с 6 до 1% в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности;

4) предоставлено право представительным органам муниципальных образований, законодательным органам городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя снижать ставки единого налога на вмененный доход с 15 до 7,5% в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности.

Также ФНС ввели налоговые каникулы, которые в 2018 году предоставляется, если ИП регистрируется впервые. Суть данной льготы заключается в том, что физическим лицам, впервые зарегистрировавшим деятельность по определённым направлениям, предоставляется освобождение от уплаты налога на два года. Программа действует до 2020 года. Налоговые каникулы вводятся регионами отдельным законом. В настоящий момент до сих пор есть ряд регионов, где данная льгота не утверждена законодательно (Республика Крым, Вологодская область, Нижегородская область, Татарстан, республика Ингушетия и др.). Также существуют проблемы несовершенство налоговой политики, а именно: постоянные изменения в налоговом законодательстве; новые формы отчетности; изменение сроков и порядок уплаты налогов и др.

Также налоговые органы проделали огромную работу во внедрении нового метода контроля доходов налогоплательщиков. В числе стран, перешедших на новую технологию контроля, следует выделить Черногорию (2001), Сербию (2004), Южную Корею (2005), Боснию и Герцеговину (2008), Албанию (2009), Канаду и Швецию (2010), Польшу (2011), Венгрию, Грузию, Казахстан (2012), Македонию (2015) и Украину (2013) [25]. В России в рамках пилотного проекта в период с 1 августа 2014 года по 1 февраля 2015 года были протестированы онлайн-кассы в четырех регионах Российской Федерации (РФ): Москва, Московская и Калужская области и Татарстан. Налоговые службы сочли внедрение такого рода касс эффективными, они позволили вывести из тени продажи магазинов, из-за которых бюджет недополучал налоги. За этот период времени проведения эксперимента было подключено более 4 тыс. ед. контрольно-кассовой техники (ККТ), пробито более 17 млн кассовых чеков на сумму более 13 млрд рублей.

С 3 июля 2016 года вступил в силу ФЗ № 290 «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» [29]. На рисунке 10 представлены сроки реализации реформы перехода на онлайн-кассу.

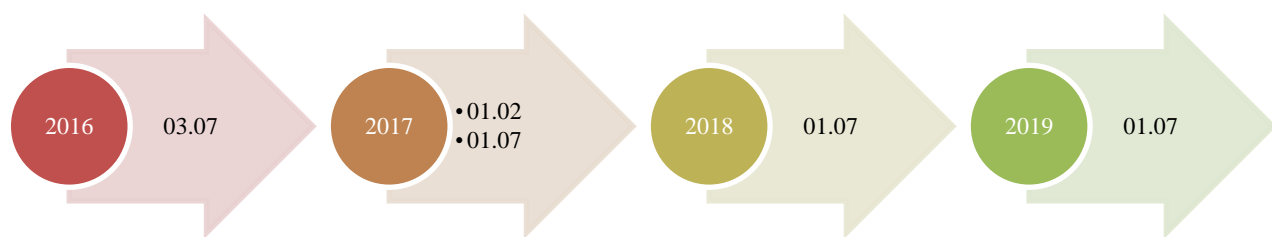


Рисунок 10 – Этапы перехода на новый порядок применения ККТ [34]

В период с 03.07.2016 по 31.01.2017 все желающие в добровольном порядке могли перейти на новый порядок применения ККТ. С 1 февраля 2017 года по 31 июня 2017 года прекращена регистрация налоговыми органами аппаратов старого образца. Регистрация осуществлялась только по новому порядку.

Первый этап обязательного перехода начался с 1 июля 2017 года и коснулся предпринимателей, работающих на общей системе налогообложения (ОСН), упрощенной системе (УСН) или едином сельскохозяйственном налоге (ЕСХН). По оценке Федеральной налоговой службы (ФНС) на работу с онлайн-кассами должны были перейти около 1 млн предпринимателей.

Второй этап перехода коснулся компаний работающих по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД), занятых в сфере торговли и общепита, а также индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕНВД и патентную систему налогообложения (ПСН), осуществляющих деятельность по розничной торговле и общественному питанию, которые имеют наемных работников. По другим услугам и работам для населения ККТ необходимо будет применять с 1 июля 2019 года.

В соответствии с новым порядком применения ККТ для предпринимателей, перешедших на новую систему, станут возможными следующие преимущества:

- регистрация ККТ онлайн без визита в налоговую инспекцию;
- отсутствие пункта обязательного договора с центром технического обслуживания;
- возможность самостоятельной замены фискального накопителя (аналог ЭКЛЗ (электронная контрольная ленты защищенная) для плательщиков патента и ЕНВД, а также в сфере услуг;
- отсутствие проверок, так как оперативное получение информации и их автоматизированный анализ не будет требовать дополнительных проверок;
- индивидуальным предпринимателям на ЕНВД и патентной системе налогообложения будет предоставлен налоговый вычет (18 тыс. руб. на приобретение одной единицы техники) при условии ее регистрации в 2018 году.

Онлайн-кассы создадут условия гражданского контроля за счет проверки легальности кассового чека через бесплатное мобильное приложение, с помощью которого в случае возникновения вопросов можно будет направить жалобу в ФНС России. Также, это повысит уровень защищенности прав потребителей, упрощая возможность реализации права на удовлетворение своих требований в соответствии с законодательством о защите прав потребителей.

Предполагается, что новая технология будет способствовать созданию конкурентной бизнес - среды. Предприниматель, который платит все налоги, получит преимущество перед тем, кто обманывает государство, укрывая свои доходы и за счет этой «экономии» снижает цену на продукцию, тем самым нечестно выигрывает конкуренцию у честного предпринимателя.

На наш взгляд данный вид контроля не даст предполагаемого эффекта, так как по-прежнему движение денежных средств не возможно отследить. При приеме (получении) оплаты, в том числе предоплаты (аванса), за товары (работы, услуги) наличными денежными средствами, продавец по собственному желанию может провести операцию по ККТ или нет. Вот если бы операция пошла электронному средству платежа, данная операция уже поступит в банк. В таком случае, существует два варианта:

- первый, когда товар отслеживается по принципу ЕГАИС (единая государственная автоматизированная информационная система), которая учитывает движения алкоголя от производителя до потребителя;

- второе, вывод из оборота денежных средств и переход на электронные средства платежа.

Еще одним из последних нововведений текущего года стал проект «выход из тени», который вводит налог на профессиональный доход (новый спецрежим) самозанятых граждан. Согласно законопроекту под профессиональным доходом (НПД) понимается доход самозанятых физических лиц от деятельности, при которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам. Обычно подобной деятельностью занимаются те, кто оказывает различные услуги физическим лицам — репетиторы, няни, уборщицы и т.д.

Под самозанятыми подразумеваются граждане, максимальный доход которых не превышает 2,4 млн руб. в год (200 тыс. руб. в месяц), в законодательстве данное понятие отсутствует. По данным ФНС, из 82 млн работоспособных граждан России официально работают и платят страховые взносы примерно 52 млн человек. По оценке Минтруда, в России 12 млн самозанятых, а по данным Росстат цифра вдвое выше.

Пока законопроект коснется только Москвы и Подмосковья, Татарстана и Калужской области, эксперимент рассчитан на 10 лет — с января 2019 года по декабрь 2028 года. По проекту после перехода на уплату спецналога на профдоход самозанятые смогут не платить:

- НДФЛ с доходов, которые облагаются налогом на профдоход;
- НДС (кроме «ввозного»);
- страховые взносы (их можно будет перечислять добровольно).

Перечисление налога будет осуществляться ежемесячно не позднее 25-го числа по месту ведения деятельности через мобильное приложение «Мой налог», после чего инспекция исчислит сумму налога и пришлет уведомление с реквизитами для уплаты. Налоговая ставка для тех, кто оказывает услуги или продает товары физлицам, составит 4% от стоимости оказанной услуги, для юрлиц и индивидуальных предпринимателей, — 6%. При использовании спецрежима не надо будет применять онлайн-кассу, а для предпринимателей только для тех, у кого доход облагается налогом на профдоход.

