

ОБ ОРГАНИЗАЦИИ СТАТИСТИЧЕСКОГО НАБЛЮДЕНИЯ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Е.А. Шустова,

Федеральная служба государственной статистики

В связи с введением в действие нового Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ Федеральная служба государственной статистики, проанализировав действующую систему статистических наблюдений, определила направление ее реформирования с учетом требования названного закона. Закон устанавливает новые критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства. Им введены также новые понятия: «среднее предприятие», «микropредприятие».

В соответствии с указанным законом, к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в Единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также физические лица, внесенные в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (далее - индивидуальные предприниматели), крестьянские (фермерские) хозяйства, соответствующие установленным законом условиям по структуре уставного капитала, средней численности работников, размеру выручки от реализации товаров (работ, услуг) и балансовой стоимости активов.

Независимо от вида экономической деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства, законом установлены следующие категории по средней численности работников:

- до 100 человек включительно - малые предприятия, из которых выделяются микropредприятия (до 15 человек);
- от 101 до 250 человек включительно - средние предприятия.

Таким образом, к ранее наблюдаемой совокупности малых предприятий добавились предприятия потребительской кооперации (ранее некоммерческие организации к малым предприятиям не относились); ряд предприятий перешел из категории крупных и средних в малые по критерию средней численности работников (например, в оптовой торговле ранее по-

рог численности был до 50 человек, в розничной торговле - до 30 человек, по новому закону - до 100 человек).

Существенно изменился критерий структуры уставного капитала. Ранее он был установлен **по каждой** перечисляемой категории акционеров - не более 25%, а по новому закону «для юридических лиц - **суммарная доля** участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) указанных юридических лиц не должна превышать 25% (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов), доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не должна превышать 25%».

Законом специально оговорено, что государственные и муниципальные унитарные предприятия не являются субъектами малого и среднего предпринимательства.

Добавился новый критерий по значениям выручки от реализации товаров (работ, услуг) и балансовой стоимости активов. В настоящее время предельные уровни по данным показателям Правительством Российской Федерации еще не установлены.

Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» устанавливает, что «федеральные статистические наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации осуществляются путем проведения сплошных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства и выборочных статистических наблюдений за деятельностью отдельных субъектов малого и среднего предпринимательства на основе представительной (репрезентативной) выборки».

Выборочные статистические наблюдения проводятся путем ежемесячных и (или) ежеквартальных

обследований деятельности малых предприятий (за исключением микропредприятий) и средних предприятий.

Выборочные статистические наблюдения проводятся путем ежегодных обследований деятельности микропредприятий.

Порядок проведения выборочных статистических наблюдений определяется Правительством Российской Федерации (часть 3 статьи 5). Он устанавливает процедуры, периодичность и режимы проведения выборочных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства - юридических лиц и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (индивидуальных предпринимателей), крестьянских (фермерских) хозяйств.

Для организации статистических наблюдений в 2008 г. в соответствии с принятым законом в декабре 2007 г. была проведена соответствующая идентификация хозяйствующих субъектов в Статистической части Статрегистра Росстата БД «Генеральная совокупность объектов статистического наблюдения» (БД ГС).

В этих целях для преобразования информационного фонда БД ГС, связанного с определением круга субъектов малого и среднего предпринимательства с учетом Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ, Управлением организации статистического наблюдения и контроля Росстата был разработан алгоритм преобразования информационного фонда БД ГС, прошедший предварительное согласование со структурными подразделениями Росстата, ГМЦ Росстата, НИПИСтатинформом.

Для идентификации хозяйствующих субъектов по категориям используется информация о средней численности работников. При этом следует иметь в виду, что распределение субъектов на средние, малые (в том числе микропредприятия) осуществляется как по юридическим лицам, так и по индивидуальным предпринимателям. По индивидуальным предпринимателям информация о численности работников в настоящее время отсутствует полностью.

По юридическим лицам имеется возможность определить категорию средних предприятий, так как эти предприятия обследуются в сплошном режиме и информация содержится в формах статистической отчетности.

При этом возникает проблема выделения микропредприятий. В БД ГС сведения о средней численности работников отсутствуют почти по 1 млн. юридических лиц, являющихся в настоящее время малыми предприятиями (более 70%). Однако идентификация этой категории крайне важна, так как в соответствии с законом с 1 января 2008 г. они подлежат только ежегодному выборочному обследованию. Один из возмож-

ных методов определения микропредприятий исходит из предположения, что большинство этих предприятий применяют упрощенные системы налогообложения и в соответствии с установленным порядком не представляют бухгалтерскую отчетность.

Для организации статистических наблюдений, начиная с января 2008 г., указанный алгоритм с использованием новых типов предприятий включен в методологические документы по идентификации объектов при формировании БД ГС на 2008 г. для регионального уровня.

К 1 января 2008 г. в территориальных органах Росстата сформирована информационная база объектов статистического наблюдения с типизацией объектов в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ. Она будет актуализироваться по результатам проводимых выборочных обследований в 2008 г.

В дальнейшем, по мере принятия федеральных правовых нормативных актов, реализующих Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ в части определения предельных значений выручки от реализации товаров (работ, услуг) и балансовой стоимости активов, порядок идентификации в БД ГС малых, средних и микропредприятий будет приведен в соответствие с этими документами.

В целях реализации Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ устанавливается следующая система организации выборочных статистических наблюдений за субъектами малого и среднего предпринимательства.

Систему наблюдений малых и средних предприятий составят обследования по унифицированным формам статистического наблюдения по основным показателям, определяющим общие экономические параметры данного сектора экономики, и отраслевые специализированные обследования.

По унифицированным формам федерального государственного статистического наблюдения предлагается обследовать предприятия в соответствии с категориями, определенными в законе:

- средние предприятия (с численностью работников от 101 до 250 человек) по формам № П-1 - П-4;
- малые предприятия (с численностью работников от 16 до 100 человек) по форме № ПМ ежеквартально с применением случайной расслоенной выборки.

Микропредприятия по итогам за год будут обследоваться с применением случайной расслоенной выборки. По итогам за 2007 г. микропредприятия (юридические лица) будут обследованы в рамках действующей формы № ПМ, а с итога за 2008 г. согласно Федеральному закону от 24.07.2007 № 209-ФЗ для них будет утверждена специализированная форма, содержащая основные показатели их экономической деятельности.

