

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

И.З. Шагивалеева

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЕ ПРАВО

Учебное пособие

Рекомендовано ученым советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательным программам высшего образования по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Оренбург
2021

УДК 346(075.8)
ББК 67.404.91я73
Ш 15

Рецензент – доцент, кандидат юридических наук, Л.И. Носенко

- Шагивалеева, И.З.**
Ш 15 Предпринимательское право [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по образовательным программам высшего образования по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция / И. З. Шагивалеева; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ. - 2021. - 251 с. - Загл. с тит. экрана.
ISBN 978-5-7410-2662-5

Учебное пособие рекомендовано студентам, обучающимся по программам высшего образования по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция для самостоятельного изучения учебного материала по дисциплине предпринимательское право, с целью эффективной подготовки к практическим занятиям.

Учебное пособие содержит лекционный материал по всем разделам рабочей программы.

УДК 346(075.8)
ББК 67.404.91я73

ISBN 978-5-7410-2662-5

© Шагивалеева И.З., 2021
© ОГУ, 2021

Содержание

Введение	6
Тема 1 Общие положения о предпринимательском праве	7
1.1 Основные понятия: предприниматель, предпринимательство, предпринимательская деятельность	7
1.2 Виды и формы предпринимательства	13
1.3 Методы и принципы предпринимательской деятельности	20
1.4 Источники предпринимательского права	22
Тема 2 Субъекты и объекты предпринимательской деятельности	24
2.1 Субъекты предпринимательской деятельности: права, обязанности, ответственность	24
2.2 Объекты предпринимательской деятельности	34
Тема 3 Государственное управление (регулирование) предпринимательской деятельностью	38
3.1 Понятие государственного управления в предпринимательской деятельности ..	39
3.2 Функции государственного управления предпринимательской деятельностью .	47
3.3 Методы государственного управления предпринимательской деятельностью ...	49
3.4 Государственная регистрация предпринимательской деятельности	54
Тема 4 Правовые основы обеспечения конкуренции и ограничения монополистической деятельности	60
4.1 Понятие конкуренции, монополии, монополистической деятельности, недобросовестной конкуренции	61
4.2 Монополистическая деятельность	64
4.3 Антимонопольные органы, как поддержание свободной конкуренции в производстве и продаже товаров и услуг	69
Тема 5 Приватизация и национализация	74
5.1 Понятие и правовое регулирование приватизации. Виды приватизации. Принципы приватизации	74
5.2 Субъекты и объекты приватизации	79
5.3 Способы, условия, порядок приватизации	83

5.4 Национализация или муниципализация	100
Тема 6 Правовое регулирование рынков	102
6.1 Правовые основы товарного рынка.....	102
6.2 Правовые основы финансового рынка и рынка финансовых услуг	109
6.3 Правовое регулирование валютного рынка.....	114
6.4 Понятие, признаки и виды ценных бумаг в предпринимательском обороте. Профессиональные участники рынка ценных бумаг и их правовое положение.....	118
Тема 7 Предпринимательские договоры.....	123
7.1 Понятие предпринимательского договора	123
7.2 Договорные конструкции. Заключение, изменение, и расторжение предпринимательских договоров	126
Тема 8 Правовое регулирование в сфере финансирования и кредитования предпринимательской деятельности	135
8.1 Понятие и виды финансирования предпринимательской деятельности.....	135
8.2 Правовые основы бюджетного финансирования, кредитования предпринимательской деятельности	138
Тема 9 Правовые основы отдельных видов деятельности.....	141
9.1 Понятие и виды «инвестиций». Инвестиционная политика государства. Основные методы государственного регулирования инвестиционной деятельности	141
9.2 Субъекты и объекты инвестиционной деятельности	153
9.3. Основные договорные формы инвестиционной деятельности	158
Тема 10 Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности.....	163
10.1 Понятие и источники правового регулирования внешнеэкономической деятельности предпринимателя	163
10.2 Субъекты и участники внешнеэкономической деятельности	167
10.3 Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности	169
Тема 11 Ценовое регулирование предпринимательской деятельности	172
11.1 Понятие и виды цен.....	172

11.2 Правовые основы государственного регулирования цен. Способы регулирования цен.....	174
11.3 Административная ответственность в сфере ценообразования.....	176
Тема 12 Правовые основы обеспечения качества товаров, работ, услуг	179
12.1 Понятие качества и общие требования к нему в условиях рынка	179
12.2 Установление нормативных требований к качеству товаров, работ, услуг. Стандартизация качества товаров, работ, услуг	184
Тема 13 Правовые основы налогового регулирования, бухгалтерского учета и отчетности.....	191
13.1 Понятие, содержание, цели, общие принципы, пределы налогового регулирования предпринимательской деятельности.....	191
13.2 Способы налогового регулирования предпринимательской деятельности.....	196
13.3 Ответственность за налоговые правонарушения.....	197
13.4 Правовое регулирование бухгалтерского учета.....	200
13.5 Понятие, состав и содержание бухгалтерской отчетности. Основные правила ведения бухгалтерского учета. Учетная политика организации. Порядок предоставления бухгалтерской отчетности.....	204
Тема 14 Правовое регулирование аудиторской деятельности	212
14.1 Понятие аудита и аудиторской деятельности. Виды аудита. Принципы аудиторской деятельности.....	212
14.2 Правовое значение аудиторского заключения.....	222
14.3 Государственное регулирование аудиторской деятельности. Саморегулирование аудиторской деятельности	232
Тема 15 Правовые вопросы управления бизнесом	235
15.1 Особенности судебной защиты в гражданском судопроизводстве прав и законных интересов предпринимателей	235
15.2 Примиренческие процедуры защиты предпринимательских прав.....	239
16. Список использованных источников	243
16.1 Нормативные и правовые акты.....	243
16.2 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины	246

Введение

Из-за Covid-19 Коронавирусной инфекции 2019 года Поражена экономика государств во всем мире. Произошел экономический, системный кризис. Системный кризис означает, что в большей или меньшей мере им поражены все без исключения сферы и институты общества и государства, Он свидетельствует о наличии объективно обусловленных взаимозависимых кризисных явлений, их определенной иерархии, глубины и распространенности, когда кризис одних элементов неизбежно порождает кризис других, другие - кризис третьих и так далее до бесконечности. Поиск выхода из кризиса, преодоление его последствий стали общенациональной задачей. Без ее решения тщетны попытки развить гражданское общество, укрепить государственность, достичь благосостояния людей.

Сегодня чрезвычайно важно помочь обучающемуся сориентироваться на рынке труда, научиться самостоятельно разрабатывать и применять современные экономические модели и методы ведения бизнеса, анализировать и решать сложные проблемы управления организацией в условиях конкуренции, обеспечивать устойчивое, долгосрочное и эффективное развитие организаций в динамично изменяющейся среде.

Структура учебного пособия и отдельных его глав позволяет в строгой логической последовательности донести до обучающихся сложнейший правовой материал, раскрывающий в целом механизм правового регулирования: от общих, но чрезвычайно важных вопросов понятия предпринимательства, предпринимательского права до конкретных видов предпринимательской деятельности, способов защиты прав предпринимателей. Определяющее место в пособии занимают главы, посвященные правовому регулированию отдельных видов рынка, а также раздел о государственном регулировании экономики, пронизывающем, по существу, все рыночные, предпринимательские отношения. В пособии приводятся примеры, в том числе из судебной практики.

Тема 1 Общие положения о предпринимательском праве

План:

1.1 Основные понятия: предприниматель, предпринимательство, предпринимательская деятельность: основные элементы

1.2 Виды и формы предпринимательства

1.3 Методы и принципы предпринимательской деятельности

1.4 Источники предпринимательского права

1.1 Основные понятия: предприниматель, предпринимательство, предпринимательская деятельность

Термин «предприниматель» – это французское слово, образованное от глагола «entreprendre», что означает «делать или брать на себя». Его можно разделить на две части: «entre» – означает «между», и «preneur», что означает «берущий». Таким образом, буквально entre-preneur переводится как «между арендатором».

А. Смит, Д. Рикардо отождествляли понятия предпринимателя и капиталиста. В учениях Д. Рикардо предпринимательская функция так же отождествлялась с функцией собственности на капитал.

Ж.-Б. Сэй определял предпринимателя как экономического агента, который производит продукт, соединив три фактора производства: земля, труд, капитал. Производя продукт, предприниматель платит земельную ренту, заработную плату и проценты на капитал, оставшееся является его прибылью.

Таким образом предприниматель – это человек, который за свой счет и в свою пользу производит какой-нибудь продукт.

В научной литературе пытаются отождествить понятия «бизнесмен», «менеджер» с термином предприниматель. На наш взгляд, предпринимателя возможно отождествлять с бизнесменом, а вот менеджера с предпринимателем

нельзя, хотя бы потому, что менеджер – наемный работник, который решает поставленные перед ним задачи.