На наш взгляд, все эти преимущества в большей степени интересны государству и налоговой службе, нежели чем организациям, предпринимателям и самозанятым. Налоговые службы в реальном времени смогут отследить все денежные переводы а, значит, максимизировать налоговую базу. Чем более прозрачный бизнес, тем легче налоговым службам отследить все ли сборы заплатила та или иная организация.

Как мы уже говорили ранее, на сегодняшний день малый бизнес находится на грани полного исчезновения с российского рынка. В условиях нестабильной экономики и частыми изменениями и дополнениями в законодательную базу, изменениями большого количества нормативов актов и положений, отменяющих предыдущие, малые предприятия не всегда могут уследить за юридическими нововведениями. Таким образом, они часто становятся субъектами правонарушений, за которые получают наказания в виде штрафов, пени и других санкций, которые могут разорить бизнес. За последние 10 лет Россия демонстрирует закрытие большого количество предприятий малого бизнеса, чем было открыто. В стране лишь 4 % предприятий малого бизнеса существуют более 3 лет, многие закрываются в первый год своего существования. Большинство закрытых предприятий малого бизнеса – это следствие самостоятельного решения предпринимателями прекратить свою деятельность. По данным Налоговой службы [17] около 30 % закрывающихся предприятий прекратили свою деятельность по причине банкротства. Причинами банкротства в основном считается неспособность справиться с усложнившимися экономическими условиями в стране, невозможность в условиях инфляции исполнить свои обязательства перед кредиторами и государственными налоговыми органами.

3.2 Оценка программ государственной поддержки малого бизнеса в развитие малого предпринимательства в Красноярском крае

Как мы уже говорили, что в текущих экономических условиях особую актуальность приобретает вопрос эффективности государственного

финансирования малого предпринимательства. В закон № 209 о развитии малого предпринимательства поддержка трактуется как деятельность органов государственной власти, местного самоуправления и функционирование инфраструктуры поддержки субъектов малого предпринимательства, направленные на реализацию мероприятий, которые предусмотрены программами развития малого предпринимательства. Поэтому, исходя из данного определения в законе № 209, эффективность поддержки малого предпринимательства необходимо оценивать как эффективность реализации государственных программ поддержки.

В Красноярском крае в 2008 году был принят закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Красноярском крае». Данный закон регулирует отношения, возникающие между юридическими, физическими лицами, органами государственной власти РФ, органами государственной власти края, органами местного самоуправления в сфере развития малого и среднего предпринимательства на территории края. Впоследствии в 2014 году внесены изменения, касающиеся некоторых статей данного закона. Государственную поддержку малого бизнеса регулирует закон Красноярского края от 05.12.2000 №12-1069 (ред. от 04.12.2008) «О государственной поддержке малого предпринимательства в Красноярском крае».

Основными направлениями поддержки является развитие инфраструктуры; оказание финансовой поддержки в форме компенсации части затрат субъектов малого бизнеса связанных с созданием, развитием или модернизацией производства товаров (работ, услуг); реализация нефинансовых мер стимулирования инвестиционной и предпринимательской деятельности; оказание информационной, консультационной и образовательной поддержки.

В государственной программе Красноярского края «Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства» на 2014–2030 гг. в которой основной целью является создание благоприятных условий для устойчивого развития малого предпринимательства. Для достижения поставленной цели в программе развития сформированы задачи, которые будут способствовать выполнению поставленной цели.

Для создания благоприятных условий развития малого бизнеса в Красноярском крае, мероприятия программы направлены на устранение факторов, сдерживающих развитие предпринимательства: расслоение муниципальных образований края по уровню развития предпринимательства; ограниченный доступ к финансово-кредитным ресурсам; недостаточная развитость инфраструктуры поддержки и развития предпринимательства; высокий уровень административного вмешательства; дефицит

квалифицированных кадров и доступных информационно-консультационных ресурсов.

В настоящее время в Красноярском крае действует 61 муниципальная программа поддержки развития малого предпринимательства. Край занимает 7-е место в РФ по показателю инвестиционного потенциала и за последние пять лет его активность увеличилась более чем в пять раз что существенно превосходит аналогичный показатель, как по стране, так и по Сибирскому федеральному округу в целом.

Общий размер финансирования мероприятий программы развития Красноярского края на 2018 год составляет 5 907 244,6 тыс. рублей, в том числе: 2 804 674,0 тыс. рублей из средств федерального бюджета; 3 088 225,3 тыс. рублей из средств краевого бюджета и 14 345,0 тыс. рублей бюджет муниципальных образований края.

На сегодняшний день факторами, сдерживающими развитие малого предпринимательства в крае как и в целом в России, являются:

- частые изменения основных правил ведения бизнеса;
- ограниченный доступ к финансово-кредитным ресурсам, государственным закупкам, закупкам крупных компаний;
- высокий уровень административного вмешательства в деятельность хозяйствующих субъектов;
- недостаточная развитость производственной инфраструктуры;
- сложность подключения к объектам коммунального и электросетевого хозяйства;
- дефицит квалифицированных кадров на предприятиях малого бизнеса;
- ограниченность местных потребительских рынков, обусловленная низкой плотностью населения.

Для решения указанных проблем в последние годы активно создавалась система мер государственной поддержки малого предпринимательства, предоставляемых, в том числе, организациями инфраструктуры поддержки.

Предполагается, что по завершению реализации программы развития края произойдет увеличение оборота малых предприятий (с учетом микропредприятий), занимающихся обрабатывающим производством, с 54,5 до 100,4 млрд рублей; количество субъектов малого предпринимательства, получивших государственную поддержку возрастет не менее чем на 57 692 единицы; количество созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных ИП) в секторе малого и среднего предпринимательства за период реализации подпрограммы вырастет не менее чем на 4 099 единицы. Также ожидается объем привлеченных внебюджетных инвестиций в секторе

малого предпринимательства и дополнительный объем инвестиций в основной капитал - не менее 1000,0 млн рублей ежегодно, начиная с 2019 года.

Итогами реализация подпрограммы развития за 2016 год позволила краю ограничить рост безработицы, способствовала созданию новых рабочих мест и привлечению инвестиций в экономику региона. Основные результаты, которые были достигнуты, благодаря, программам развития представлены в таблица 10.

Таблица 10 – Результаты целевых индикаторов программы развития малого предпринимательства

Наименование показателя	2012	2013	2014	2015	2017
Увеличение объема инвестиций Красноярского края тыс руб.				394 410,1	424 728,85
Увеличение оборота малых предприятий (с учетом микропредприятий), занимающихся обрабатывающим производством, млрд руб.	44,2	48,4	58,9	58,9	86,2
Количество субъектов малого предпринимательства, получивших государственную поддержку за период реализации подпрограммы (нарастающим итогом), ед	*	*	12984	21875	51214
Количество созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей) в секторе малого предпринимательства за период реализации подпрограммы (нарастающим итогом), ед.	*	*	1090	1181	3615
Количество сохраненных рабочих мест в секторе малого за период реализации подпрограммы (нарастающим итогом), ед.	*	*	3837	7004	*
Объем привлеченных внебюджетных инвестиций в секторе малого предпринимательства за период реализации подпрограммы (нарастающим итогом), млн. руб.	*	*	675,99	883,9	2441

Итого на 2018 год на финансирование мероприятий программы за 2014 – 2017 годы было направлено 307,7 млн рублей за счет средств краевого бюджета, в том числе в 2015 году – 81,2 млн рублей, в 2016 году – 97,2 млн рублей, в 2017 году – 129,3 млн рублей. Дополнительно на реализацию программы в 2014–2017 гг. было привлечено 562,0 млн рублей за счет средств

федерального бюджета. Государственная поддержка за 2014–2017 гг. в форме субсидий и грантов предоставлена 2 307 субъектам малого и среднего предпринимательства края.