Учитывая отсутствие в настоящее время информации, комплексно характеризующей индивидуальных предпринимателей, обследование по ним будет проведено по итогам за 2007 г. на выборочной основе по форме № 1-ИП «Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя». Алгоритмы формирования выборочной совокупности и сводных данных в требуемых разрезах апробированы в рамках пилотного выборочного обследования индивидуальных предпринимателей в пяти субъектах Российской Федерации по форме № 1-ИПР «Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя» (за III квартал 2007 г.). Кроме того, будет проводиться работа по выделению из общих итогов данных по микропредприятиям.

За счет повышения ценза численности работников для малых предприятий по многим видам деятельности, по оценке, примерно 40 тыс. организаций будут переведены с отчетности по четырем унифицированным формам № П-1 - П-4 на форму № ПМ. При этом за счет исключения из числа обследуемых объектов по форме № ПМ в течение года микропредприятий (по оценкам, примерно 900 тыс.), количество входной информации на региональном уровне в расчете на год должно сократиться.

Учитывая сложность получения представительных данных о производстве и продаже товаров по видам в рамках выборочной совокупности, сформированной применительно к форме № ПМ, с 2008 г. организованы самостоятельные выборочные наблюдения малых предприятий по производству промышленной продукции (форма № ПМ-пром), по продаже товаров в оптовой и розничной торговле [формы № ПМ-торг, № 3-ТОРГ (ПМ)]. При этом соответствующие показатели исключены из формы № ПМ.

По показателям, необходимым для формирования текущих индикаторов, социально-экономического прогнозирования, мониторинга деятельности организаций в отдельных сферах деятельности, информационной поддержки национальных проектов, по возможности сохраняется совокупность организаций, обследуемых ранее. При этом малые предприятия включаются в обследование только в части статистически значимых объектов.

В связи с изменением предельного уровня численности при отнесении к субъектам малого предпринимательства для внесения уточнения в досчеты до полного круга по отдельным показателям на основании пообъектных данных по унифицированным формам № П-1 - П-4 по итогам за январь-сентябрь 2007 г. и 2007 г. в целом будет сформирован дополнительный разрез по организациям, которые в соответствии с но-

вым законом переходят из категории средних в категорию малых предприятий.

По результатам анализа полученных данных внесены изменения в алгоритмы расчета коэффициентов досчета при проведении оперативных разработок по унифицированным формам.

Для получения ориентировочной динамики за 2005-2007 гг. по совокупности малых предприятий с учетом тех, которые согласно новому закону перешли из крупных и средних в категорию малых, планируется произвести экспериментальный расчет трех показателей (число малых предприятий, число замещенных рабочих мест, оборот малых предприятий) (в целом по России, субъектам Российской Федерации и по отдельным видам экономической деятельности).

Учитывая, что для микропредприятий законом установлен годовой режим проведения обследований и первое специализированное обследование предполагается провести по итогам за 2008 г., для определения масштаба деятельности данной группы предприятий на основании информации выборочного наблюдения по малым предприятиям по форме № ПМ за 2007 г. и специальных математических методов будет осуществлена оценка их доли по основным статистическим показателям.

Для этого в проект Плана научно-методологических работ на 2008 г. за счет средств ФЦП «Развитие государственной статистики России в 2007-2011 годах» включена работа «Создание модели частотной оценки по данным выборки (форма № ПМ) количества малых предприятий в заданных группах по численности занятых в разрезе субъектов РФ и видов деятельности по ОКВЭД».

Анализ данных по форме № ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малых предприятий» показывает, что в сфере малого предпринимательства доля частной формы собственности является преобладающей (более 95%) и ее динамика за последние годы существенно не изменяется.

В связи с этим прорабатывается вопрос по исключению разработки сводных итогов по формам собственности, что позволит увеличить число формируемых слоев по видам экономической деятельности (по некоторым видам деятельности выделить информацию до 3-го знака ОКВЭД).

Разработку данных по малым предприятиям в разрезе форм собственности предполагается проводить в рамках сплошных обследований (один раз в пять лет, как установлено Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»).

ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПОРОГОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ ВЫРУЧКИ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СЕКТОРА МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Предлагаемая статья представляет собою основные результаты проекта «Расчет и обоснование критерия выручки сектора малого и среднего предпринимательства (МСП) для проекта Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», реализованного Некоммерческой организацией - Фондом «Ресурсный центр малого предпринимательства» (РЦ МП) по заказу Торгово-промышленной палаты Российской Федерации (ТПП РФ).

Целью проекта выступала разработка подходов по включению дополнительного к числу занятых стоимостного критерия при определении границ сектора МСП.

Над проектом работал коллектив ведущих исследователей и специалистов в области статистики и малого предпринимательства: **И.В. Михалкин**, директор РЦ МП; **Л.А. Карасева**, канд. экон. наук, доцент экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова; **О.В. Петухова**, канд. экон. наук, ведущий научный сотрудник ЦЭМИ РАН; **Г.А. Ермилова**, канд. экон. наук, главный эксперт ООО «Интерфакс - Центр Экономического Анализа»; **А.А. Охрименко**, канд. экон. наук, старший научный сотрудник экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова; **Е.Ю. Лапина**, канд. экон. наук, ведущий эксперт РЦ МП.

Подходы к системе критериев выделения сектора малого и среднего бизнеса

При определении сектора малого и среднего предпринимательства мы исходили из того, что должны четко выделяться две системы критериев:

1. Критерии, позволяющие включить всех представителей МСП; условно назовем их статистическими критериями.

2. Критерии, позволяющие выделить внутри сектора МСП ту группу, которая может рассчитывать на государственную поддержку; условно назовем их политическими критериями.

Статистический критерий должен обеспечивать покрытие всего сектора малого и среднего предпринимательства с выделением наиболее крупных категориальных групп, внутри которых сохраняется однотипность производственно-хозяйственного поведения. В проекте закона эти группы названы: микро-, малый и средний бизнес. Организация наблюдения за сектором малого предпринимательства должна предусматривать возможность построения внутри статистических границ сектора различного рода группировок субъектов хозяйствования: по числу занятых, а также по стоимостным показателям, например по выручке, величине активов, доходов. Вводимый статистический критерий должен быть постоянным и единым для всех субъектов Российской Федерации.