1. Ранее предпринимательство рассматривалось как инновационная деятельность (Роберт Хизрич 1985; Йозеф Шумпетер 1911). Например, Й. Шумпетер называл предпринимательство «созидательным разрушением», так как предприниматель нарушает рыночное равновесие путем создания различных новшеств, путем создания новых продуктов и (или) производство старых продуктов новыми способами. Р. Хизрич отмечает, что предпринимательство – это процесс создания новой стоимости. П. Друкер рассматривает предпринимательство как управление, состоящее из трех компонентов стратегических решений: управление риском, активное и системное использование инноваций внутри предпринимательских структур, предвидение инновационных изменений во внешней среде. В Законе предпринимательство отождествляется с предпринимательской деятельностью как самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. В.Е. Савченко, пишет, что предпринимательство рассматривается как система хозяйствования, при которой главным субъектом является предприниматель.

По мнению Б. Болора существуют два модели предпринимательства:

- использование трудно осваиваемых производственных ресурсов;
- потребительское – на основе точного, полного и целевого удовлетворения спроса потребителей.

Предпринимательство – это тип экономической активности направленное на получение прибыли. Для того чтобы заниматься предпринимательством необходимо иметь первоначальный капитал. На этом акцентировал внимание еще в 1770 А. Тюрго. Который писал, что предприниматель должен обладать не только определенной информацией, но и капиталом.

Предпринимательству всегда характерна случайность (непредсказуемость).

Предпринимательство характеризуется, как постоянное и систематическое извлечение прибыли. Например, предприниматель берет денежные средства на

развитие дела в банке, допустим он занимается растениеводством, надеясь, что вернет денежные средства вовремя и в полном объеме. Из-за погодных условий растения не взошли, не выросли, погибли, в результате предприниматель теряет все. (О рисках мы поговорим чуть позже).

Отсюда можно выделить ряд характерных признаков:

- самостоятельность. Хотя государство и принимает множество законов регулирующих предпринимательскую деятельность, но не имеет права вмешиваться в деятельность предпринимателя. Самостоятельность предпринимательской деятельности проявляется в выборе вида, способов осуществления деятельности, а также расходовании средств, полученных в результате ее ведения. Например, в соответствии с ФЗ О крестьянском (фермерском хозяйстве) хозяйство на общем собрании членов решает, каким родом деятельности будет заниматься: растениеводством, животноводством (род деятельности определяются по кодам ОКВЭД – виды экономической деятельности), определяет совокупность имущества и т.д.;

- риск (устаревшее название риска «страх» - недостижение желаемого положительного результата;

- получение прибыли – как цель;

- систематичность. Например, если мы вырастили томаты на своем приусадебном участке и продали их, наша деятельность не стала носить черты предпринимательской деятельности, так как томаты вскоре закончатся;

- легитимность: во-первых, такая деятельность всегда правомерна, во-вторых, она должна осуществляться по заранее согласованным условиям.

Предпринимательство мы можем рассматривать и как учебную дисциплину. И. Ершова рассматривает предпринимательское право с точки зрения отраслевой принадлежности, как отрасль права представляет собой совокупность норм, регулирующих предпринимательские отношения, тесно с ними связанные иные, в том числе некоммерческие, отношения, а также отношения по государственному регулированию хозяйствования в целях обеспечения интересов государства и общества.

Предметом предпринимательского права является предпринимательская деятельность, а объектом предпринимательские отношения. Отношения предпринимателя разнохарактерны, их природа неоднородна.

Половникова Н. наоборот, определяет предпринимательское право, как комплексное правовое образование. По ее мнению к межотраслевым правоотношениям она относит уплату налогов субъектами предпринимательской деятельности, отношения по бюджетному кредитованию и т.д.

Возникает вопрос, какими нормами регулируется предпринимательская деятельность гражданским или административным? Например, закон стоимости, равенства, автономии воли сторон регулируется нормами гражданского права, а осуществление государственного контроля, выдача разрешения на предпринимательскую деятельность регулируется административным правом.

Предпринимательская деятельность – деятельность, осуществляемая лицами, зарегистрированными в данном качестве в установленном законом порядке.

Элементы предпринимательской деятельности:

- субъект. Субъектами предпринимательской деятельности являются индивидуальные предприниматели, субъекты малого и среднего предпринимательства, коммерческие организации, предпринимательские объединения. Следует обратить внимание на понятие участник коммерческой деятельности. К участникам относятся лица, имеющие право на участие в предпринимательской деятельности. Однако, здесь отсутствует признак предпринимательской деятельности - систематическое извлечение прибыли;

- объект - предпринимательские отношения;

- содержанием предпринимательской деятельности является объем прав, обязанностей, ответственности субъектов, а также оснований возникновения, изменения или прекращения предпринимательской деятельности.

Например, предприниматель имеет право:

- заниматься любой деятельностью, не противоречащей закону;
- пользоваться и распоряжаться по своему усмотрению имуществом;
- иметь печать и товарный знак;

- право индивидуального предпринимателя на страхование: медицинское, социальное и пенсионное т.д.

Предприниматель обязан:

- каждый предприниматель обязан соблюдать действующие законы государства;

- каждый шаг в предпринимательской деятельности, связанный с денежными операциями, обязательно оформляется документально;

- если вид деятельности предпринимателя определен законом как лицензируемый, то в обязанности индивидуального предпринимателя входит получение лицензии;

предприниматель несет ответственность:

Ответственность опосредована невыполнением установленных обязанностей и обязательств, при неисполнении или ненадлежащем исполнении взятых на себя обязанностей. Как Вы знаете, чтобы нести ответственность, нужно обладать правоспособностью, дееспособностью, деликтоспособностью. В чем конкретно может выражаться ответственность предпринимателя. Например, нарушение прав хозяйствующих субъектов, потребителей, наемных работников и государства.

Анализ законодательства позволяет выделить виды ответственности предпринимателя: имущественная (материальной), административная, уголовная.

Имущественная ответственность - обязанность предпринимателя материально (денежно или имущественно) возмещать собственнику, потребителю, работнику, государству причиненный ущерб. К примеру, в качестве имущественной ответственности применяют неустойки в виде пени и штрафов, возмещение убытков и вреда, залог имущества и т.п.

Административная ответственность предпринимателей установлена за совершение ими административного правонарушения при осуществлении предпринимательской деятельности. Например, наложение в виде предупреждения, штрафа, конфискации предмета, который стал средством правонарушения, административного ареста.

Уголовная ответственность - один из видов юридической ответственности предпринимателя. Виды уголовного наказания: штраф, лишение права занимать определенную должность или осуществлять предпринимательскую деятельность, обязательные или исправительные работы, конфискация имущества, арест, ограничение свободы, лишение свободы на определенный срок.

Основания возникновения, изменения и прекращения предпринимательской деятельности.

Основанием возникновения предпринимательских правоотношений являются предусмотренные нормативными актами действия или события, например регистрация предпринимательской деятельности.

Основанием изменения предпринимательских правоотношений является, например, другая форма организации. КФХ переходит в разряд производственного кооператива.

Основаниями прекращения предпринимательских отношений являются: банкротство, собственная инициатива, реорганизация организации: слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование.

Что касается предпринимательства в других странах, то следует отметить, что на территории зарубежных стран используют термин «торговое право» вместо предпринимательского права. Законодательное регулирование также разное. В Германии, Японии – Торговый кодекс, в Украине – хозяйственный кодекс. Этот кодекс выступает как специальное законодательство, а значит имеет приоритетное значение перед гражданским.

Большинство стран межгосударственных объединений возникли как союзы экономические. Например, ЕС-Европейский Союз. В настоящее время решающее значение имеют директивы ЕС. Известны также такие международные региональные экономические союзы «Общий рынок» - Карибом, Андский общий рынок (АНКОМ). Особо следует сказать о ВТО. Ее участниками могут быть не только самостоятельные государства, но и отдельные территории (Тайвань).

Этапы организации предпринимательской деятельности:

- разработка плана реализации данной идеи;

- оценка среды. Например, если Вы откроете магазин, между тем, за углом располагаются еще несколько магазинов, то навряд ли Вы останетесь на плаву. Очень важно изучить, рынок спроса. Необходимо наличие имущества для формирования первоначального капитала;

- выбор деятельности, рода занятий. Очень важно знать, что род деятельности, вы будете указывать при регистрации в качестве предпринимателя. Не менее важным является оценка своих возможностей. Например, одна моя знакомая, мечтала заняться предпринимательством (продавать бытовую химию), при этом с первых дней хотела нанять продавца, на мой взгляд, она собиралась поступить опрометчиво. Ведь она наверняка не знает, насколько будет продаваться бытовая химия, сможет ли она оплачивать услуги продавца и т.д.;

- формирование команды.