Касаемо софинансирования, в период с 2014–2017 гг. на развитие малого предпринимательства было направлено 581,0 млн рублей, в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 375,7 млн рублей.

В методике расчета субсидии местным бюджетам на поддержку программы развития малого предпринимательства края, представлена формула по ее расчету:

$$Si = \frac{(Si_1 + Si_2)}{2}, \quad (1)$$

где: Si – объем субсидии бюджету i -го на поддержку мероприятий программы развития, предоставляемой в рамках государственной программы;

Si_1 – объем субсидии бюджету i -го муниципального образования на поддержку мероприятий программы развития, рассчитанный исходя из степени предпринимательской активности i -го муниципального образования;

Si_2 – объем субсидии бюджету i -го муниципального образования на поддержку мероприятий программы, рассчитанный исходя из уровня обеспеченности i -го муниципального образования собственными бюджетными средствами на реализацию программы развития.

$$Si_1 = Sx \frac{Ki}{K}, \quad (2)$$

где: S – объем субсидий, распределяемый между местными бюджетами, в соответствующем финансовом году;

Ki – среднесписочная численность малых предприятий в i -м муниципальном образовании вместе с количеством индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, крестьянских (фермерских) хозяйств и глав крестьянских (фермерских) хозяйств;

K – среднесписочная численность малых и средних предприятий во всех муниципальных образованиях - заявителей по предоставлению субсидий на поддержку программ развития вместе с количеством индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, крестьянских (фермерских) хозяйств и глав крестьянских (фермерских) хозяйств.

$$Si_1 = Sx \frac{Mi}{M}, \quad (3)$$

где: S – объем субсидий, распределяемый между местными бюджетами, в соответствующем финансовом году;

M_i – средства местного бюджета i -го муниципального образования, предусмотренные на реализацию мероприятий программы развития, с учетом корректирующих коэффициентов, установленных в зависимости от транспортной доступности муниципальных образований Красноярского края;

M – сумма средств бюджетов муниципальных образований - заявителей по предоставлению субсидий на поддержку мероприятий муниципальных программ, предусмотренных на реализацию мероприятий программ развития, с учетом корректирующих коэффициентов;

Размер субсидии не должен превышать 50 % от объемов распределяемыми между местными бюджетами в соответствующем финансовом году. Также размер субсидии не должен превышать запрашиваемую сумму субсидий, указываемую в заявке на предоставление субсидии на поддержку программы развития.

Помимо предоставления финансовой поддержки для достижения цели государственной программы и решения задач субъектам администрации Красноярского края и министерства экономики и финансов РФ малому предпринимательству, оказывается информационная, консультационная, методологическая поддержка, в т.ч. на муниципальном уровне.

Край успешно участвует в конкурсах, проводимых федеральными министерствами на предоставление средств федерального бюджета для финансирования мероприятий господдержки малого бизнеса. Вместе с тем в ходе аудита выявляются существенные резервы роста эффективности использования государственных средств в данной сфере, связанные с повышением качества государственного управления и устранением недостатков и нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

Государственная политика края в области развития малого предпринимательства является частью государственной социально-экономической политики края, но при этом стратегия социально-экономического развития Красноярского края не утверждена.

В период с 2016 по 2017 годы счетной палатой Красноярского края был проведен «Аудит эффективности поддержки субъектов малого предпринимательства в Красноярском крае». В ходе контрольного мероприятия было установлено, что на момент проверки не исполнялись 6 полномочий законодательного собрания края и 3 полномочия правительства края, предусмотренных статьей 3 Закона «О развитии МСП в Красноярском крае». Ежегодный доклад правительства края о состоянии и развитии МП в крае и мерах по его развитию, включающий в себя отчет об использовании средств

краевого бюджета на государственную поддержку субъектов малого предпринимательства, анализ финансовых, экономических, социальных и иных показателей развития МП, оценку эффективности применения мер по его развитию, среднесрочный прогноз развития МП в крае, в проверяемый период не формировался и не публиковался.

В крае отсутствуют промпарки, технопарки и индустриальные парки (для размещения новых производственных территорий), венчурные и инвестиционные фонды, а также особые экономические зоны. Также сделан вывод о том, что в целом потенциал государственных организаций не способен оказать самостоятельного решающего влияния на развитие МП и инновационной деятельности в крае. При этом динамика и уровень оплаты труда в краевых организациях инфраструктуры не соответствует динамике показателей развития МП в крае. В условиях неизбежного ужесточения предоставления государственной поддержки из федерального бюджета необходимо существенно повысить эффективность использования имеющихся ресурсов, более активно привлекать внебюджетные источники, рассмотреть возможность передачи ряда государственных функций в части поддержки под профессиональное управление. По результатам аудита представляется необходимым придание нового импульса и реформирование деятельности органов власти в направлении развития МСП в свете новых задач, включая формирование рынка интеллектуальной собственности, программ импортозамещения и стимулирования инновационного развития. В таблице 11 представлены мероприятия по эффективности программы развития Красноярского края

Таблица 11 – Мероприятия по эффективности программы развития Красноярского края

№	Мероприятия эффективности
1	Создание единого банка инновационных проектов, научно-технических разработок, высокотехнологичного оборудования и т.п.
2	Укрупнение и утверждение приоритетных мер государственной поддержки
3	Разработка новых проектов научно-технической деятельности
4	Введение налоговых льгот
5	Поддержка уже существующих предприятий малого бизнеса, а не только вновь созданных
6	Разработка и реализация мер государственной поддержки по всей территории края, а не только в крупных городах
7	Контроль над соблюдением правил использования программ поддержки для предотвращения коррупционных рисков

8	Принятие мер по повышению эффективности деятельности объектов инфраструктуры поддержки предпринимательства, применению новых подходов к деятельности, переходу на профессиональное управление (возможно передача в доверительное управление), повышению ответственности представителей государства в органах управления организаций инфраструктуры
---	--

В Красноярском крае утверждено 43 приоритетных направления государственной поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, что не может, вследствие распыления, предполагать достижение существенных результатов ни по одному из них. Наблюдается дефицит новых проектов. Результаты научно-технической деятельности в большинстве случаев не доходят до стадии коммерческого применения. При отсутствии существенного влияния оказываемой поддержки на развитие предпринимательства также не достигнут в полной мере ни один из базовых критериев (категорий) аудита эффективности (продуктивность, экономичность, эффективность, результативность). Большинство проектов поддержки предпринимательства ориентированы на поддержку вновь созданных субъектов. В половине территорий формально созданные под эгидой местных администраций координационные и совещательные органы в сфере предпринимательства фактически не работают. По результатам контрольного мероприятия в деятельности большинства объектов контроля выявлены коррупционные риски и коррупционные факторы.

В Красноярском крае необходимо развивать информационную поддержку, которая бы осуществлялась в виде размещения материалов в средствах массовой информации, а также на официальном сайте Администрации Красноярского края о развитии малого бизнеса, подготовки и издания информационно-справочных пособий для предприятий, организаций и проведение круглых столов, бизнес-семинаров. Ежегодное проведение в Красноярском крае, в центрах поддержки малого бизнеса, совместного со специалистами сектора потребительского рынка и малого бизнеса со специалистами инфраструктуры поддержки предпринимательства, где бы проводились открытые консультации по открытию и ведению бизнеса. Также одной из возможностей администрации города проведение конкурсов для поддержки стартующего бизнеса (возрастная категория граждан до 30 лет). В списке возможных мероприятий для субъектов малого бизнеса можно предложить:

- ежегодные новогодние конкурсы предприятий потребительского рынка;

- районные конкурсы профессионального мастерства «Лучший продавец – 2018 г.»;
- организация и проведение ярмарок «выходного дня»;
- торжественные мероприятия, посвященные Дню российского предпринимательства;
- изготовление информационных баннеров о предпринимательской деятельности, буклетов о районном конкурсе «Развитие предпринимательства»;
- проведение бесплатных обучающих семинаров для молодежи, по окончании которых участники получили бы сертификаты;
- стимулирование производства и реализации качественных товаров, работ и услуг;
- привлечение в реализации программы развития компаний микрокредитования и микрофинансирования за счет собственного бюджета;
- печать материалов по пропаганде и популяризации предпринимательской деятельности в газете «Красноярский рабочий» и на сайте администрации Красноярского края.