Как показало исследование, выполненное РЦ МП по заказу ТПП РФ «Разработка критериев отнесения субъектов хозяйствования к категории малых и средних предприятий в Российской Федерации»¹, внутри категориальных групп производственно-хозяйственное поведение бизнеса определяется численностью занятых; статистически значимых зависимостей этого по-

ведения от стоимостных показателей (выручки, капитала, активов) не было выявлено. Кроме того, не было выявлено и различий в поведении предприятий с одинаковой численностью занятых, но принадлежащих к различным видам экономической деятельности. А поэтому для определения статистических границ сектора достаточно использовать единственный показатель - число занятых, причем независимо от вида деятельности. В таблице 1 представлены пороговые значения для статистических границ сектора, установленные в проекте закона:

Таблица 1

Группы малого и среднего бизнеса

Группа	Пороговое значение числа занятых
Микропредприятия*	Не более 15 человек
Малые предприятия*	От 16 до 100 человек**
Средние предприятия*	От 101 до 250 человек

* Включая индивидуальных предпринимателей.

** В документе «Разработка критериев отнесения субъектов хозяйствования к категории малых и средних предприятий в Российской Федерации» поведенчески однородной является группа предприятий с числом занятых от 16 до 50 человек; именно 50 человек предлагалось использовать для границы категории малых предприятий. Но учитывая ранее действующие критерии выделения субъектов малого предпринимательства, «политически» было принято решение оставить в качестве верхнего ограничения показатель занятости 100 человек.

Политический критерий должен уточнять, в рамках статистического критерия, те группы субъектов малого и среднего предпринимательства, которые претендуют на государственную поддержку. «Политическим» критериям в рамках статистического критерия необходимо придать некие степени свободы, в зави-

¹ Москва 2005 г.

симости от задач программ поддержки, приоритетов регионального и областного развития. Целевые группы поддержки внутри статистических границ сектора малого и среднего предпринимательства могут модифицироваться.

Политические критерии предполагают, дополнительно к ограничениям по занятости, установление ограничений на:

- 1) структуру уставного капитала, например исключить хозяйствующие субъекты с государственной и муниципальной формой собственности;
- 2) виды деятельности: не включать в объекты государственной поддержки предпринимателей, занимающихся некоторыми видами деятельности, например игорным бизнесом;
- 3) стоимостные показатели.

Подходы к выбору стоимостного показателя

Стоимостной показатель - как дополнительный к числу занятых - рассматривается нами исключительно как политический критерий, отсекающий часть хозяйствующих субъектов, которые не вправе рассчитывать на государственную поддержку. Как любой критерий, он направлен на сужение границ сектора.

Из возможных стоимостных показателей, в том числе используемых при установлении границ сектора и в международной практике, а именно балансовой стоимости активов, доходов, выручки, мы остановились на последнем.

Почему выручка? От балансовой стоимости активов отказались сразу, поскольку значительная часть субъектов малого предпринимательства, находясь на упрощенной системе налогообложения или на системе вмененного дохода, ее просто не рассчитывает. При закреплении за этим показателем статуса критериального пришлось бы менять всю систему отчетности субъектов малого предпринимательства.

Дилемма возникла при выборе между доходом и выручкой, тем более что первый показатель уже использовался в качестве индикатора при переходе на упрощенную систему налогообложения, и достаточно мощный пласт микро- и малого бизнеса, представляемый индивидуальными предпринимателями, заполняют только налоговые декларации, где фигурируют показатели дохода. Тем не менее выбор был сделан в пользу выручки. Аргументами послужили следующие доводы:

1. Выручка рассчитывается любым бизнесом независимо от вида деятельности и системы налогового учета, в том числе индивидуальными предпринимателями, подающими исключительно налоговые декларации. Действительно, доход, указываемый в налоговых декларациях, включает в себя величину выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг, а поэтому выручка также рассчитывалась предпринимателя-

ми. В противном случае они не смогли бы указать сумму дохода.

2. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в меньшей степени воспринимается предпринимателями в качестве объекта налогообложения, нежели доход, а поэтому мотивация для ее искажения меньше.

3. Показатель выручки широко используется в мировой практике.

4. Выбрать какой-либо единый показатель «дохода» из налоговых деклараций представляется затруднительным, поскольку возможный альтернативный выручке показатель зависит от системы налогового учета, используемой предпринимателем.

Таким образом, было принято решение об использовании показателя выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг. Этот показатель учитывается всеми предпринимателями и искажается в меньшей степени, чем показатель прибыли или дохода от предпринимательской деятельности, а кроме того, широко используется в международной практике.

Аргументы в пользу введения дополнительного критерия выручки. Введение дополнительного к занятости стоимостного критерия, в данном случае выручки, позволит:

- формировать более однородный по показателям деятельности сектор;
- унифицировать подходы по определению границ сектора МСП с международной практикой;
- получить инструмент, позволяющий придать государственной поддержке большую адресность. Точные финансовые пороги упрощают процедуру содействия бизнесу со стороны региональных и местных властей.

Проблемы, связанные с введением критерия выручки. В то же время введение дополнительного критерия сопровождается рядом проблем:

- даже при выборе адекватной, с точки зрения статистики, процедуры установления пороговых значений возникают сложности с получением фактических объемов выручки. С целью снижения налогооблагаемой базы бизнес склонен этот показатель искажать. А поэтому следует ввести корректирующие коэффициенты на теневую деятельность;
- как для любого стоимостного показателя, для выручки возникает необходимость периодической индексации, прежде всего на инфляцию;
- ограничение по выручке может стать фактором, сдерживающим увеличение производительности труда сектора МСП, а поэтому нужно продумать систему корректировки на развитие, которая в большинстве своем будет определяться субъективно, на основании экспертных оценок;
- поскольку размер и методология формирования выручки зависят от вида деятельности, возникает не-

Таблица 2

Регионы - представители различного уровня распространения МСП

Регион	Примечание
г. Москва	Явный лидер
Магаданская область, Калининградская область	
Ростовская область, Республика Карелия, Краснодарский край	
Хабаровский край, Псковская область, Республика Башкортостан	
Курская область, Республика Северная Осетия - Алания	
Республика Калмыкия, Республика Дагестан	Регионы-представители с минимальной плотностью МСП

обходимость дифференциации критерия не только по группам занятых, но и по видам деятельности;

- в силу неравномерности регионального развития, в том числе по уровню доходов, а также концентрации ресурсов, возникает проблема дифференциации выручки по региональному признаку (как будет показано ниже, обороты бизнеса в г. Москве в разы превышают обороты бизнеса в других субъектах Российской Федерации).