1.2 Виды и формы предпринимательства

К видам предпринимательства можно отнести:

1. сервисное предпринимательство. Сервис - особый вид человеческой деятельности, направленный на удовлетворение потребностей клиента путем оказания услуг, предоставляющий потребителю, т.е. гражданину, имеющему намерение заказать либо заказывающему и использующему услуги исключительно для личных нужд, возможность выбрать наиболее оптимальный вариант приобретения, потребления, экономически выгодной эксплуатации изделия в течение определенного срока, диктуемого интересами потребителя. Следует также отметить, что понятия «сервис» не может касаться только товара, его приобретения и эксплуатации. Под сервисом также принято понимать оказание различных услуг, удовлетворение бытовых потребностей населения и в этом случае уместно будет говорить об обслуживании, направленном на удовлетворение потребностей человека, производством. К примеру, сервисное предпринимательство регулируют такие Законы как:

- ФЗ от 07.02.1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей» устанавливает права потребителей на приобретение товаров и услуг надлежащего качества на получение достоверной и полной информации о товарах, работах и услугах;

- ФЗ от 24.11.1996 г. № 132 «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации»;

- ФЗ от 29.12.2021 г. № 273 «Об образовании в Российской Федерации» Раскрывает общественные отношения, возникающие в сфере образования в связи с реализацией права на образование, обеспечением государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и созданием условий для реализации права на образование;

- ФЗ от 14.05.1993 г. № 4979-1 «О ветеринарии» предусматривает ветеринарные правила организации работы с животными;

2. страховое предпринимательство. Основная цель - купля-продажа страховых услуг. К нему относятся имущественное страхование, личное страхование жизни и здоровья, страхование риска, ответственности. В РФ существует сложная система правового регулирования страхового рынка так как страхование регулируется не только ГК РФ, НК РФ, но и отдельными актами.

Страхование - отношения по защите интересов физических и юридических лиц, Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований при наступлении определенных страховых случаев за счет денежных фондов, формируемых страховщиками из уплаченных страховых премий (страховых взносов), а также за счет иных средств страховщиков, об этом сказано в статье 1 Закона РФ от 27 ноября 1992 г. № 4051 «Об организации страхового дела в РФ». Согласно ст. 5 к страхователям относятся юридические лица и дееспособные физические лица, заключившие со страховщиками договоры страхования либо являющиеся страхователями в силу закона.

Согласно статье 6 под страховщиками понимаются страховые организации и общества взаимного страхования, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации для осуществления деятельности по страхованию, перестрахованию, взаимному страхованию и получившие лицензии на

осуществление соответствующего вида страховой. Страховые организации, осуществляющие исключительно деятельность по перестрахованию, являются перестраховочными организациями.

Функциями страхования являются формирование специального фонда денежных средств как платы за риски, которые берут на свою ответственность страховые компании.

По специальным видам страхования можно привести в пример, ФЗ от 29 ноября 2007 г. № 286-ФЗ «О взаимном страховании». Согласно статье 1 Закона под взаимным страхованием является страхование имущественных интересов членов общества на взаимной основе путем объединения в обществе взаимного страхования необходимых для этого средств. Взаимное страхование осуществляется обществом взаимного страхования.

Вы должны знать, что некоторые правовые акты устанавливают обязательность страхования. Обязательное страхование - форма страхования, при которой страховые отношения между страховщиком и страхователем возникают в силу закона. В соответствии с пунктом 2 статьи 927 ГК РФ обязательное страхование - страхование в случаях, когда законом на указанных в нем лиц возлагается обязанность страховать в качестве страхователей жизнь, здоровье или имущество других лиц либо свою гражданскую ответственность перед другими лицами за свой счет или за счет заинтересованных лиц. Например, статья 25 Закона от 20 августа 1993 г. № 5663-1 «О космической деятельности».

Организации и граждане, которые используют (эксплуатируют) космическую технику или по заказу которых осуществляются создание и использование (эксплуатация) космической техники, производят обязательное страхование жизни и здоровья космонавтов, работников объектов космической инфраструктуры, а также ответственности за вред, причиненный жизни, здоровью или имуществу других лиц, в порядке и на условиях, которые установлены законом.

Между тем, на практике существуют проблемы правового регулирования страхования. Данные статьи просто провозглашают обязательность страхования, но не содержат механизм страхования;

3. посредническое предпринимательство. Основная цель посредника не производство готовой продукции, не торговля товарами, валютой, ценными бумагами, а способствование осуществлению этих операций и заключению соответствующих сделок;

4. консультационное предпринимательство. Основная цель - предоставление независимых советов и помощи по вопросам управления.

В странах с развитой экономикой вложение средств в интеллектуальный капитал в форме консультационных услуг считается не менее эффективным, чем вложение в новое оборудование или передовую технологию. Исполнителем могут выступать как коммерческие, так и некоммерческие организации. К примеру, ФЗ «Об инвестиционных фондах» от 29.11.2001 г. № 156-ФЗ предоставляет право управляющим компаниям оказывать конституционные услуги в области инвестиций. ФЗ «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 г. № 395-1 предоставляет кредитной организации с учетом специальной правоспособности право оказывать консультационных и информационных услуг. Постановление Правительства РФ от 09.04.2021 г. № 569 «Об утверждении Правил передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами, лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» и др.;

5. венчурное предпринимательство. Основная цель – это разработка и внедрение в практику результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Указ Президента РФ от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» направлен на обеспечение присутствия Российской Федерации в числе десяти ведущих стран мира по объему научных исследований и разработок.

В США настоящим венчурным инвестированием считается финансирование проектов стартап (start-up), т. е. венчурный капитал чаще используется на начальной стадии разработки продукта и создания опытного образца. Поэтому малые

предприятия, которые занимаются наукоемкими разработками, чаще обращаются именно к венчурному капиталу. Основа рыночного успеха этих фирм — в их быстром росте. Как известно, развитие и внедрение новых научно-технических достижений, а значит, и расширение производства приводят к ситуации, когда в действие вступает такой фактор, как «масштаб производства». В дальнейшем малые предприятия могут захватить большую долю рынка, особенно если это связано с новейшими технологиями.

Субъекты – инвесторы, подрядчики, заказчики. Подробнее в ФЗ «Об инвестиционной деятельности» ст.4.

Объекты венчурного предпринимательства – являются находящиеся в частной, государственной, муниципальной и иных формах собственности различные виды инновационных организаций.

Венчурное предпринимательство характеризуется следующими признаками:

- долгий срок окупаемости стартовых инвестиций;
- уникальность идеи;
- инновационный характер разработок.

Можно выделить несколько видов венчурного предпринимательства:

- внутренняя - создание независимых исследовательских подразделений (лабораторий, институтов, филиалов) внутри организации. Подбирая коллектив исследователей по собственному усмотрению, инициаторы получают полную самостоятельность в выборе направления исследования, организации работы, расходования финансовых ресурсов;

- совместный венчур, или совместное предприятие (англ. joint venture), учреждается большим числом юридических лиц, или национальными предприятиями, или совместно с зарубежными партнерами на основе совместной собственности на территории одной из стран, где находится учредитель. Может иметь форму полного товарищества, общества с ограниченной ответственностью, акционерного общества;

- внешний венчур занимается привлечением средств для осуществления рискованных проектов через сторонние компании: пенсионные фонды, страховые компании, накопления населения, средства государства и других инвесторов.

Самыми большими компаниями считаются:

- Runa Capital – фонд, продвигающий электронику, интернет ресурсы и перспективные стартапы (Rolsen, LinguaLeo);

- Ru-Net Ventures – фонд, предпочитающий идеи российских умов. Благодаря ему мир увидел Яндекс.сервис, Деливери клуб, Озон;

- VC – инвестировать предпочитают в игровые, медиа, программы и приложения для ПК и смартфонов;

- Kite Ventures – отдают предпочтение работе «бизнес для бизнеса», главное отличие данного фонда в маленьких процентных ставках.

К правовому регулированию венчурного производства относятся ФЗ «Об инвестиционной деятельности» от 25.02.1999 г. № 39. Это и бюджетный кодекс (ст. 79, 80), устанавливающие порядок расходования средств на финансирование бюджетных инвестиций и финансирования юридических лиц, не являющихся государственными или муниципальными унитарными предприятиями.

В НК РФ законодателем предусмотрен ряд норм, которые направлены на стимулирование венчурного инвестирования в целом. Например, в соответствии со ст. 251 НК РФ доходы, которые получены в виде взносов (или вкладов) в уставный капитал (фонд) организации; в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования, не учитываются при определении налоговой базы.

В ГК РФ, в главе 54 говорится о коммерческой концессии.

С 2021 года принят «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 17 «Договоры страхования» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 04.06.2018 г. № 125н) (ред. от 20.04.2021).

В постановлении Правительства РФ от 22 декабря 2020 г. № 2204 «О некоторых вопросах реализации государственной поддержки инновационной

деятельности, в том числе путем венчурного и (или) прямого финансирования инновационных проектов, и признании утратившими силу акта Правительства Российской Федерации и отдельного положения акта Правительства Российской Федерации» говорится об оценке эффективности использования средств государственной поддержки.