Для обеспечения более динамичного развития субъектов малого предпринимательства потребуется дальнейшее развитие поддержки предпринимательства, вовлечение в предпринимательскую среду молодежи, внедрение в практику новых форм и механизмов финансовой и организационной поддержки. Кроме того, важной составляющей потенциала экономической устойчивости края является не только предпринимательская инициатива, но и готовность органов местного самоуправления активно сотрудничать с бизнесом, поддерживать предпринимательские проекты.

Программа поддержки малого предпринимательства Красноярского края должна обеспечить комплексное решение проблемных вопросов предпринимательской деятельности, а также определит приоритеты в развитии малого предпринимательства в крае. Целью настоящей программы развития должно является сохранение и дальнейшее развитие малого и среднего предпринимательства. А для этого необходимо приложить немало усилий и обеспечить субъектов малого предпринимательства инфраструктурой поддержкой со стороны государства и стимулировать к предпринимательской активности населения для развития сферы малого предпринимательства.

3.3 Комплексный подход к формированию эффективной и результативной программы поддержки субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации

Приоритетным направлением политики государственной власти в сфере регулирования малой предпринимательской деятельности является вывод на новый качественный уровень реализуемых мер и инструментов поддержки малого предпринимательства. В настоящее время значимым источником для выделения государственных средств являются показатели развития сектора малого предпринимательства. Анализ программ государственной поддержки малого предпринимательства с точки зрения оценки эффективности привели к убеждению, что наиболее актуальной проблемой является формирование единообразных методик, во-первых, для распределения средств, выделяемых на поддержку субъектов малого предпринимательства, во-вторых, для оценки эффективности программ.

Процесс оценки государственной поддержки малого предпринимательства включает в себя оценку распределения государственных финансовых средств для малых предприятий, что требует разработки схемы оценки предпринимательских заявок для оказания государственной поддержки, основанной на расчётах комплексного критерия эффективности государственной поддержки для каждого субъекта малого предпринимательства.

Оценка эффективности господдержки субъектов малого предпринимательства должна быть направлена на принятие взвешенных решений о мерах государственной поддержки малого предпринимательства. Критерии должны быть рассчитаны в рамках конкурсных отборов государственными структурами, ответственными за развитие и государственную поддержку малого предпринимательства. Разработанная система критериев может быть использована как региональными, так и муниципальными органами власти в соответствии с потребностями каждого из них.

Для оценки и разработки комплекса мер по совершенствованию эффективности и результативности государственной поддержки необходимы статистические показатели, которые с одной стороны должны предоставляться официальными данными с другой на основании субъективной статистики. К показателям, предоставляющимся официальной статистикой (Федеральной налоговой службой, Министерством экономики и финансов): количество субъектов малого предпринимательства; среднесписочная численность занятых на малых предприятиях; объем оборота малых предприятий; объем инвестиций в основной капитал; размер налоговых поступлений; показатели, характеризующие результативность программ поддержки малого предпринимательства. На основании, которых рассчитываются ряд производных показателей (производительность труда, средний объем

инвестиций в основной капитал в расчете на одно малое предприятие, средний объем оборота в расчете на одно малое предприятие, доля малого предпринимательства в общем объеме оборота/производимой продукции) и оценивается их динамика. К критериям на основе субъективной статистики будут относиться результаты независимых опросов (анкетирование) субъектов малого предпринимательства, которые позволяя выявить и оценить спектр и масштаб основных проблем и препятствий на пути развития малого бизнеса, отслеживать и изучать вопросы, связанные с налогообложением, финансовым состоянием, имущественными проблемами, социально-трудовыми отношениями, величиной теневого сектора и ряд других.

Но, не смотря на довольно таки значительное число критериев, характеризующих состояние и развитие малого предпринимательства, в целом по программам поддержки малого предпринимательства в РФ существует тенденция, что комплексная система критериев, пригодная для целей управления программами господдержки, до сих пор не сформирована. Это объясняется, во-первых, тем фактом, что понимание необходимости внедрения принципов ориентированного на результат управления деятельностью исполнительных органов государственной власти в приоритетах административной реформы (утвердилось относительно недавно). Во-вторых, существуют объективные затруднения, связанные с разработкой такой системы критериев, которая бы в явной форме характеризовала результативность и эффективность государственной поддержки по развитию малого предпринимательства, которая бы отвечала требованиям объективности, подконтрольности и полноты и, по возможности, отвечала современным принципам оценки.

В значительной части современных исследований эффективности методов господдержки малого бизнеса критикуется, так как они зачастую не применимы к той трактовке поддержки, которая определяется в Законе о развитие малого и среднего предпринимательства. Динамика сектора малого предпринимательства в значительной мере определяется рыночной конъюнктурой, а также воздействием таких институциональных факторов, как [6]:

- уровень административных, экономических и организационных барьеров для развития предпринимательства;
- налогообложение;
- структурные особенности экономики и ключевые характеристики;
- несовершенство конкуренции на отдельных отраслевых рынках, монополизм, ограниченный доступ к услугам естественных монополий;
- доступ к ресурсам (в том числе финансовым и информационным);

- уровень коррупции, распространение практики неформальных платежей.

В целом государственная поддержка направлена не только на предоставление выгод, но и на осуществление мероприятий по совершенствованию институциональной среды, которая относится к общим мерам государственной экономической политики. В этой ситуации динамика развития малого предпринимательства определяется как:

- совокупность факторов, в том числе уровнем административных барьеров, распространенностью коррупции, состоянием конкуренции и т.п.);

- выгодами и преимуществами, получаемыми малым предпринимательством в связи с реализацией государственной программы поддержки.

Выгоды и преимущества можно соотнести с потерями предпринимателей, обусловленными негативными характеристиками институциональной среды, поскольку, как было показано выше, реальный баланс выгод и издержек с поправкой на качество институтов может существенно отличаться от закладываемого в проектировки, а эффективность политики, направленной на совершенствование институционального окружения, зачастую оказывается существенно выше прямой поддержки малого предпринимательства с точки зрения динамики сектора.

Важным приоритетом налоговой политики РФ на всех уровнях власти является поддержка малого бизнеса, поскольку в рыночной экономике налогообложение предприятий этого сектора экономики решает задачи обеспечения государства необходимыми финансовыми ресурсами и стимулирования наращивания производства товаров и услуг, роста занятости населения, повышения его материального благосостояния.

Можно отметить, что по количеству зарегистрированных в ФНС РФ малых предпринимателей лидируют индивидуальные предприниматели, но при этом их вклад в доходы бюджетов крайне низок. При общем количестве малых предприятий 2,7 млн из которых микропредприятия составляют 2,6 млн. При этом от налогоплательщиков, которые находятся на упрощенной системе налогообложения, в бюджет поступило всего в 2017 году 287,1 млрд руб., а от налогоплательщиков единого налога на вмененный доход и патентной формы налогообложения, которые являются в подавляющем большинстве индивидуальными предпринимателями в сфере микробизнеса и применяют косвенные методы налогообложения, – 80,1 млрд руб.