Процедура определения порогового значения выручки

Типологизация регионов по уровню представленности МСП. В силу различного уровня развития региональных экономик, и как следствие различного уровня территориального распространения малого и среднего предпринимательства, на первом этапе работ была проведена типологизация регионов по уровню представленности в них малых предприятий - юридических лиц и средних предприятий с числом занятых до 250 человек.

Число регионов: в анализ включены все субъекты Российской Федерации, кроме Чеченской Республики (из-за отсутствия данных) и автономных округов. Всего - 79 регионов.

Для построения типологизации регионов использовался *показатель плотности распространения действующих предприятий* (отдельно малых и отдельно средних), рассчитываемый как число действующих предприятий на 1000 человек из числа экономически активного населения.

В качестве метода применялась *процедура иерархического кластерного анализа* - метод образования кластеров - Between-groups linkage (Связь между группами). В качестве дистанционной меры был выбран квадрат евклидова расстояния.

Информационной базой для проведения типологизации стали:

- в части малых предприятий - опубликованные данные Росстата;

- в части действующих средних предприятий - специально запрошенные данные у Росстата.

Типологизация проводится по *итогам работы в 2005 г.* - последняя дата, на которую был сформирован полный массив необходимых статистических данных.

В результате для каждой группы получившихся кластеров были отобраны следующие регионы-представители, чьи показатели более всего соответствовали «средним» характеристикам сформированной группы, по плотности распространения малых и средних предприятий (см. таблицу 2).

В дальнейшем расчет пороговых значений выручки проводился для отобранных регионов.

Выбор видов экономической деятельности, где малый и средний бизнес наиболее представлен. Толь-

ко в силу того, что методологически выручка на предприятиях, занимающихся разными видами экономической деятельности, образуется по-разному, возник вопрос дифференциации порогового значения выручки по видам деятельности.

Для определения видов экономической деятельности, для которых необходимо установление своих пороговых значений выручки, было проанализировано распределение малых предприятий по видам деятельности, на основе официальной статистической информации (см. рис. 1 и 2).

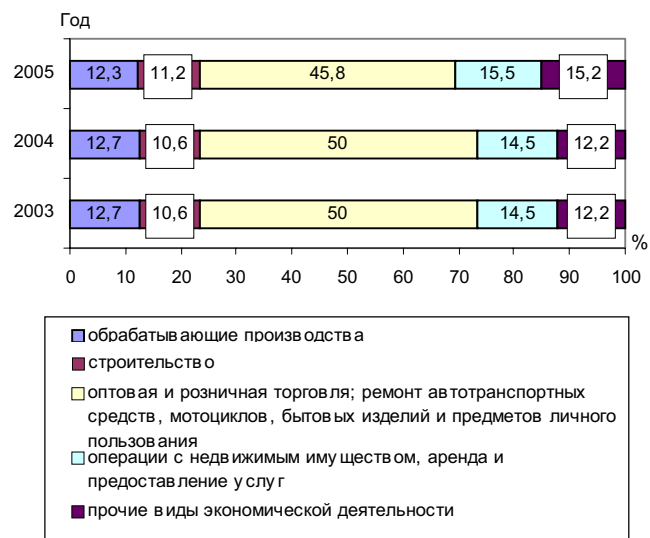


Рис. 1. Распределение числа малых предприятий по видам деятельности в 2003-2005 гг. (в процентах)

Фактический характер распределения предприятий по видам деятельности, а также изучение принципов формирования выручки в отдельных видах экономической деятельности указывают на то, что дифференцировать выручку следует по следующим видам деятельности:

- торговля (более корректное название из ОКВЭД: оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспорт-

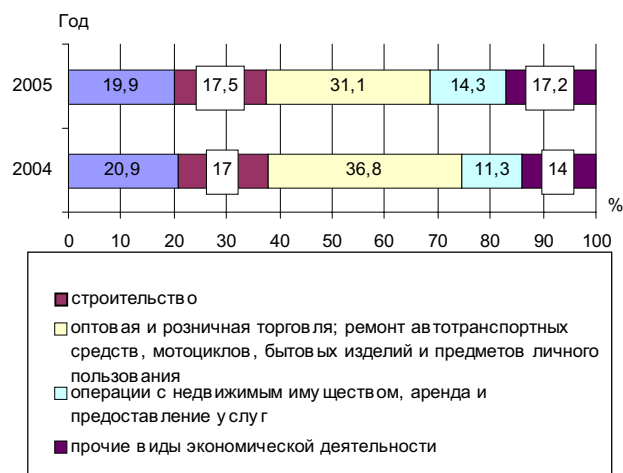


Рис. 2. Распределение занятых на малых предприятиях по видам деятельности в 2004-2005 гг. (в процентах)

ных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования);

- услуги (более корректное название из ОКВЭД: операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг);
- обрабатывающие производства;
- строительство;
- прочие виды деятельности.

Определение процедуры порогового значения выручки. В качестве информации для выбора процедуры был использован полученный ранее статистический массив для подготовки проекта «Разработка критериев отнесения субъектов хозяйствования к категории малых и средних предприятий в Российской Федерации», содержащий данные по выручке МСП по итогам 2003 г. Поскольку характер распределения показателя с 2003 по 2005 г. принципиально не должен был измениться, «старая» база вполне могла использоваться для выбора процедуры установления порогового значения выручки. Уже определив процедуру и применив ее к данным по итогам работы в 2005 г., можно будет установить абсолютные значения пороговых показателей выручки.