Сегодня чрезвычайно важным является электронное предпринимательство, которое определяется как совокупность видов деятельности (производственной, коммерческой, финансовой и т.п.), осуществляемых на постоянной основе юридическими и физическими лицами в сети Интернет и связанных с ней телекоммуникационных сетях, предполагающих использование современных информационных и компьютерных технологий (*Медведева Алла Владимировна*).

Мы попытаемся сформулировать основные признаки:

- может осуществляться на постоянной основе;
- осуществляется в сети Интернет;
- экономия времени;
- не требует личной встречи, например, при составлении договоров. Особенно это актуально в период коронавируса.

Таким образом, мы пришли к выводу не только о том, что видов предпринимательства множество, но смогли представить взаимосвязь предпринимательского права с другими отраслями права.

Формы осуществления предпринимательской деятельности:

- индивидуальная предпринимательская деятельность — это деятельность, направленная на систематическое извлечение прибыли, осуществляемая гражданином, зарегистрированным в установленном законом порядке в качестве индивидуального предпринимателя (ИП);
- в форме юридического лица.

Юридическим лицом признается организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, связанные с этими правами и обязанностями. Создание юридического лица 5 осуществлять гражданские права и нести гражданские

обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридическое лицо должно быть зарегистрировано в установленном законом порядке в одной из организационно-правовых форм, предусмотренных гражданским законодательством. Сведения об организации вносятся в ЕГРЮЛ.

1.3 Методы и принципы предпринимательской деятельности

Метод - это способ воздействия на общественные отношения.

Метод предпринимательского права является комплексным. С одной стороны, отношения между субъектами предпринимательской деятельности основываются на автономии их воли, с другой - интересы общества в целом требуют императивного регулирования отдельных отношений в сфере предпринимательского права.

Таким образом, метод правового регулирования предпринимательского права основан на сочетании диспозитивных и императивных правовых норм.

Основные методы предпринимательской деятельности:

- метод дозволения. Например, граждане и юридические лица приобретают свои гражданские права своей волей и в своих интересах;
- метод разрешения. Для того, чтобы заниматься выращиванием крупного рогатого скота необходимо сначала получить разрешение на аренду или выкуп земель сельхоз. назначения ФЗ «О землях сельскохозяйственного назначения»;
- метод обязывания. Например, подавать налоговую декларацию.

Принципы – это основополагающие начала. Принципы предпринимательской деятельности:

- принцип свободы предпринимательской деятельности. Распространяется на выбор сферы деятельности, конкретных способов деятельности, включая выбор места размещения производства;
- принцип многообразия и юридического равенства форм собственности. Вы знаете о государственной, частной и муниципальных формах собственности, но указываются и другие формы собственности;

- принцип конкретных начал экономики. Данный принцип предусматривает запрет на осуществление монопольной деятельности и недобросовестной конкуренции, но предпринимательство нельзя сравнивать с конкурентным правом;
- самостоятельный поиск и анализ информации с целью выявления потенциальных возможностей развития;
- привлечение материальных и нематериальных ресурсов как собственных, так и других физических и юридических лиц для ведения предпринимательской деятельности;
- индивидуальный подход к формулированию программы развития и составлению стратегических планов;
- привлечение по собственному усмотрению сотрудников, партнеров, поставщиков и потребителей;
- свободное установление цен в пределах, установленных законодательством;
- распределение чистой прибыли в соответствии с собственными материальными и морально-этическими потребностями;
- ведение внешнеэкономической деятельности, привлечение иностранных партнеров в рамках установленных законодательством.

По мнению В.В. Лаптева, основными принципами предпринимательского права являются: свобода предпринимательской деятельности; юридическое равенство всех форм собственности, используемых в предпринимательской деятельности; свобода конкуренции и ограничение монополистической деятельности; получение прибыли как цели предпринимательства; законность в предпринимательской деятельности; сочетание частных и публичных интересов в предпринимательском праве; государственное регулирование предпринимательской деятельности.

1.4 Источники предпринимательского права

Под источником предпринимательского права понимается форма выражения норм предпринимательского права, другими словами, разнообразные способы фиксации, закрепления юридических правил.

Нормативный правовой акт является основным источником права в Российской Федерации. К ним относятся: Конституция РФ, например в ней закрепляются общие принципы регулирования предпринимательской деятельности, в частности, в Российской Федерации признаются и защищаются равным образом частная, государственная, муниципальная и иные формы собственности (ст. 8); каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности (ст. 34); гарантируется судебная защита прав и свобод (ст. 46).

Следующий ГК РФ. К примеру, право на имущество, подлежащее государственной регистрации, возникают, изменяются и прекращаются с момента внесения соответствующей записи в государственный реестр, если иное не установлено законом (ст.8.1); гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (ст.23).

Далее идет ФЗ от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Например, при государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя в регистрирующий орган представляются:

- подписанное заявителем заявление о государственной регистрации по форме, утвержденной уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти;

- копия основного документа физического лица, регистрируемого в качестве индивидуального предпринимателя (в случае, если физическое лицо, регистрируемое в качестве индивидуального предпринимателя, является гражданином Российской Федерации (ст. 22.1).

ФЗ от 4 мая 2011 г. № 91-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности». Например, за предоставление лицензии, переоформление лицензии, выдачу дубликата лицензии уплачивается государственная пошлина в размерах и в порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (ст.10).

ФЗ от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля». Статья о защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля (ст.13).

ФЗ от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Например, признаются картелем и запрещаются соглашения между хозяйствующими субъектами-конкурентами, то есть между хозяйствующими субъектами, осуществляющими продажу товаров на одном товарном рынке, или между хозяйствующими субъектами, осуществляющими приобретение товаров на одном товарном рынке (ст.11).

А также ФЗ от 20 февраля 1992 г. № 2383-1 «О товарных биржах и биржевой торговле»; ФЗ от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» ФЗ от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»; ФЗ от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Вопросы для самопроверки:

1. Разграничьте понятия «предприниматель», «предпринимательство», «предпринимательская деятельность».

2. Что понимается под предпринимательской деятельностью по законодательству Российской Федерации?

3. Каковы легальные признаки предпринимательской деятельности? Дайте характеристику каждого из них.

4. Изучив научную, учебную литературу, назовите признаки, которыми предлагается дополнить легальное понятие предпринимательской деятельности.

5. Приведите примеры реализации методов регулирования предпринимательской деятельности.

Тема 2 Субъекты и объекты предпринимательской деятельности

План:

2.1 Субъекты предпринимательской деятельности: права, обязанности, ответственность

2.2 Объекты предпринимательской деятельности

2.1 Субъекты предпринимательской деятельности: права, обязанности, ответственность

Как правило, когда мы говорим о субъектах предпринимательской деятельности мы отмечаем физических и юридических лиц. Согласно ГК РФ под физическими лицами понимаются граждане РФ, иностранные граждане.

В предпринимательском праве употребляется понятие индивидуальный предприниматель (сокращенно ИП), ранее частный предприниматель. На сегодняшний день, ни в одном нормативном акте нет понятия «частный предприниматель». В России - физическое лицо, зарегистрированное в установленном законом порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Но практика свидетельствует, что если физическое лицо не зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя, но фактически занимается предпринимательской деятельностью также признается предпринимателем. Так, в Определении ВС РФ от 31.08.2017 г. № 307-КГ17-11240 по делу № А21-1516/2016 сказано: признавая решение налогового органа законным, судебные инстанции исходили из доказанности совокупности обстоятельств, свидетельствующих о том, что систематическая деятельность предпринимателя по приобретению и продаже

большого количества недвижимого имущества без цели его личного использования фактически является видом предпринимательской деятельности, направленной на получение дохода, и это влечет обязанность заявителя по уплате НДС и НДФЛ. Как следует из судебных актов по делу, налоговым органом была проведена проверка индивидуального предпринимателя, в ходе которой установлены обстоятельства покупки и продажи нежилых помещений в период, когда регистрация в качестве индивидуального предпринимателя у гражданина отсутствовала. Объекты недвижимости были приобретены заявителем на основании договоров купли-продажи муниципального имущества. предприниматель в нарушение п. 3 ст. 161 НК РФ не исполнил функции налогового агента по исчислению и уплате в бюджет НДС с выкупной стоимости муниципального имущества по договорам купли-продажи и не представил налоговые декларации по НДС.

В аналогичном деле суды отклонили доводы предпринимателя, что в спорных договорах купли-продажи он выступал как физическое лицо, и признали за ним обязанность уплатить НДС в качестве налогового агента (Определение ВС РФ от 10.07.2018 № 310-КГ16-17804 по делу № А09-10032/2015).

Продолжая тему, нужно акцентировать внимание на том, что в судебной практике фигурировал налоговый агент. Налоговыми агентами по НДС признаются органы, организации и индивидуальные предприниматели, уполномоченные осуществлять реализацию конфискованного и иного имущества, обращенного в собственность государства.