Еще раз повторимся, что причинами такого положения является большой объем теневого оборота в этой сфере и в настоящее время у государства нет подтвержденной информации о том, чем занимаются 20 млн трудоспособных

граждан, которые не работают и не ведут легальный бизнес. Понятно, что в условиях рыночной экономики все эти лица заняты какой-то деятельностью, которая приносит им доход. При этом сами граждане прекрасно осознают, что нарушают законы, но становиться на учет как индивидуальные предприниматели и платить налоги не хотят, то есть они, сознательно нарушают закон, осуществляя нелегальную деятельность, рискуя подпасть под уголовную ответственность. Эти предприниматели пользуются разнообразными социальными услугами, не участвуя в их финансировании. Это и система медицинского обслуживания, и работа экстренных служб, и многочисленные государственные услуги, и право на пенсионное обеспечение. Налицо социальная несправедливость: официально работающие или занимающиеся бизнесом граждане участвуют в софинансировании неделимых общественных потребностей, а они не участвуют.

Для вывода из тени в 2016 году государство взяли двухлетний тайм-аут на решение этой проблемы: объявление «налоговых каникул» для нянь, сиделок, репетиторов, уборщиц и пр. Время, когда можно было зарегистрировать свою деятельность и приобрести патент «индивидуальный предприниматель – самозанятый», что позволило бы легализовать свою деятельность и рассчитывать на поддержку государства и налоговые послабления, которые могут быть доступны только официально зарегистрированным предпринимателям.

Предпринятые усилия для вывода из тени самозанятых граждан, по замыслу законодателей, должны были охватить не менее 10 млн человек, но результат оказался крайне удивительным. По данным ФНС РФ, количество самозанятых граждан, оказывающих услуги физическому лицу, за 10 месяцев 2017 г. составило по стране всего 559 человек, причем граждан РФ - 481 человек, притом, что было зарегистрировано 567 уведомлений об осуществлении деятельности, из них 40 – по Москве, по 37 – по Московской области и Крыму и 29 – по Белгородской области. В остальных регионах – или не было вообще, или общее количество не достигало 10. Таким образом можно сделать вывод, что предложенные меры не сработали, а регионы не воспользовались своим правом расширять виды деятельности, которые могут дать право самозанятым гражданам получить налоговые освобождения на два года [19]. Причинами тому послужили:

- те виды деятельности, которые перечислены в федеральном законодательстве, являются традиционно теневыми, и предприниматели мало мотивированы вставать на учет, предполагая, что в дальнейшем их обязательства перед государством должны будут меняться, и они будут вынуждены выбирать налоговый режим;

- «недоконтроль» за нелегальной деятельностью. Необходимо ужесточить наказания за ведения такой деятельности. Косвенным подтверждением необходимости жестких мер наказания за ведение такой деятельности является официально зарегистрированное огромное количество трудовых мигрантов, значительное количество из которых подпадает под определение самозанятых граждан, но никаких налогов в казну государства не платят;

- неосведомленность граждан, о возможности перехода в легальное поле путем регистрации в налоговых органах, ведь большая часть населения не читает специальной литературы и не интересуется нововведениями в налоговое законодательство.

На наш взгляд двухгодовые «налоговые каникулы» недостаточная мера для стимулирования «самозанятых» легализоваться, так как в дальнейшем им придется платить не только НДФЛ, но и страховые взносы. И не исключено, если тариф будет таким же, какой действует у индивидуальных предпринимателей. Поэтому на наш взгляд государству необходимо обеспечить более благоприятное будущее, например:

- расширить существующий список видов деятельности, на который будет распространяться новая система;

- по окончанию «налоговых каникул» обеспечить автоматический переход на новую патентную систему;

- предоставить «самозанятым» которые уже приобрели формальный статус ИП, возможность перейти на патентную систему для «самозанятых»;

Перевод «самозанятых» будет важен в первую очередь как мера стимулирования малого предпринимательства, а не как источник пополнения казны. Усилия государства должны быть направлены на социальный эффект, создание комфортных условий в сложной экономической ситуации для «самозанятых».

Из всего выше изложенного можно сделать вывод о том, чтобы программы развития субъектов малого предпринимательства стали наиболее эффективными и результативными необходимо разработать единый критерий эффективности государственной поддержки, зависящий от мероприятий поддержки. При разработке критерия мы предполагаем, что для обеспечения эффективности и результативности показатели должны суммироваться: получатели государственной поддержки; объемы производства; налоговые поступления; уровень увеличения рабочих мест; уровень выпускаемой продукции. Данные показатели эффективности будут соотноситься с уровнем государственной поддержки. Тогда, данный подход позволит произвести ранжирование не только малых предприятий, заявленных на получение государственной поддержки, но и регионы, выявляя в общем региональном

рейтинге наиболее перспективные регионы для государственной поддержки. Данный критерий эффективности по нашему мнению будет преодолевать все недостатки существующих методик оценки эффективности.

$$\mathcal{E}_i = \frac{P_i + S_i + H_i + N_i}{K_i}, \quad (3)$$

где: \mathcal{E}_i – комплексный критерий эффективности субъекта малого предпринимательства, заявленного на получение государственной поддержки;

P_i – уровень роста объемов производства i -го субъекта малого предпринимательства;

S_i – уровень увеличения рабочих мест i -го субъекта малого предпринимательства;

H_i – уровень налоговых поступлений в бюджет региона субъекта малого предпринимательства;

N_i – уровень новой продукции в общем объеме выпускаемой продукции i -го субъекта малого предпринимательства;

K_i – уровень государственной поддержки i -го субъекта малого предпринимательства.

Далее более подробно разберем каждый из критериев соотнесения. Критерий эффективности будет оцениваться по пятибальной шкале, по следующим показателям представленным в таблице 12.

Таблица 12 – Оценочные показатели эффективности программы развития субъектов малого предпринимательства в регионе

Оценочный критерий	Значение				
	1 балл	2 балла	3 балла	4 балла	5 баллов
Увеличение объемов производства, млн руб. (P_i)	Менее 0,999	1-4,999	5-10,999	11-14,999	15-более 16
Увеличение налоговых поступлений в бюджет региона на сумму, тыс. руб. (H_i)	Менее 100	101-300	301-700	701-1000	Более 1000
Увеличение рабочих мест, ед. (S_i)	Менее 10	11-20	21-40	41-70	71-99
Удельный вес новой продукции в общем объеме выпускаемой продукции, % (N_i)	Менее 1	2-5	6-10	11-14	Более 15
Сумма государственной поддержки, тыс.руб. (K_i)	Менее 50	51-100	101-200	201-300	Более 300

Объем производства подразумевает под собой: увеличение доли производства субъектов малого предпринимательства продукции в структуре экономики (прирост вклада в ВРП); увеличением объема продукции (товаров и услуг), производимыми субъектами малого предпринимательства; увеличение объемов оборота на малых предприятиях регионов; рост объема выручки МП, руб.; увеличение балансовой прибыли МП, руб.

К увеличению рабочих мест мы будем относить: увеличение численности занятых на малых предприятиях, ед.; увеличение численности трудоустроенных, ед.; создание новых рабочих мест, ед.

В налоговые поступления в бюджет регионов мы будем учитывать удельный вес налоговых поступлений от субъектов малого предпринимательства в бюджеты всех уровней, %, а также количество налоговых поступлений от субъектов малого предпринимательства на 1 рубль поддержки, руб.

Касаемо новой продукции в общем объеме выпускаемой продукции будем относить: долю продукции старше трех лет в общем объеме продукции, %; инвестиции в создание технологических, процессных и продуктивных инноваций в общем объеме капиталовложений, %; доля вновь созданной продукции в общем объеме, %; доля вклада новых видов продукции, технологий, услуг в основные показатели финансово-экономической деятельности предприятия, %.

Оценка уровня государственной поддержки будет определяться суммой финансовых средств, направляемых на реализацию господдержки малых предприятий. Так как основной формой финансовой поддержки в РФ является субсидирование, которое в большей степени регламентировано в пределах 300 тыс. руб., поэтому максимальным значением оценивающимся в пять баллов будет именована эта сумма.