Итак, для выполнения поставленной задачи были обработаны показатели 85445 предприятий с численностью работающих не более 250 человек. В соответствии с ОКВЭД, обследованные предприятия представляли следующие разделы: А, В, С, D, E, F, G, H, I, K, L, M, N, O. При проведении расчетов все предприятия были разделены по численности на три группы: микропредприятия - с численностью работающих не более 15 человек; малые предприятия - с численностью 16-100 человек; средние предприятия - численность 101-250 человек (см. таблицу 3).

С целью получения необходимого значения указанного показателя, было принято решение воспользо-

Таблица 3

Численность работников	Число предприятий
Не более 15 человек	16271
16-100 человек	43818
101-250 человек	25356
Всего	85445

ваться методом анализа вариационных рядов. Сначала процедура определения порогового значения проводилась для всей совокупности обследуемых предприятий, без предварительной типизации по видам экономической деятельности.

При построении интервального вариационного ряда исследователи столкнулись с определенными трудностями. Вариация исследуемого признака (выручки предприятия) в описываемой совокупности (в соответствии с данными, представленными в органы статистического наблюдения) находится в интервале от 0 до 21246630 рублей. Таким образом, расчет числа групп (k), на которое может быть разбита исследуемая совокупность, с использованием формулы Стерджесса:

$$k = 1 + 3,322 \times \lg N,$$

где N - число единиц совокупности, приводит к следующим результатам:

Таблица 4

Численность работников	Число групп (k)
Не более 15 человек	15
16-100 человек	16-17
101-250 человек	15-16

Построение вариационного ряда с равными интервалами на основе рассчитанного числа групп дает следующие результаты:

Таблица 5

Не более 15 человек		16-100 человек		101-250 человек	
X_{k+i}^*	m_i^{**}	X_{k+i}^*	m_i^{**}	X_{k+i}^*	m_i^{**}
4233453,60	16270	1373548,00	43779	1327914,00	25273
8466907,20	0	2747096,00	20	2655828,00	59
12700360,80	0	4120644,00	11	3983742,00	14
16933814,40	0	5494192,00	3	5311656,00	35
21167268,00	0	6867740,00	0	6639570,00	0
25400721,60	0	8241288,00	1	7969484,00	0
29634175,20	0	9614836,00	0	9295398,00	0
33867628,80	0	10988384,00	1	10623312,00	2
38101082,40	0	12361932,00	0	11951226,00	0
42334536,00	0	13735480,00	0	13279140,00	0
46567989,60	0	15109028,00	1	14607054,00	0
50801443,20	0	16482576,00	1	15934968,00	0
55034896,80	0	17856124,00	0	17262882,00	0
59268350,40	0	19229672,00	0	18590796,00	0
63501804,00	1	20603220,00	0	19918710,00	0
		21976768,00	1	21246624,00	1

* X_{k+i}^* - верхняя граница i -го интервала.

** m_i - число предприятий в i -й группе.

Таблица 7

Раздел ОКВЭД	X_{cp}	Mo	Me
Численность не более 15 человек			
A	2,69	2,94	2,79
D	2,98	3,13	3,02
F	2,98	3,32	3,13
G	3,06	3,21	3,09
I	3,24	3,50	3,28
K	3,16	3,29	3,22
O	3,11	2,55	2,20
Численность 16-100 человек			
A	4,06	3,52	3,71
D	4,04	4,13	4,06
F	4,15	4,32	4,23
G	3,95	3,75	3,84
H	4,31	3,73	4,19
I	4,12	4,30	4,21
K	4,07	4,09	4,06
O	3,74	3,64	3,70
Численность 101-250 человек			
A	4,42	4,47	4,45
D	4,74	4,68	4,74
F	4,77	4,64	4,72
G	4,64	4,58	4,62
I	4,62	4,57	4,61
K	4,52	4,55	4,57
O	4,49	4,51	4,53

Данные, приведенные в таблице 5, показывают, что при таком «сверхнепропорциональном» распределении единиц совокупности по группам о статистическом анализе распределения не может быть и речи. Построение вариационного ряда с неравными интервалами с целью более равномерного распределения единиц совокупности по группам приводит к тому, что величины получающихся интервалов выглядят следующим образом: 0-10; 10-100; 100-1000; 1000-10000,...,10000000-100000000. При расчете модального (наиболее часто встречающегося) значения варьирующего признака, которое может быть использовано при определении пороговой величины выручки предприятия, потребуется использование показателя «плотность распределения». «Плотность распределения» рассчитывается как отношение числа предприятий в группе к величине соответствующего интервала. При указанной величине интервалов во всех трех (по численности) группах наибольшая «плотность распределения» (и соответственно, модальное значение) будет находиться в первом интервале значений варьирующего признака (0 - 10), несмотря на то, что число предприятий в этом интервале не превышает 5%.

Для того чтобы не допустить получения результатов, не отражающих объективную картину распределения единиц совокупности по величине выручки, авторы данного исследования предлагают при проведении анализа перейти к логарифмической шкале варьирующего признака, то есть вместо значения X_i - выручка i -го предприятия использовать значение $\lg X_i$. В этом случае анализ вновь построенного вариационного ряда приводит к следующим результатам (см. таблицу 6).

Таблица 6

Показатель	Численность	X_{cp}^*	Mo^{**}	Me^{***}
Выручка	Не более 15 человек	2,93	3,22	3,08
	16-100 человек	3,94	3,87	3,92
	101-250 человек	4,62	4,55	4,58

* X_{cp} - среднее значение величины $\lg X_i$ для каждой группы по численности работающих.

** Mo - (мода) наиболее часто встречающееся значение $\lg X_i$ в каждой группе.

*** Me - (медиана) значение признака $\lg X_i$, которое делит совокупность пополам.

Аналогичный анализ был проведен для предприятий в разрезе видов экономической деятельности в соответствии с ОКВЭД, причем были выделены те виды деятельности, численность предприятий в которых превышает 500 единиц. Полученные результаты представлены в таблице 7.

Сопоставляя полученные значения X_{cp} , Mo и Me для совокупности в целом и в разрезе видов экономической деятельности, можно сделать следующие выводы:

- для определения порогового значения показателя выручки предприятия с целью установки критерия для оказания помощи малым предприятиям можно использовать величины X_{cp} , Mo и Me , рассчитанные для совокупности в целом;

- в качестве «порогообразующего» показателя можно использовать любой из трех рассчитанных показателей.