В своих разъяснениях контролирующие органы выделяют такие признаки (Письмо Минфина от 07.11.2006 № 03-01-11/4-82, Письмо ФНС от 08.02.2013 г. № ЕД-3-3/412):

- изготовление или приобретение имущества для целей извлечения прибыли от его использования или реализации;
- хозяйственный учет операций, связанных с совершением сделок;
- взаимосвязанность совершенных сделок в течение определенного времени;
- устойчивые связи с продавцами, покупателями, иными контрагентами (наличие договоров, соглашений и др. документации).

В случае приобретения физлицом имущества оценивается целевое назначение этого имущества, характер использования (для личных или коммерческих целей), размер, частота заключения сделок и иные факторы. Так, если гражданин приобрел нежилое помещение, причем в кредит, который был предоставлен ему как ИП, и платежи по кредиту он проводил с предпринимательского счета, а затем и вовсе передал помещение взаимозависимому лицу для сдачи в аренду, то конечно, налоговики будут настаивать, что имела место предпринимательская деятельность. А значит, при продаже этого помещения необходимо было начислить НДС. Кстати, данные выводы налоговиков подтвердили и суды (определение ВС РФ от 24.05.2016 № 302-КГ16-5502).

Очевидно, что регулярные сделки по приобретению и последующей реализации имущества (в том числе объектов недвижимости, например, квартир) также будут расценены в качестве предпринимательской деятельности.

Тот факт, что деятельность направлена на систематическое получение прибыли, может быть подтвержден:

- показаниями клиентов, оплативших товары (работы, услуги);
- выписками из банковских счетов физлица – «ИП»;
- размещенными рекламными объявлениями о деятельности «ИП»;
- договором аренды помещения и т.д.

Например, Виктор занимается установкой ТВ-антенн. Ежедневно, с 9 до 18 часов. Самостоятельно покупает у производителя, находит клиента, устанавливает, принимает деньги от заказчика. В этом случае он ведет предпринимательскую деятельность, и ему необходимо зарегистрироваться в ближайшем органе ФНС в качестве индивидуального предпринимателя или ООО.

Виктор заказал у студента Игоря логотип. Это разовая сделка, поэтому Игорю не нужно регистрироваться в качестве предпринимателя.

Какая ответственность налагается за незаконное занятие предпринимательской деятельностью?

Административная ответственность. Согласно статье 14 КоАП РФ осуществление предпринимательской деятельности без государственной

регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или без государственной регистрации в качестве юридического лица, влечет наложение административного штрафа в размере от пятисот до двух тысяч рублей.

Налоговая ответственность. Согласно НК РФ ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей.

Уголовная ответственность. Согласно УК РФ осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или без лицензии либо без аккредитации в национальной системе аккредитации или аккредитации в сфере технического осмотра транспортных средств в случаях, когда такие лицензия, аккредитация в национальной системе аккредитации или аккредитация в сфере технического осмотра транспортных средств обязательны, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере, наказывается штрафом в размере до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо арестом на срок до шести месяцев.

В Законе РСФСР от 22.03.1991 г. № 948-1 (ред. от 26.07.2006) «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» упоминаются аффилированные лица под которыми следует понимать физических и юридических лиц, способных оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность».

Кроме россиян в качестве индивидуальных предпринимателей могут зарегистрироваться также иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно или временно проживающие на территории России.

Документами, подтверждающими право физического лица, регистрируемого в качестве индивидуального предпринимателя, временно или постоянно проживать в

Российской Федерации, являются разрешение на временное проживание или вид на жительство соответственно.

В случае аннулирования документа, подтверждающего право иностранного гражданина либо лица без гражданства временно или постоянно проживать в Российской Федерации, или окончания срока действия указанного документа государственная регистрация данного гражданина либо лица в качестве индивидуального предпринимателя утрачивает силу со дня аннулирования указанного документа или окончания срока его действия. Для этого нужно находиться в РФ постоянно и легально. Чтобы встать на учет в налоговой, необходимо подготовить, перевести и подать документы.

Легально находиться в РФ: это означает наличие визы, если она предусмотрена для страны гражданства будущего предпринимателя. Виза должна быть действующей, не просроченной. Если для граждан его национальности предусмотрен безвизовый режим на какой-то срок, этот срок также должен соблюдаться;

Постоянно проживать в России: постоянное проживание подтверждается видом на жительство или разрешением на временное пребывание;

Иметь постоянную прописку или временную регистрацию;

Быть совершеннолетним (не менее 18 лет) или эмансипированным другим законным способом: по решению суда, по заключению брака.

Так же иностранному гражданину потребуются следующие документы:

- нотариально заверенный перевод удостоверения личности (паспорта);
- подтверждение права на пребывание в стране (Вид на жительство или разрешение на временное пребывание);
- копия документа о постоянной прописке или временной регистрации.

Не обязательно. Свидетельство о рождении и его нотариальный перевод: понадобится, если в удостоверении личности нет информации о месте и дате рождения;

Не обязательно. Справка об отсутствии судимости: нужна для ведения определенных видов деятельности. Иностранцу такая справка может понадобиться

как из страны происхождения, так и от российских уполномоченных органов. Если нужна справка из страны гражданства, обычно ее можно запросить в консульстве, не выезжая из РФ. Также нужен будет нотариально заверенный перевод. Справка понадобится для работы в медицинской и образовательной областях, при работе с молодежью и детьми, организации массовых мероприятий и оказании социальных услуг, лабораторной работе и пр. Полный перечень таких видов утверждается Правительством РФ.

Юридическим лицом признается организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридическое лицо должно быть зарегистрировано в установленном законом порядке в одной из организационно-правовых форм, предусмотренных гражданским законодательством. Сведения об организации вносятся в ЕГРЮЛ.

Закон предусматривает различные виды классификаций юридических лиц.

В зависимости от основной цели деятельности организация может быть коммерческой или некоммерческой:

- коммерческая организация – юридическое лицо, преследующее извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Организационно-правовые формы коммерческих организаций: хозяйственные товарищества и общества; крестьянские (фермерские) хозяйства; хозяйственные партнерства; производственные кооперативы; государственные и муниципальные унитарные предприятия;

- некоммерческая организация – юридическое лицо, которое не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между участниками. Организационно-правовые формы некоммерческих организаций: потребительские кооперативы, к которым относятся в т.ч. жилищные, жилищно-строительные и гаражные кооперативы, садоводческие, огороднические и дачные потребительские кооперативы, общества

взаимного страхования, кредитные кооперативы, фонды проката, сельскохозяйственные потребительские кооперативы; общественные организации, к которым относятся в т.ч. политические партии и созданные в качестве юридических лиц профессиональные союзы (профсоюзные организации), органы общественной самодеятельности, территориальные общественные самоуправления; общественные движения; ассоциации (союзы), к которым относятся в т.ч. некоммерческие партнерства, саморегулируемые организации, объединения работодателей, объединения профессиональных союзов, кооперативов и общественных организаций, торгово-промышленные палаты; религиозные организации; публично-правовые компании; адвокатские палаты. Таким образом, для осуществления предпринимательской деятельности в форме юридического лица следует создать коммерческую организацию. Вспомним некоторые организации.

Полным товариществом признается коммерческая организация, участники которой (полные товарищи) в соответствии с заключенным между ними договором занимаются предпринимательской деятельностью от имени товарищества и несут ответственность по его обязательствам всем принадлежащим им имуществом.

Коммандитное товарищество отличается наличием в нем помимо полных товарищей также вкладчиков (коммандитистов), которые отвечают по обязательствам товарищества лишь в пределах своего вклада.

Обществом с ограниченной ответственностью (ООО) признается учрежденное одним или несколькими лицами общество, уставный капитал которого разделен на доли определенных 18 учредительными документами размеров.

Акционерным обществом (АО) признается общество, уставный капитал которого разделен на определенное число акций; участники акционерного общества (акционеры) не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

Производственным кооперативом (артелью) признается добровольное объединение граждан на основе членства для совместной производственной или иной хозяйственной деятельности (производство, переработка, сбыт промышленной, сельскохозяйственной и иной продукции, выполнение работ, торговля, бытовое

обслуживание, оказание услуг), основанной на их личном трудовом и ином участии и объединении его членами (участниками) имущественных паевых взносов.

Унитарное предприятие - по гражданскому законодательству РФ коммерческая организация, не наделенная правом собственности на закрепленное за ней имущество. В форме У. п. могут быть созданы только государственные и муниципальные предприятия. Имущество У. п. находится соответственно в государственной или муниципальной собственности и принадлежит ему на праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления.

В целях развития малого и среднего предпринимательства Федеральным законом от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» определены понятия субъектов малого и среднего предпринимательства. К субъектам малого и среднего предпринимательства (далее – СМСП) относятся зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ и соответствующие условиям, установленным частью 1.1 ст. 4 ФЗ № 209-ФЗ, хозяйственные общества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели.

Условия для отнесения к СМСП: 1) для хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств должно быть выполнено хотя бы одно из следующих требований:

- суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов (за исключением суммарной доли участия, входящей в состав активов инвестиционных фондов) в уставном капитале ООО не превышает 25%, а суммарная доля участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся СМСП, не превышает 49%.