Для комплексной оценки эффективности государственной поддержки, необходимо не только оценивать результаты деятельности предприятий, но и необходимо понимать какие затраты были произведены на их поддержку. Таким образом, все полученные результаты будут суммироваться и рассчитываться среднее значение, которое и будет определять сумму и необходимость выделения средств краю (области).

С помощью данного критерия Э₁ при сравнении субъектов малого предпринимательства, заявленных на получение государственной поддержки, при прочих равных условиях предпочтение будет отдаваться предприятию с максимальным значением. Таким образом, благодаря данному критерию эффективности органы государственной власти смогут более эффективно распределить формы поддержки. А также с данным критерий позволит делать

комплексные выводы о социально-экономической и инновационной привлекательности предприятия для оказания господдержки. Разработанная система критериев может быть использована как региональными, так и муниципальными органами власти в соответствии с потребностями каждого из них. Также субъекты РФ могут расширять показатели оценки уровня развития региона в связи с приоритетами какого-либо направления деятельности для необходимых расчётов, например, определения наиболее перспективных предприятий малого бизнеса для развития социальных показателей региона или инновационных и т. д.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Эффективная государственная поддержка малого предпринимательства не может реализовываться без формирования системного механизма, позволяющего задействовать социально-экономический, бюджетный и инновационный потенциал субъектов предпринимательства, что будет способствовать эффективному распределению бюджетных ресурсов. Механизм оценки эффективности государственной поддержки малого предпринимательства представляет собой совокупность взаимодействующих элементов, включающих себя: звено управляющего воздействия, цели, формы и методы государственной поддержки, систему критериев, позволяющих оценить реализацию проектов, заявленных для государственной поддержки, а также оценить государственную поддержку малого предпринимательства в целом и принять меры по её эффективности.

Одной из проблем комплексного подхода к оценке эффективности государственной поддержки малых предприятий является отсутствие обоснованного учёта аналитического обеспечения для его реализации. Во всех субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях в настоящее время разрабатываются, утверждаются и действуют программы господдержки малого предпринимательства. Представляемая в настоящее время в государственных программах совокупность критериев представляет собой большое количество разнородных показателей, требуемых для проведения комплексной оценки. Но органам государственной власти, которые реализуют государственную поддержку, в большей степени требуется не увеличение количества статистической информации об общем уровне развития малого предпринимательства, а достижение комплексности и высокой степени наглядности показателей о деятельности малых предприятий, на основании которых могла бы быть осуществлена оценка эффективности деятельности как самих предприятий, так и их государственной поддержки. Нами было выявлено, что отсутствие единой структуры критериев осложняет получение сведений органами государственной власти для рационального распределения форм государственной поддержки и комплексной оценки эффективности государственной поддержки малого предпринимательства.

Таким образом, для решения данной проблемы на основе проведённой систематизации критериев оценки эффективности государственных программ и выявления критериев с наибольшим процентом их использования в

экономической, социальной и бюджетной сферах, а также с добавлением инновационных показателей была сформирована принципиально новая структура критериев, которая в дальнейшем может позволить реализовать комплексный подход к оценке эффективности государственной поддержки малых предприятий.

В исследовании предложен интегральный критерий эффективности государственной поддержки малого предпринимательства в регионе, результатами которого считается уровень социально-экономических показателей предприятий, которым оказана поддержка, а затратами - уровень бюджетных вложений на государственную поддержку, что позволяет количественно измерять эффективность государственной поддержки в целом. Особенность системы критериев будет заключаться в осуществлении комплексного анализа деятельности предприятий для принятия обоснованных решений о выделении им государственных финансовых средств, а также на основании разработанных критериев будет возможна комплексная оценка эффективности господдержки малых предприятий.

Что касается нововведений в системе налогообложения по введению контрольно кассовой техники на наш взгляд, все эти преимущества в большей степени интересны государству и налоговой службе, нежели чем организациям и предпринимателям. Налоговые службы в реальном времени смогут отследить все денежные переводы а, значит, максимизировать налоговую базу. Чем более прозрачный бизнес, тем легче налоговым службам отследить все ли сборы заплатила та или иная организация. В условиях нестабильной экономики и частыми изменениями и дополнениями в законодательную базу, изменениями большого количества нормативов актов и положений, отменяющих предыдущие, малые предприятия не всегда могут уследить за юридическими нововведениями.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ СОКРАЩЕНИЙ

- СССР – Союз Советских Социалистических Республик
- РСФСР - Российская Советская Федеративная Социалистическая Республика
- РФ – Российская Федерация
- ГК РФ – гражданский кодекс Российской Федерации
- КПСС - Коммунистическая партия Советского Союза
- ОЭСР - Организация экономического сотрудничества и развития
- США - Соединённые Штаты Америки
- ФРГ - Федеративная Республика Германия
- МСП – малое и среднее предпринимательство
- ООО - общество с ограниченной ответственностью
- АО - акционерное общество
- ОАО - открытое акционерное общество
- ЗАО - закрытое акционерное общество
- НК РФ – налоговый кодекс Российской Федерации
- ОСН - общая система налогообложения
- ЕСХД - единый сельскохозяйственный налог
- УСН – упрощенная система налогообложения
- ЕНВД – единый налог на вмененный доход
- ПСН – патентная система налогообложения
- НДФЛ – налог на доходы физических лиц
- НДС - налог на добавленную стоимость
- ИП - индивидуальный предприниматель
- ОКВЭД - Общероссийский классификатор видов экономической деятельности
- ОКПД - Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности

МРОТ - минимальный размер оплаты труда

ИМП - индивидуальные и малые предпринимательства

СНГ - Содружество Независимых Государств

ММП – малые и микропредприятия

ЮФО – Южный федеральный округ

СКФО – Северо-Кавказский федеральный округ

ПФО – Приволжский федеральный округ

УФО – Уральский федеральный округ

СФО – Сибирский федеральный округ

ДФО – Дальневосточный федеральный округ

ЦФО – Центральный федеральный округ

ФО – федеральный округ

ВЦП – ведомственные целевые программы

ФНС РФ - Федеральная налоговая служба Российской Федерации

ККТ – контрольно кассовая техника

ЭКЛЗ - электронная контрольная лента защищенная

ЕГАИС - единая государственная автоматизированная информационная система

МП – малое предпринимательство

ВРП - валовой региональный продукт

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Бакаева О.Ю. Перспективы правового регулирования налогообложения самозанятых граждан, «Налоги» журнал, 2018, № 5
- 2 Басарева В.Г. Государственная поддержка малого бизнеса: помощь или институциональная ловушка? / XI Международная научная конференция ГУ-ВШЭ по проблемам развития экономики и общества. – М.: 2011 – С. 55 – 57.
- 3 Безруков Г.Г. Налоговое администрирование в системе федерального государственного устройства. – Екатеринбург. – 2013. – С. 43 – 48
- 4 Був В.В. Интегральные показатели развития малого предпринимательства / Под общ. ред. В. В Буева., Н. В. Смирнова, А. А. Шамрай. – М.: Вектра. – 2016. – С. 77.
- 5 Всероссийский предпринимательский форум «Малый бизнес – национальная идея?» - 2016. [Электронный ресурс] : Президент России – Режим доступа: <http://kremlin.ru/events/president/news/51186>
- 6 Выход из тени: проект о налоге для самозанятых прошел третье чтение (КонсультантПлюс, 2018).
- 7 Гамидуллаев Р.Б. Анализ механизмов государственной поддержки малого инновационного предпринимательства // Известия ПГПУ им. В.Г. Белинского. – 2012. – № 28. – С. 295.
- 8 Гамидуллаев Р.Б. Разработка методики оценки эффективности государственной поддержки малого инновационного предпринимательства в РФ // Государственное управление. Электронный вестник. – 2012. – № 32. – С. 4.
- 9 Гафарова Г.Р., Защита прав потребителей: Учебное пособие» под ред. З.М. Фаткудинова «Юстицинформ», 2018
Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 06.08.2017)
- 10 Джобава Н. А. Государственное регулирование малого предпринимательства./ Н. А. Джобава. — СПб., 2013 – С. 87
Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] : Федеральная налоговая служба. – Режим доступа: <https://ofd.nalog.ru/> (дата обращения: 01.02.2018)
- 11 Завьялова Н.Б. Уровень государственной поддержки малого бизнеса с точки зрения ее получателей [Текст] / Н.Б. Завьялова, О.В. Сагинова, Р.Р. Сидорчук, И.И. Скоробогатых // Маркетинг и маркетинговые исследования. – 2013. - № 2 (104). – С. 82 - 93.
- 12 Кулик Н.А., Онищенко Л.Г. Государственная поддержка малого бизнеса в России // Сибирский торгово-экономический журнал. – 2010. – № 11. – С. 28 - 36.
- 13 Кузьмина Л.А. Формы государственной поддержки малого предпринимательства в России // Социально-экономические проблемы