Однако использование в качестве «порогообразующего» показателя значения Me заранее определяет число предприятий (50%), исходя из определения медианы, которые будут отобраны для оказания помощи. Поэтому с нашей точки зрения использование этого показателя нецелесообразно.

Приблизительно одинаковые значения X_{cp} , Mo и Me в рамках каждой выделенной по численности работающих группы предприятий указывают на то, что в логарифмической шкале варьирующего признака распределение близко к нормальному или, иначе говоря, мы

имеем дело с логарифмически нормальным распределением. В этом случае в качестве пороговой величины (П) может быть предложено несколько показателей, для каждого из которых рассчитывается доля предприятий, нуждающихся в поддержке государства. Соответствующие данные представлены в нижеприведенных таблицах.

Вариант 1.

Показатели порогового значения (П) - $\lg X_{i\text{cp}}$ - среднее значение по выделенным (по численности) группам предприятий и $\lg X_{\text{cp}}$ - среднее значение по совокупности в целом:

Таблица 8
Доля предприятий, нуждающихся в поддержке
(в процентах)

Численность работников	$\Pi = \lg X_{\text{cp}} = 3,95$	$\Pi = \lg X_{i\text{cp}}$ (из таблицы 9)
Не более 15 человек	91,8	41,9
16-100 человек	50,0	49,2
101-250 человек	5,2	51,5

Вариант 2.

Использование половины размаха вариации представляется целесообразным, поскольку эта величина на графике распределения не зависит от формы распределения. В случае нормального распределения единиц совокупности по изучаемому признаку при отклонении от величины $0,5 \times R$ на величину среднеквадратического отклонения (σ) в сторону увеличения значения признака охвату подлежат приблизительно 84% единиц изучаемой совокупности объектов. При отклонении распределения от нормального закона эта доля изменяется в зависимости от сдвига пика распределения. Выбор в качестве величины отклонения от $0,5 \times R$ среднего квадратического отклонения (σ) обусловлен тем, что на графике распределения именно в этой точке происходит смена знака второй производной функции распределения, то есть накопление единиц совокупности происходит замедленным темпом.

Показатели порогового значения (П) по выделенным (по численности) группам предприятий - половина размаха вариации признака в логарифмической шкале $\lg X_{i\text{min}} + 0,5 \times R = \lg X_{i\text{min}} + 0,5 \times (\lg X_{i\text{max}} - \lg X_{i\text{min}})$ и величина, равная $\lg X_{i\text{min}} + 0,5 \times R + \sigma$, где σ - среднеквадратическое отклонение варьирующего признака ($\lg X_i$). При нормальном распределении значение σ может быть рассчитано по формуле: $\sigma = R/6$ и, следовательно, для расчета пороговой величины получается следующая формула: $\Pi = \lg X_{i\text{min}} + 0,5 \times (\lg X_{i\text{max}} - \lg X_{i\text{min}}) + (\lg X_{i\text{max}} - \lg X_{i\text{min}})/6$ или $\Pi = \lg X_{i\text{min}} + 2 \times (\lg X_{i\text{max}} - \lg X_{i\text{min}})/3$.

Таблица 9

Доля предприятий, нуждающихся в поддержке
(в процентах)

Численность работников	$\Pi = \lg X_{i\text{min}} + 0,5 \times (\lg X_{i\text{max}} - \lg X_{i\text{min}})$	$\Pi = \lg X_{i\text{min}} + 2 \times (\lg X_{i\text{max}} - \lg X_{i\text{min}})/3$
Не более 15 человек	90,9	99,5
16-100 человек	28,3	96,1
101-250 человек	1,5	74,1

Вариант 3.

Показатели порогового значения (П) по совокупности в целом - половина размаха вариации признака в логарифмической шкале $\lg X_{\text{min}} + 0,5 \times R = \lg X_{\text{min}} + 0,5 \times (\lg X_{\text{max}} - \lg X_{\text{min}})$ и величина, равная $\lg X_{\text{min}} + 0,5 \times R + \sigma$, где σ - среднеквадратическое отклонение варьирующего признака ($\lg X$). При нормальном распределении значение σ может быть рассчитано по формуле: $\sigma = R/6$ и, следовательно, для расчета пороговой величины получается следующая формула: $\Pi = \lg X_{\text{min}} + 0,5 \times (\lg X_{\text{max}} - \lg X_{\text{min}}) + (\lg X_{\text{max}} - \lg X_{\text{min}})/6$ или $\Pi = \lg X_{\text{min}} + 2 \times (\lg X_{\text{max}} - \lg X_{\text{min}})/3$.

Таблица 10

Доля предприятий, нуждающихся в поддержке
(в процентах)

Численность работников	$\Pi = \lg X_{\text{min}} + 0,5 \times (\lg X_{\text{max}} - \lg X_{\text{min}})$	$\Pi = \lg X_{\text{min}} + 2 \times (\lg X_{\text{max}} - \lg X_{\text{min}})/3$
Не более 15 человек	90,9	99,5
16-100 человек	46,1	98,5
101-250 человек	4,2	90,2

После анализа рассмотренных вариантов было принято решение в качестве процедуры определения пороговых значений признака **использовать половину размаха вариации плюс среднеквадратическое отклонение**. Базовые аргументы: указанная величина, в отличие от средних величин (медианы и средней), позволяет включить в установленные границы достаточное число единиц совокупности - порядка 84% при нормальном их распределении. Выступая точкой перегиба, эта величина ($\lg X_{\text{min}} + 0,5 \times R + \sigma$) является вполне логичной границей для отсека части единиц совокупности, имеющих нетипично высокое значение изучаемого признака (выручки от реализации). Кроме того, сам размах вариации - в отличие от средних величин - относительно постоянная величина.

Расчет пороговых значений выручки

Параметры полученной статистической базы для расчета пороговых значений выручки. Расчет пороговых значений выручки проводился по итогам

работы хозяйствующих субъектов в 2005 г. на базе информационного массива, имеющего следующие параметры:

- по малым предприятиям - 19860 учетных записей;

- по крупным и средним предприятиям - 3927 учетных записей.