Ограничение в отношении суммарной доли участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся СМСП, не распространяется на ООО, соответствующие требованиям, указанным в подпунктах «в» - «д»;

- акции акционерного общества, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, отнесены к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики в порядке, установленном Правительством РФ;

в) деятельность хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат учредителям (участникам) соответственно таких хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств - бюджетным, автономным научным учреждениям либо являющимся бюджетными учреждениями, автономными учреждениями образовательным организациям высшего образования С 1 августа 2016 года информация об отнесении хозяйствующих субъектов малого и среднего предпринимательства публикуется на сайте ФНС России в электронном сервисе – «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства» (Единый реестр <https://rmsp.nalog.ru/>). В Единый реестр на сентябрь 2021 года включено более 5 620 997 ЧЕЛ.

В законодательстве встречается понятие аффилированные юридические лица. Ими являются: член Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа.

Не стоит забывать и о резидентах РФ и нерезидентах РФ. Определение тому, кто такой резидент и нерезидент, содержится в Федеральном законе «О валютном регулировании и валютном контроле». В соответствии с ним резидентами являются, в частности, граждане РФ; иностранные граждане, постоянно проживающие на территории России на основании вида на жительство; а также организации, созданные в соответствии с законодательством РФ (в том числе профессиональные участники внешнеэкономической деятельности, включенные в соответствующий

перечень), за исключением иностранных компаний, зарегистрированных в соответствии с Федеральным законом «О международных компаниях».

Нерезидентами являются иностранные граждане и иностранные организации, постоянно зарегистрированные и находящиеся в другой стране. Есть и другое определение того, кто есть «резидент» и «нерезидент» для физических лиц. Это определение содержится в НК РФ и используется в налоговых целях. Налоговым резидентом РФ является человек, который находился на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12-ти следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ). Также налоговыми резидентами являются российские военные, служащие за границей, и сотрудники органов государственной власти, органов местного самоуправления, которые находятся в командировке за пределами РФ, независимо от фактического времени нахождения их на территории России (п. 3 ст. 207 НК РФ).

Налоговым нерезидентом РФ признается человек, который находился на территории России менее 183 календарных дней в течение 12-ти следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ).

Участниками предпринимательской деятельности являются:

- собственно предприниматели, их объединения;
- индивидуальные и коллективные потребители товаров, средств производства, а также ассоциации и союзы потребителей;
- наемные работники, работающие на контрактной или иной основе, а также их профсоюзы;
- поставщики материально-технических и других ресурсов.

Таким образом подводя итог вышесказанному, мы можем сделать общие выводы:

1. легитимация в установленном законом порядке. Индивидуальные предприниматели и организации легитимируются в качестве хозяйствующих субъектов с помощью государственной регистрации;

2. наличие хозяйственной компетенции, т.е. совокупности хозяйственных прав и обязанностей, которыми наделен хозяйствующий субъект в соответствии с

законом, учредительными документами, а в отдельных случаях - на основании лицензии;

3. наличие обособленного имущества как базы для осуществления предпринимательской деятельности.

2.2 Объекты предпринимательской деятельности

Что касается объектов предпринимательства, предпринимательской деятельности являются:

- оказание различного рода услуг. Услуги различного рода – любое мероприятие или выгода, которые оказывает одна сторона (поставщик) другой стороне (клиенту). Полезность делает услугу предметом торговли см. Рисунок 1

Рисунок 1

Объект обслуживания:		Человек	Собственность
Свойства	Материальное воздействие	Услуги, направленные непосредственно на человека: • Транспорт • Медицинские услуги • Гостиничный бизнес • Предприятия общественного питания • Косметические салоны • Спортклубы • Парикмахерские • Похоронно-ритуальные услуги	Услуги в отношении собственности: • Транспортировка вещей • Ремонт и обеспечение сохранности вещей • Уборка • Химчистка одежды • Снабжение горюче-смазочными материалами • Переработка отходов • Уход за садами и парками
	Нематериальное воздействие	Услуги, направленные на внутренний мир человека: • Реклама • Индустрия развлечений • Радио и телевидение • Консалтинговые услуги • Образование • Психологические услуги • Концертная деятельность • Религиозная деятельность	Услуги в отношении нематериальных активов: • Бухгалтерские услуги • Банковские услуги • Обработка информации • Услуги страхования • Юридические услуги • Программное обеспечение • Проведение исследований • Инвестиционный консалтинг

Например, 28 июля 2017 года распоряжением правительства Российской Федерации № 1632-р была утверждена программа «Цифровая экономика Российской Федерации». Данная программа направлена на «создание условий для развития общества знаний в Российской Федерации, повышение благосостояния и качества жизни граждан нашей страны путем повышения доступности и качества товаров и услуг, произведенных в цифровой экономике с использованием современных цифровых технологий, повышения степени информированности и

цифровой грамотности, улучшения доступности и качества государственных услуг для граждан, а также безопасности как внутри страны, так и за ее пределами».

- инновационная деятельность: под ним понимается инновационная продукция, в целях создания которой требуется постоянное и качественно новое обновление рынков сбыта выпускаемой предприятием продукции, обеспечение достаточных условий выживаемости предприятия, наращивание объемов образуемой прибыли, расширение рыночного сегмента, эффективное сотрудничество с уже существующей клиентурой, укрепление независимости и престижа предприятия, формирование новых рабочих мест;

- инновационные технологии, в целях эффективного использования которых требуется постоянное обновление производственного потенциала предприятия, ориентированное на увеличение производительности труда и экономичность энергетических, сырьевых и прочих ресурсов. Применение инноваций технологий предоставляет возможности увеличения объемов прибыли предприятия, совершенствование техники безопасности труда работников предприятия, проведение мероприятий по защите экологии, эффективное использование внутрифирменных информационных систем;

- социальные инновации, предполагающие планомерное улучшение социума фирмы. Использование социоинноваций дает возможность вести эффективный поиск рабочей силы на рынке, ориентировать коллектив фирмы на решение поставленных задач, укреплять доверительные отношения между сотрудниками и руководством предприятия.

- добыча сырья, материалов, производство сельскохозяйственной продукции. Предпринимательская деятельность, связанная с использованием природных ресурсов, подразделяется на две разновидности, первая из которых связана с прямым использованием природных ресурсов, а вторая – с косвенным (например, потребление для производства товаров электроэнергии, выработанной с использованием водных ресурсов).

Существуют такие виды деятельности, как, например, добыча минерального сырья, других полезных ископаемых, использование водных ресурсов, включая подземные воды, заготовка древесины, заготовка пищевых лесных ресурсов и сбор лекарственных растений, рыболовство, добыча объектов животного мира и т.д. Это означает, что предпринимательская деятельность связана непосредственно с изъятием какого-либо природного объекта из экосистемы для получения прибыли от реализации этих природных ресурсов, так называемая природоэксплуатирующая деятельность.

Как уже отмечалось выше, предпринимательская деятельность в сфере использования природных ресурсов делится на деятельность, связанную с прямым использованием природных ресурсов, и деятельность, косвенно использующую природный объект и оказывающую воздействие на окружающую среду. Возьмем, к примеру, нефтегазодобывающую промышленную деятельность. Минерально-сырьевой комплекс является высокодоходным бизнесом, а также существенным источником доходов государственного бюджета. При этом экологически вредное воздействие отрасли выражается в следующем: химическое загрязнение почв, грунтов, поверхностных и подземных водных объектов, недр, атмосферного воздуха добытым сырьем, веществами и химическими реагентами, используемыми при бурении скважин, буровыми и технологическими отходами; снижение объема и качества полезных ископаемых вследствие нарушения технологии добычи, обводнения, пожаров и других факторов; изъятие водных ресурсов; нарушение температурных режимов геологических процессов, развитие экзогенных геологических процессов: эрозии, заболачивания, просадок, оползней, появление сейсмичности; изменение среды обитания объектов животного мира и ухудшение условий их размножения, нагула, отдыха и путей миграции. Ущерб наносится всем видам природных компонентов – объектам охраны окружающей природной среды. В связи с этим возникает потребность проведения в отрасли комплекса мероприятий, направленных на сохранение и восстановление природной среды, рациональное использование запасов полезных ископаемых и иных природных

ресурсов, предотвращение и ликвидацию последствий негативного воздействия на окружающую среду.

В связи с этим необходимо отметить, что предпринимательская деятельность в сфере природопользования основывается, прежде всего, на принципе рационального использования природных ресурсов при осуществлении хозяйственной (предпринимательской) деятельности, который представляет собой научно обоснованную, спланированную эксплуатацию природных ресурсов, вовлечение их в хозяйственный оборот без нанесения ущерба окружающей природной среде.