развития предпринимательства: региональный аспект. Интернационализация малого и среднего бизнеса региона в рамках Европейской сети поддержки предпринимательства (EEN)» Материалы V расширенной ежегодной международной научно-практической конференции (16 марта 2016 года) – Смоленск: Изд-во Санкт-Петербургского академического университета, 2016. – С. 488.

- 14 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 03.08.2018).
- 15 Малое предпринимательство [Электронный ресурс] : – Режим доступа: https://ru.wikipedia.org/wiki/Малое_предпринимательство (дата обращения: 10.09.2017).
- 16 Медведев назвал три главные проблемы, с которыми сталкивается малый бизнес [Электронный ресурс] : – Режим доступа: <http://ria.ru/economy/20120112/537739152.html> (дата обращения: 20.11.2017).
- 17 Меры поддержки. Федеральный портал малого и среднего предпринимательства. [Электронный ресурс]. - <http://www.smb.gov.ru/measuresupport/programs>
- 18 Министерство экономического развития Российской Федерации (Минэкономразвития России) <http://economy.gov.ru>
- 19 Михайлов М.М. Налогообложение доходов самозанятых граждан «Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании», 2017, № 4).
- 20 Новый порядок применения контрольно-кассовой техники [Электронный ресурс] <https://kkt-online.nalog.ru/> (дата обращения 16.09.2018).
- 21 Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года [Текст] : распоряжение Правительства РФ от 12.09.2017 г. № 1083-р.
- 22 ОПОРА РОССИИ [Электронный ресурс] : Общероссийская общественная организация малого и среднего бизнеса. – Режим доступа: <http://opora.ru/about/publichnye-materialy/>
- 23 Официальная статистика. Информация о рейтинге «Ведение бизнеса». <http://doingbusiness.org/>.
- 24 Официальная статистика. Информация об объеме субсидий, выделенных из Федерального бюджета на господдержку МСП, включая фермерские хозяйства, бюджетам субъектов РФ. http://www.gks.ru/bgd/regl/b17_47/Main.htm.
- 25 Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>. (дата обращения: 20.12.2017)
- 26 Перспективы развития малого и среднего предпринимательства в России [Электронный ресурс]: – Режим доступа: [88](http://zakupki-</div><div data-bbox=)

tendery.ru/articles/item/4-perspektivy-razvitiya-malogo-i-srednego (дата обращения: 24.12.2017).

- 27 Постановление Правительства РФ от 02 августа 2010 №588 (ред. 05.04.2016) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации» // Консультант плюс: справ.- правовая система.
- 28 Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 № 316 (ред. от 19.09.2018) «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика».
- 29 Постановление Правительства РФ от 30.12.2011 № 1605 «О распределении и предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства» // Гарант: справ.- правовая система.
- 30 Прохорская А.Ю. Правовое регулирование деятельности субъектов среднего предпринимательства «Право и экономика», 2016, № 9
- 31 Федеральная служба государственной статистики. Малое и среднее предпринимательство в России [Электронный ресурс] http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1139841601359 (дата обращения: 16.09.2018).
- 32 Федеральный закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ (ред. от 03.07.2018) «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».
- 33 Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».
- 34 Федеральный закон от 24 июля 2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» Консультант плюс: справ.- правовая система.
- 35 Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 198-ФЗ «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов». Киевский В.Г. Банки и малое предпринимательство: противоречивое единство и пути совместного развития // Банковское дело. 2005. №1.
- 36 Филина Ф.Н. «Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие» «ГроссМедиа», «РОСБУХ», 2009.
- 37 Шерстнев А. Все о 54-ФЗ [Электронный ресурс] / А. Шерстнев – <http://cek.ru/downloads/54-FZ-presentation.pdf> (дата обращения: 20.09.2018).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Динамика основных экономических показателей деятельности микро- и малого предпринимательства, 2011–2017 гг.

Таблица А.1 - Динамика основных экономических показателей деятельности микро- и малого предпринимательства, 2011–2017 гг.

Показатели	Малые предприятия													
	Всего							В том числе микропредприятия						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Число предприятий (на конец года), тыс. шт.	1644,3	1836,4	2003,0	2063,1	2103,8	2222,4	2770,6	1415,2	1593,9	1760,0	1828,6	1868,2	1990,0	2597,6
Среднесписочная численность работников, без внеш. совместителей, тыс. чел.	9790,2	10421,9	10755,7	10775,2	10789,5	10377,6	10055,9	3320,0	3864,4	4248,9	4322,9	4431,1	4197,9	5005,7
Оборот предприятий (выручка)*, млрд руб.	18933,8	22610,2	23463,7	24781,6	26392,2	44124,3	38877,0	5609,2	7028,3	8347,4	9101,3	9699,3	18587,0	20138,8
Среднемесячная начисленная заработная плата работников**, руб.	12367	15743	16711	17948	19201	20909	21546	10612	12855	13898	15039	15774	17065	18140
Средняя ежемесячная зарплата по экономике, руб.	20952	23369	26629	29792	32495	34030	36709	20952	23369	26629	29792	32495	34030	36709
Отношение средней зарплаты в малом бизнесе к средней зарплате по экономике, %	59,02	67,37	62,76	60,24	59,09	61,44	58,69	50,65	55,01	52,19	50,48	48,54	50,15	49,42
* Данные приведены по показателю «Выручка от реализации товаров, работ, услуг (без суммы НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)»														
** Данные приведены по результатам сплошного обследования за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства														

Источник: составлено автором анализа на основе сведений Федеральной службы государственной статистики

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Основные показатели деятельности малых предприятий (включая микропредприятия) по видам экономической деятельности РФ на 01.01.2017 (январь – декабрь) г.

Таблица Б.1 - Основные показатели деятельности малых предприятий (включая микропредприятия) по видам экономической деятельности РФ на 01.01.2017 (январь – декабрь) г.