В разрезе видов деятельности полученный статистический массив выглядел следующим образом:

Таблица 11
(единиц)

Группа	Обрабатывающие производства	Строительство	Торговля	Транспорт и связь	Операции с недвижимым имуществом	Прочие
До 15 человек	1793	928	4945	136	1396	2485
От 16 до 100 человек	1949	1041	2461	275	689	1762
От 101 до 250 человек	707	430	631	84	522	1553

Количественные критерии выручки. Итак, с использованием половины размаха вариации плюс среднее квадратическое отклонение применительно к базе данных, содержащей показатель выручки по отдельным малым и средним предприятиям в 2005 г.

по отобранным регионам-представителям и в разрезе видов экономической деятельности, где малый и средний бизнес наиболее представлен, были получены следующие пороговые значения для показателя выручки.

Таблица 12

Пороговые значения выручки
(тыс. рублей)

Регион	Число занятых, человек	Обрабатывающие производства	Строительство	Торговля	Транспорт и связь	Услуги, операции с недвижимым имуществом	Прочие
Москва	до 15	60813,50	14893,61	57147,86	13899,53	33728,73	23173,95
	16-100	62373,48	349945,17	179060,59	33189,45	121059,81	81096,11
	более 100	521492,88	348843,73	2583916,01	60338,21	275340,06	599463,01
Калининградская область	до 15	6561,45	2089,30	9727,47	2735,27	1606,94	4591,98
	16-100	20941,12	10814,34	122179,97	9354,06	44977,99	26242,19
	более 100	240648,03	171632,74	251365,28	32371,37	43733,20	64398,89
Магаданская область	до 15	1374,04	1166,81	19408,86	2037,04	7447,32	7362,07
	16-100	64863,44	42657,95	26181,83	14554,59	5058,25	12189,90
	более 100	229890,78	103022,85	301837,74	36242,60	83286,78	176361,28
Ростовская область	до 15	9141,13	4236,43	52601,73	2673,01	3147,75	3404,08
	16-100	133352,14	33651,16	94623,72	14825,18	25822,60	16330,52
	более 100	595382,84	74934,11	781415,79	34897,90	88495,33	75207,07
Республика Карелия	до 15	1995,26	1828,10	11481,54	1496,24	4425,88	4819,48
	16-100	31768,74	20323,57	52119,47	13614,45	26546,06	18620,87
	более 100	68644,93	144579,87	57424,32	35809,64	46347,30	42406,86
Краснодарский край	до 15	2382,32	1330,45	16749,43	824,14	9268,30	4055,09
	16-100	10914,40	4008,67	79983,43	11402,50	9162,20	11428,78
	более 100	145881,43	121941,43	679307,31	182002,74	647480,00	81100,74
Хабаровский край	до 15	9749,90	16749,43	54325,03	2930,89	8375,29	5296,63
	16-100	54575,79	30060,76	38018,94	8317,64	29853,83	7585,78
	более 100	121518,44	108120,94	327573,89	390212,84	49115,21	134529,28
Исковская область	до 15	5152,29	1137,63	16069,41	1927,52	1309,18	1614,36
	16-100	122743,92	65012,97	55847,02	15848,93	11508,00	7447,32
	более 100	157213,84	29862,30	472556,72	30793,21	5897,06	63341,05
Республика Башкортостан	до 15	15776,11	2594,18	55847,02	2951,21	5023,43	1741,81
	16-100	25176,77	64863,44	110153,93	8770,01	19408,86	8974,29
	более 100	67066,60	92445,30	448620,22	67453,08	118471,99	84955,98
Курская область	до 15	4591,98	2152,78	13335,21	456,04	13335,21	1468,93
	16-100	13614,45	23014,42	38725,76	2415,46	10447,20	61659,50
	более 100	193851,94	80557,24	280421,39	58002,60	8251,79	25986,85
Республика Северная Осетия - Алания	до 15	2471,72	1870,68	2269,86	X	2811,90	1402,81
	16-100	22387,21	11721,95	66527,32	X	4111,50	6516,28
	более 100	164059,11	72618,98	1811789,91	X	14190,31	22043,24
Республика Калмыкия	до 15	358,92	2306,75	2328,09	926,83	699,84	903,65
	16-100	3784,43	8375,29	8433,35	X	3908,41	4965,92
	более 100	25282,61	61511,91	80909,44	X	28444,61	40206,98

Регион	Число занятых, человек	Обрабатывающие производства	Строительство	Торговля	Транспорт и связь	Услуги, операции с недвижимым имуществом	Прочие
Республика Дагестан	до 15	1064,14	2290,87	4102,04	671,43	763,84	1352,07
	16-100	3280,95	12078,14	19364,22	X	16292,96	3372,87
	более 100	14056,88	60408,98	48931,90	X	23361,69	40194,00
Все регионы	до 15	18323,14	6652,73	52601,73	7620,79	17100,15	14723,13
	16-100	66221,65	40364,54	121338,89	8317,64	62230,03	24434,31
	более 100	303332,91	226103,91	1907991,16	182002,74	275340,06	411709,53

Проблема региональной дифференциации критерия выручки. Как видно из таблицы 12, пороговые значения выручки для г. Москвы резко отличаются от значений по регионам. Встает проблема дифференциации критерия выручки по регионам. С включением столиц, прежде всего г. Москвы, пороговые значения для всех регионов резко смещаются вверх, для наиболее «бедных» субъектов РФ критерий вообще перестает работать, поскольку включаются все хозяйствующие субъекты.

К решению вопроса региональной дифференциации можно подойти несколькими путями:

1. *Выделить группы регионов, для которых устанавливаются свои пороговые значения.*

Главное достоинство такого подхода - учет регионального различия в уровне развития малого и среднего бизнеса, а поэтому более точное установление границ малого и среднего бизнеса, следовательно, более адресная политика по развитию сектора.

Но этот подход имеет и ряд существенных ограничений, основные из которых:

- отсутствие утвержденной в России методики группировки регионов по развитию МСП. Потребуется ее разработка и утверждение. Вполне возможна ситуация, когда не все регионы будут согласны с отнесением их к той или иной группе;

- поскольку направление и темпы развития регионов различны, потребуется регулярный пересмотр группировки регионов, и регионы неизбежно будут переходить из группы в группу. Из-за таких «перетеканий» возможность отследить динамику сектора малого и среднего бизнеса станет очень сложной задачей.