- производство различных товаров, видов продукции, машин, оборудования;

- наличные и безналичные деньги, валюта и ценные бумаги (акции, облигации, векселя, государственные казначейские обязательства), являющиеся объектом сделок в финансовом предпринимательстве. Главная особенность этих товаров заключается в подверженности быстрому изменению курса в зависимости от многих условий (как связанных, так и не связанных с деятельностью предпринимателя);

- оказание содействия в купле-продаже товаров. Под товаром понимается материальная или нематериальная собственность, реализуемая на рынке. Информация (сведения о чем-то), которая нередко становится самым востребованным и дорогим товаром, оцениваемым в зависимости от ее содержания, новизны, достоверности и своевременности. Предприниматель сталкивается с первичной и вторичной информацией. Первичную он добывает сам в результате каких-либо исследований, пользуется ею и может выступать ее продавцом; вторичную получает от других лиц и организаций (научно-исследовательских, аналитических, статистических и др.) на платной основе. Информация выступает в качестве специфического товара.

- страхование предпринимательских и других рисков. Предпринимательский риск как объект предпринимательской деятельности – комплексное явление, которое может быть определено как вероятность наступления событий, непосредственно вызывающих отклонения от ожидаемых результатов

предпринимательской деятельности и, соответственно, положительно или отрицательно влияющих на имущественное положение хозяйствующего субъекта в силу объективных факторов или поведения самого субъекта предпринимательской деятельности (его контрагентов).

Таким образом можно сделать вывод, что объектами предпринимательской деятельности является все то, что приносит прибыль.

Вопросы для самопроверки:

1. Чем отличаются субъекты предпринимательской деятельности от участников предпринимательской деятельности?
2. Назовите основные права субъекта предпринимательства.
3. Охарактеризуйте обязанности субъекта предпринимательства.
4. Что представляет собой ответственность субъекта предпринимательства?
5. Что представляют собой государственные гарантии предпринимательской деятельности?
6. Назовите объекты предпринимательской деятельности.

Тема 3 Государственное управление (регулирование) предпринимательской деятельностью

План:

- 3.1 Понятие государственного управления в предпринимательской деятельности
- 3.2 Функции государственного управления предпринимательской деятельностью
- 3.3 Методы государственного управления предпринимательской деятельностью
- 3.4 Государственная регистрация предпринимательской деятельности

3.1 Понятие государственного управления в предпринимательской деятельности

Предпринимательство – это рискованная, организованная и в большинстве случаев инновационная деятельность, которая развивается в условиях стабильности экономики, направленная на извлечение прибыли и осуществляемая в соответствии с приоритетами норм и ценностей, выступающих в качестве регуляторов поведения экономических субъектов.

Г.Ф. Ручкина определяет понятие деятельности как форму активного отношения субъекта к действительности, направленного на достижение сознательно поставленных целей.

Что касается понятия управления, то здесь существуют два подхода к пониманию данного термина. При первом подходе осуществляется управление предпринимателем (внешнее управление), при втором управление предпринимательской деятельностью (внутреннее управление). Эти два подхода очень тесно связаны между собой, поскольку опосредовано эффективностью управления. Управление – это умение добиваться поставленных целей. Позволяет более глубоко осмыслить понятие «менеджмент» знание сущности слов «руководить» (направлять чью-нибудь деятельность, управлять, заведовать), «руководство» (то, чем следует руководствоваться в работе, в деятельности, принять постановление к руководству, план - руководство к действию, руководители, руководящее учреждение), «руководитель» (лицо, которое руководит кем-нибудь или чем-нибудь, хозяйственный руководитель).

Близки по смыслу слова «администрировать» (управлять, руководить чем-нибудь, управлять чем-нибудь бюрократически, формально, не входя в существо дела), «администрация» (органы власти, должностные лица управления, например, администрация предприятия, завода, фирмы и т. д.), «администратор» (должностное лицо, управляющее чем-нибудь, ответственный распорядитель).

Эффективность управления - это относительная характеристика результативности деятельности конкретной управляющей подсистемы (в узком смысле этого слова).

Это означает, что эффективность предпринимательской деятельности которая отражается в различных показателях объекта управления и собственно в управленческой деятельности (субъекта управления), причем эти показатели имеют как количественные, так и качественные характеристики. Любые изменения в организации, проводимые предпринимателем или аппаратом управления, должны отвечать ее конкретным целям, достижение которых предопределяет эффективность работы организации.

Элементы эффективности управления:

- эффективность труда работников аппарата управления, количественные показатели;
- эффективность процесса управления;
- эффективность системы управления (с учетом иерархии управления);
- эффективность механизма управления.

Государственное регулирование предпринимательской деятельностью - это комплекс мер законодательных, исполнительных и судебных органов власти, осуществляемых на основе нормативных правовых актов, в целях стабилизации существующей социально-экономической системы.

Элементы государственного управления связаны с интересами общества и государства. По мнению О.В. Шмалий деятельность государственного аппарата можно признать эффективной только в том случае, если успешно решается задача оптимальной защиты интересов населения, социальных групп и каждого человека». В отрыве от государственного регулирования эффективность определяется как соотношение чистых положительных результатов и допустимых затрат.

Причины вмешательства государства в предпринимательскую деятельность.

Вмешательство государства в сферу предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов обусловлено определенными обстоятельствами:

- предупреждением экологических катастроф и решением экологических проблем, порождаемых свободой выбора субъектами сферы экономической деятельности;

- борьбой с криминализацией предпринимательских отношений;
- предотвращением экономических кризисов, социальных потрясений;)
- контролем за использованием общенациональных ресурсов;
- социальная защита.

Близко понятие, выделенное И.А. Смагиной, которая акцентирует внимание на том, что эта деятельность государства в лице его органов, направленная на реализацию государственной политики.

Т.Ф. Тимофеева, Л.Г. Зиновьева выделяют виды государственного регулирования предпринимательства, в зависимости от уровня регулирования: федеральные законы и законы регионального уровня.

Например, ФЗ от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». В законе есть основные принципы защиты прав юридических лиц, индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля являются:

1) преимущественно уведомительный порядок начала осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности;

2) презумпция добросовестности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей;

3) открытость и доступность для юридических лиц, индивидуальных предпринимателей нормативных правовых актов Российской Федерации, муниципальных правовых актов, соблюдение которых проверяется при осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля;

ФЗ от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Согласно закону в отношении предпринимателей, проводятся как плановые так внеплановые проверки. К примеру, в законе говорится, что плановая проверка проводится не чаще чем один раз в три

года. Внеплановая, конечно, проводится если обнаружены проблемы. Результаты проверки, проведенной органом государственного контроля (надзора), органом муниципального контроля с грубым нарушением к организации и проведению проверок, не могут являться доказательствами нарушения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем обязательных требований и требований, установленных муниципальными правовыми актами, и подлежат отмене вышестоящим органом государственного контроля (надзора) или судом на основании заявления юридического лица, индивидуального предпринимателя. К примеру, отсутствие оснований проведения плановой проверки, нарушение сроков уведомления о проведении проверки и др. В отношении одного субъекта малого предпринимательства общий срок проведения плановых выездных проверок не может превышать пятьдесят часов для малого предприятия и пятнадцать часов для микропредприятия в год;

ФЗ от 22.07.2008 г. № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». В течение десяти дней с даты принятия решения об условиях приватизации арендуемого имущества в порядке, установленном Федеральным законом «О приватизации государственного и муниципального имущества», уполномоченные органы направляют арендаторам - субъектам малого и среднего предпринимательства, копии указанного решения, предложения о заключении договоров купли-продажи государственного или муниципального имущества и проекты договоров купли-продажи арендуемого имущества, а также при наличии задолженности по арендной плате за имущество, неустойкам (штрафам, пеням) требования о погашении такой задолженности с указанием ее размера. В случае согласия субъекта малого или среднего предпринимательства на использование преимущественного права на приобретение арендуемого имущества договор купли-продажи арендуемого имущества должен быть заключен в течение тридцати дней со дня получения указанным субъектом

предложения о его заключении и (или) проекта договора купли-продажи арендуемого имущества;

ФЗ от 28.12.2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» в частности устанавливает антимонопольные правила для хозяйствующих субъектов, осуществляющих торговую деятельность, и хозяйствующих субъектов, осуществляющих поставки продовольственных товаров:

Запрещается: создавать дискриминационные условия; создавать препятствия для доступа на товарный рынок или выхода из товарного рынка других хозяйствующих субъектов; нарушать установленный нормативными правовыми актами порядок ценообразования.

Предпринимательская деятельность регулируется не только на федеральном, но и региональном уровне. К примеру, в Оренбургской области действует Закон Оренбургской области от 1 марта 2021 г. № 2737/749-VI-ОЗ «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О развитии малого и среднего предпринимательства в Оренбургской области». В частности, в законе скорректированы полномочия Уполномоченного органа исполнительной власти Оренбургской области в сфере развития малого и среднего предпринимательства (МСП). Из полномочий исключено ведение реестра субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки в порядке, установленном Федеральным законом. Введена обязанность представления в федеральный уполномоченный орган перечня субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих статус социального предприятия, и сведений о предоставлении поддержки, оказанной субъектам МСП. Закон Оренбургской области от 14 ноября 2012 г. № 1153/343-V-03 «О патентной системе налогообложения»;

Закон Оренбургской области от 11 мая 2021 г. № 2755/753-VI-ОЗ «О внесении изменений в закон Оренбургской области «Об административных правонарушениях в Оренбургской области» (принят законодательным собранием Оренбургской области от 23 апреля 2021 г.)