Вид деятельности	Количество предприятий, тыс.ед.	Доля вида деятельности от общего количества предприятий, %	Средняя численность работников, тыс. чел.	Доля вида деятельности от общей средней численности работников, %	Оборот предприятий, тыс. руб.	Доля вида деятельности от общего оборота предприятий, %	Инвестиции в основной капитал, тыс. руб.	Доля вида деятельности от общей суммы инвестиций, %
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	61,30	2,22	474,50	0,45	731 846 983,61	1,88	121 052 336,60	15,12
Рыболовство, рыбоводство	4,80	0,17	25,70	0,02	59 911 915,26	0,15	1 894 218,84	0,24
Добыча полезных ископаемых	10,30	0,37	57,70	0,06	181 318 276,96	0,47	5 917 031,22	0,74
Обрабатывающие производства	245,80	8,89	1 609,60	1,54	3 680 024 299,12	9,46	90 166 693,40	11,26
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	15,70	0,57	145,30	0,14	208 377 411,52	0,54	2 934 564,07	0,37
Строительство	335,90	12,15	1 403,10	1,34	4 046 470 072,39	10,40	222 134 910,43	27,75
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	1 032,10	37,34	3 183,70	3,05	22 053 385 765,43	56,68	91 623 176,29	11,44
Гостиницы и рестораны	79,40	2,87	444,50	0,43	616 178 960,48	1,58	19 267 364,80	2,41
Транспорт и связь	215,40	7,79	690,00	0,66	1 945 982 401,15	5,00	26 790 644,49	3,35
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	600,70	21,73	2 322,10	2,22	4 464 947 940,28	11,47	205 714 391,37	25,70
Образование	9,90	0,36	23,20	0,02	24 064 367,77	0,06	156 776,25	0,02
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	42,60	1,54	276,80	0,26	260 426 482,43	0,67	8 303 131,31	1,04
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	75,00	2,71	287,10	0,27	422 341 781,07	1,09	3 354 495,40	0,42

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Перечень документов и нормативных актов, регулирующих деятельность субъектов малого и среднего предпринимательства

Таблица В.1 - Перечень документов и нормативных актов, регулирующих деятельность субъектов малого и среднего предпринимательства

Федеральные нормативно- правовые акты, РФ	Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»
	Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»
	Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»
	Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»
	Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»
	Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 № 982 «Об утверждении единого перечня продукции, подлежащей обязательной сертификации, и единого перечня продукции, подтверждение соответствия которой осуществляется в форме принятия декларации о соответствии»
	Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»
	Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
	Указание Центрального банка Российской Федерации О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства
	Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 № 316 (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика»
	Постановление от 04 апреля 2016 г. № 265 о предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства
Краевые нормативно- правовые акты, Красноярский край	Закон Красноярского края «О государственной поддержке малого предпринимательства в Красноярском крае»
	Закон Красноярского края «О налоге на имущество организаций»
	Закон Красноярского края «О транспортном налоге»
	Закон Красноярского края «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения»
	Закон Красноярского края «О патентной системе налогообложения в Красноярском крае»
	Распоряжение Правительства Красноярского края от 09.08.2013 № 559-р (ред. от 27.09.2017) «Об утверждении перечня государственных программ Красноярского края»
Городские- нормативно правовые акты, г. Красноярск	Решение городского Совета О системе налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности на территории Красноярска
	Решение об аренде муниципального имущества города Красноярска и методиках определения размера арендной платы
	Постановление администрации города «Об утверждении положения о порядке размещения временных сооружений на территории города Красноярска»
	Постановление от 09 ноября 2016 г. № 632 об утверждении муниципальной программы «Создание условий для развития предпринимательства в городе Красноярске» на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов»

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Нормативно-правовые документы по обеспечению финансовой поддержки субъектов малого предпринимательства

Таблица Г.1 - Нормативно-правовые документы по обеспечению финансовой поддержки субъектов
малого предпринимательства

№	Документ
1	Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»
2	Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 № 316 (ред. от 19.09.2018) «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика»
3	Федеральный закон от 05.12.2017 № 362-ФЗ (ред. от 03.07.2018) «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»
4	Приказ Минэкономразвития России от 25.03.2015 № 167 «Об утверждении условий конкурсного отбора субъектов Российской Федерации, бюджетам которых предоставляются субсидии из федерального бюджета на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, и требований к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»
5	Нормативные акты федеральных министерств и федеральных агентств, уполномоченных реализовывать меры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства
6	Распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 № 1083-р (ред. от 30.03.2018) «Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года» (вместе с «Планом мероприятий («дорожной картой») по реализации Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года»)

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Перечень мероприятий государственной поддержки субъектов малого предпринимательства

Таблица Д.1 - Перечень мероприятий государственной поддержки субъектов малого
предпринимательства

Полномочия в области развития малого и среднего предпринимательства	Органы государственной власти		Органы местного самоуправления
	федеральные	субъектов РФ	
Формирование и осуществление государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства	+	-	-
Участие в осуществлении государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства	-	+	-
Определение принципов, приоритетных направлений, форм и видов поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства	+	-	-
Определение основных финансовых, экономических, социальных и иных показателей развития малого и среднего предпринимательства и инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства на долгосрочную, среднесрочную и краткосрочную перспективы на основе прогнозов социально-экономического развития РФ	+	-	-
Создание координационных или совещательных органов в области развития малого и среднего предпринимательства при федеральных органах исполнительной власти, наделенных отдельными полномочиями по вопросам развития малого и среднего предпринимательства в пределах их компетенции	+	-	-
Формирование единой информационной системы в целях реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства	+	-	-
Финансирование научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по проблемам развития малого и среднего предпринимательства за счет средств бюджета соответствующего уровня	+	+	-
Содействие развитию межрегионального сотрудничества субъектов малого и среднего предпринимательства	-	+	-
Пропаганда и популяризация предпринимательской деятельности за счет средств бюджета соответствующего уровня	+	+	-
Поддержка государственных программ (подпрограмм) субъектов РФ	+	-	-
Поддержка муниципальных программ (подпрограмм)	-	+	-
Представительство в международных организациях, сотрудничество с иностранными государствами и административно-территориальными образованиями иностранных государств в области развития малого и среднего предпринимательства	+	-	-

Полномочия в области развития малого и среднего предпринимательства	Органы государственной власти		Органы местного самоуправления
	федеральные	субъектов РФ	
Сотрудничество с международными организациями и административно-территориальными образованиями иностранных государств по вопросам развития малого и среднего предпринимательства	-	+	-
Анализ финансовых, экономических, социальных и иных показателей развития малого и среднего предпринимательства и эффективности применения мер по его развитию, прогноз развития малого и среднего предпринимательства в субъектах РФ	-	+	+
Методическое обеспечение органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления и содействие им в разработке и реализации мер по развитию малого и среднего предпринимательства в субъектах РФ и на территориях муниципальных образований	+	+	-
Методическое обеспечение органов местного самоуправления и содействие им в разработке и реализации мер по развитию малого и среднего предпринимательства на территориях муниципальных образований	-	+	-
Организация официального статистического учета субъектов малого и среднего предпринимательства, определение порядка проведения выборочных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства в РФ	+	-	-
Образование координационных или совещательных органов в области развития малого и среднего предпринимательства	-	+	+
Ежегодная подготовка доклада о состоянии и развитии малого и среднего предпринимательства в РФ и мерах по его развитию, включающего в себя отчет об использовании средств федерального бюджета на государственную поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, анализ финансовых, экономических, социальных и иных показателей развития малого и среднего предпринимательства, оценку эффективности применения мер по его развитию, прогноз развития малого и среднего предпринимательства в РФ, и опубликование в средствах массовой информации этого доклада	+	-	-
Установление порядка ведения реестров субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки, а также установление требований к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования указанными реестрами	+	-	-
Организация и осуществление в установленном Правительством РФ порядке оценки соответствия проектов планов закупки товаров, работ, услуг, проектов планов закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств, проектов изменений, вносимых в такие планы, конкретных заказчиков в соответствии с Законом № 223-ФЗ	-	+	-

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
Кафедра социально-экономического планирования

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
Е.В. Зандер

подпись

« 3 » 12 2018 г.


МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

**ПРИОРИТЕТНЫЕ МЕРЫ ПОДДЕРЖКИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

38.04.04 Государственное и муниципальное управление
38.04.04.01 Управление общественным сектором

Научный

руководитель



3.12.18

подпись, дата

канд. эк. наук, доцент

Е.Н. Почекутова


Выпускник


03.12.18

подпись, дата

Р.С. Яценко

Рецензент


03.12.2018

подпись, дата

И.Ю. Гержод

Красноярск 2018