2. *Введение критерия выручки для каждого региона.*

Положительный момент в таком подходе - максимальный учет специфики регионального развития, максимально адресная государственная поддержка сектора МСП.

В то же время введение своих для каждого региона критериев границ сектора МСП влечет ряд существенных недостатков:

- необходимость разработки отдельных региональных методик отнесения хозяйствующих субъектов к

сектору МСП;

- формирование единой статистической базы по МСП России будет крайне сложным.

3. *Введение единого для всей территории России критерия выручки.*

Такой подход чреват тем, что пропадает учет различий в уровне развития территорий РФ.

В то же время у этого подхода большое число достоинств:

- соблюдение страновой целостности;
- относительно простая процедура пересмотра и корректировки пороговых значений;
- простота учета и статистического наблюдения за сектором;

- вводимые критерии не станут сдерживающим фактором для развития сектора МСП в регионах с относительно низким уровнем экономического развития;

- соответствие международной практике выделения сектора МСП. В частности, несмотря на различия в уровнях и темпах экономического развития стран-участниц, в Европейском Союзе действует единый критерий выручки.

Таким образом, считаем целесообразным установление единого для всех субъектов РФ критерия выделения сектора малого и среднего предпринимательства.

Проблема дифференциации выручки по видам экономической деятельности. Если следовать европейской практике, то при установлении пороговых значений выручки, несмотря на существенные различия в методике формирования показателей, следует отказаться от дифференциации критерия видов экономической деятельности. В своих рекомендациях мы также придерживаемся этого подхода. Критерий выделения сектора МСП, исходя из объемов выручки, должен быть един для всех регионов и видов экономической деятельности.

Во-первых, как показывают многочисленные исследования и опросы бизнеса, предприятия МСП, как правило, занимаются несколькими видами деятельности. Достаточно часто - это комбинация производства и реализации произведенной продукции (такая ситуация наиболее распространена в секторах микро- и малого

предпринимательства). Очевидно, что даже если оперировать основным видом деятельности, то отнесение таких хозяйствующих субъектов к сектору МСП как по критерию выручки для торговых предприятий, так и производящих (как это реализуется сейчас в статистике) не совсем корректно. Во-вторых, основной вид деятельности малого и среднего бизнеса, в зависимости от конъюнктуры рынка, регулярно меняется. А поэтому вполне допустима ситуация, когда в одном квартале предприятие по критерию выручки будет включаться в сектор МСП, а в другом - из-за смены основного вида деятельности - уже не будет удовлетворять критериям отнесения к МСП.

В рамках действующего российского законодательства критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства дифференцированы по видам экономической деятельности, но это критерии по числу занятых - показателю, более стабильному, чем выручка. Во-вторых, используется достаточно условный прием фиксации границ сектора. Предприятие включается в сектор субъектов малого предпринимательства по итогам деятельности в одном из кварталов и в течение года относится к сектору МСП, несмотря на смену числа занятых и изменения вида основной деятельности. Таким образом, в силу условности такого подхода, кроме усложнения организации статистического наблюдения, дифференциация критериев выручки по видам экономической деятельности не целесообразна.

Единый количественный критерий отнесения хозяйствующих субъектов к сектору МСП по выручке. Используя предложенную выше методику установления пороговых значений по выручке и отказавшись, в силу приведенной выше аргументации, от региональной дифференциации и дифференциации по видам экономической деятельности, получим следующие критерииальные границы сектора (см. таблицу 13).

Таблица 13

Рассчитанные критерии выручки
(без поправочных коэффициентов)

Микропредприятия (не более 15 человек занятых)	пороговое значение выручки, млн. рублей	52,6
	доля предприятий, имеющих выручку ниже порогового значения, в %	94,8
Малые предприятия (16-100 человек занятых)	пороговое значение выручки, млн. рублей	212,3
	доля предприятий, имеющих выручку ниже порогового значения, в %	95,2
Средние предприятия (более 100 человек)	пороговое значение выручки, млн. рублей	1 406,0
	доля предприятий, имеющих выручку ниже порогового значения, в %	97,4

Поскольку пообъектная база данных Росстата содержала сведения по итогам деятельности субъектов хозяйствования в 2005 г., возникла необходимость корректировки данных на инфляционную составляющую. С учетом того, что показатель выручки является од-

ним из основных элементов при определении налогооблагаемой базы, была сделана поправка на «теневую составляющую». Последняя корректировка сделана для снижения мотиваций у предпринимателей искажать показатели деятельности при стремлении соответствовать критериям отнесения к субъектам малого и среднего бизнеса. При учете инфляции использовался регулярно рассчитываемый и публикуемый Росстатом дефлятор ВВП; при определении объемов теневого оборота учитывались, с одной стороны, экспертные оценки, а с другой - оценки самих предпринимателей, полученные в ходе последнего наиболее представительного обследования объемов теневой деятельности, проведенного Национальным институтом системных исследований проблем предпринимательства «Оценка доли теневого оборота в малом предпринимательстве и факторы, на нее влияющие (по результатам опроса субъектов малого предпринимательства)»².

Таблица 14

Критерии выручки для выделения субъектов малого и среднего бизнеса с учетом инфляционной и «теневой» составляющих

Тип бизнеса	Число занятых	Объем выручки, млн. рублей
Микро-	От 1 до 15 человек	65
Малый	От 16 до 100 человек	250
Средний	От 101 до 250 человек	1 550

* *
*

С 1 января 2008 г. вступил в действие Федеральный закон Российской Федерации от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Закон вводит понятие «среднего предприятия»; до этого момента формально оно не было закреплено. Помимо этого, новый закон уточняет понятие субъектов малого предпринимательства и вводит новые критерии:

- к субъектам малого предпринимательства отнесены теперь еще и потребительские кооперативы;
- введена категория микропредприятий (с численностью занятых до 15 человек);
- и наконец, помимо критерия средней численности, введен «стоимостной» критерий отнесения к категории малых и средних предприятий, а именно выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год.

Финансовые критерии вступят в силу с начала 2010 г. Их предельные значения будут устанавливаться Правительством Российской Федерации один раз в пять лет с учетом данных сплошных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства.

² www.nisse.ru