Установлена ответственность за несоблюдение установленных правилами благоустройства территории муниципального образования требований по содержанию объектов благоустройства и элементов благоустройства, фасадов зданий, строений, сооружений, несоблюдение запрета на размещение транспортных средств на отдельных территориях, нарушение запрета на размещение наружной информации, а также за создание препятствий для вывоза твердых коммунальных отходов; Закон Оренбургской области от 1 марта 2021 г. № 2717/732-VI-ОЗ «О внесении изменений в статью 10 закона Оренбургской области «О налоге на имущество организации (принят законодательным собранием Оренбургской области 17 февраля 2021г.)

Негосударственные и немunicipальные организации освобождены от налогообложения в отношении вновь созданного имущества, принятого на учет с 1 января 2021 года и используемого для нужд физической культуры и спорта, осуществляющие виды деятельности, входящие в группу 93.11 «Деятельность спортивных объектов» подкласса 93.1 «Деятельность в области спорта» класса 93 «Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений» раздела R «Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений» Общероссийского классификатора видов экономической деятельности до 1 января 2026 г.

Кроме того, стоит сказать о государственных программах поддержки предпринимательской деятельности, к примеру «МСП Банк» занимается государственной программой финансовой поддержки предпринимательства, предоставляя МСП прямые гарантии для получения банковских кредитов и помогая воспользоваться кредитными ресурсами при недостаточности залогового обеспечения. Организация выступает в роли гаранта исполнения субъектами МСП своих кредитных обязательств, разделяя с банками риски, которые могут возникать в результате ухудшения финансового состояния заемщика. Гарантийные продукты доступны субъектам МСП, желающим получить кредиты в банках-партнерах МСП Банка.

Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере. Эта организация отвечает за развитие и поддержку малых предприятий в

научно-технической сфере и непосредственно оказывает финансовую помощь целевым проектам. Особенно известна программа «Умник», ориентированная на поддержку талантливых молодых и новаторов. Но также есть программа для стартапов «Старт», разные предложения по поддержке предприятий «Развитие», «Интернационализация», «Коммерциализация».

Минсельхоз России. Для агропромышленного комплекса предусмотрены различные меры государственной поддержки в 2021 году. Так, с 1 января 2017 года товаропроизводители, организации и ИП, осуществляющие производство, переработку и реализацию соответствующей продукции, могут обратиться в уполномоченный Минсельхозом банк за краткосрочным или инвестиционным кредитом по ставке не более 5 %.

Также предусмотрены субсидии производителям сельскохозяйственной техники, субсидия на повышение продуктивности в молочном скотоводстве и др.

Региональные программы поддержки.

Детали и условия программ поддержки, на основании которых можно претендовать на помощь государства в развитии бизнеса, можно узнать на региональных порталах малого и среднего предпринимательства. В поисковиках можно вбивать запрос таким образом: «региональный портал малого и среднего предпринимательства <город>».

Например, вводим запрос «региональный портал малого и среднего предпринимательства Саратов» и выходим на сайт, который дает подробную информацию и по видам, и по формам, и по инфраструктуре поддержки.

Еще можно воспользоваться поиском в разделе «Центры инфраструктуры МСП в вашем регионе» на сайте «Мой бизнес».

Субсидии на возмещение процентов по кредиту

Бизнес может рассчитывать на компенсацию затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в кредитных организациях на поддержку и развитие деятельности, в том числе на обновление основных средств (за исключением кредитов, полученных для приобретения легковых транспортных средств).

Условия получения субсидии нужно уточнять в регионах. Например, так выглядят требования к субъектам МСП в Москве.

В зависимости от способа воздействия на поведение хозяйствующих субъектов: прямое и косвенное.

С целью сдерживания производства и расточительного потребления применяются меры прямого и косвенного регулирования: нормативные стандарты качества продукции, налоговое стимулирование инвестиций, косвенные налоги на потребителей. Важным инструментом финансового регулирования предпринимательской деятельности является предоставление прямых кредитов и субсидий, в первую очередь на обновление и совершенствование производственного аппарата компаний за счет государственных средств. Эти средства применяются тогда, когда частный бизнес не в состоянии самостоятельно вывести, то или иное звено национального производства из полосы затруднений. Кроме того, все большее значение приобретают программы льготного кредитования и субсидирования определенных отраслей, гарантирования займов, меры по поддержанию или сдерживанию роста отраслевых цен в сочетании с протекционистской импортной политикой и другими средствами стабилизации рынка. Регулирование процентных ставок по депозитам и ссудам на рыночной основе предполагает, что частному бизнесу обеспечивается большая свобода выбора условий и способов финансирования.

Основные направления государственного регулирования предпринимательской деятельности:

- создание условий цивилизованного функционирования рынка;
- определение формы собственности хозяйствующих субъектов и правил управления;
- создание механизма обеспечения исполнения хозяйственных договоров;
- защита интересов и прав потребителей;
- установление стандартов и мер;
- стратегическое планирование науки и научно-технического прогресса;

- уровень занятости и социальная защита населения, в том числе социальная защита лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

На уровне регионов создаются органы поддержки предпринимательства. К примеру в Оренбургской области являются следующие специализированные организации: Оренбургское региональное агентство поддержки малого и среднего бизнеса, Ассоциация по защите прав предпринимателей Восточного Оренбуржья, Ассоциация по защите прав интересов предприятий и отдельных граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью «Единство», Государственная некоммерческая организация «Оренбургский областной фонд поддержки малого предпринимательства», Торгово-промышленная палата Оренбургской области, ГУ «Оренбургский областной бизнес-инкубатор», МУ «Бизнес-инкубатор «Орский», Оренбургское региональное отделение Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «Опора России», Муниципальное автономное учреждение «Центр по поддержке и развитию малого и среднего предпринимательства», Оренбургский областной союз промышленников и предпринимателей (работодателей), информационно-аналитические центры, центры правовой поддержки и другие общественные организации.

На основе проведенного анализа мы можем предложить свое определение государственного регулирования предпринимательской деятельности: деятельность государственных институтов, направленная на регулирование экономических отношений между субъектами предпринимательской деятельности, в целях формирования благоприятной предпринимательской среды, стабильного развития экономики и общества».

3.2 Функции государственного управления предпринимательской деятельностью

Государство выполняет следующие основные функции в предпринимательской деятельности:

- главная функция – это формирование субъектов предпринимательства, которые были бы способны к реализации своих возможностей к инновационной деятельности во всех сферах экономики. В настоящий момент выделяются следующие виды предпринимателей: первый – статичный предприниматель. Получают обычную прибыль в том или другом размере в зависимости от сложившейся ситуации на рынке, нет инновационной деятельности. Второй вид – это подлинный предприниматель, способный и пытающийся реализовать свои способности в современных условиях в сфере инновационного воспроизводства на рискованной основе.

Вторая функция государственного регулирования – создание режима наибольшего благоприятствования для использования потенциала подлинных предпринимателей. Регулируется ГК РФ, ТК РФ. Следует отметить, что государство не диктует условия принятия предпринимателями работников. Государство учитывает количество предпринимателей. К примеру, ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ. В этом Законе говорится о сроках, месте, регистрации предпринимателей;

- внедрение цифровых технологий в предпринимательскую деятельность. Создание устойчивой и безопасной информационно-телекоммуникационной инфраструктуры высокоскоростной передачи, обработки и хранения больших объемов данных, доступной для всех организаций, в том числе занимающихся предпринимательской деятельностью. Уже идет работа в этом направлении. На территории Оренбургской области создано Министерство цифрового развития и связи Оренбургской области, которые приняли соответствующее постановление. В настоящий момент документ называется «О внесении изменений в постановление Правительства Оренбургской области от 29.12.2018 г. № 917-пп «Об утверждении государственной программы «Цифровая экономика Оренбургской области»»; на территории г. Москвы и Московской области действует постановление Правительства Москвы «Об утверждении Административного регламента предоставления государственной услуги «Лицензирование предпринимательской

деятельности по управлению многоквартирными домами» в городе Москве и «Административного регламента исполнения Государственной жилищной инспекцией города Москвы государственной функции по осуществлению лицензионного контроля предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами»». Получение государственной услуги в форме продления срока действия лицензии на предпринимательскую деятельность по управлению многоквартирными домами в городе Москве в электронной форме с использованием Портала возможно с 12 апреля 2021 года.

3.3 Методы государственного управления предпринимательской деятельностью

Как известно, метод управления это - прежде всего способ, действие управления, а инструменты менеджмента это – рычаги, средства управления.

В научной литературе к методам управления, направленные на исследование состояния и развития региона относятся опрос, интервьюирование, тестирование, структуризация, мониторинг, аудит, анализ.

К инструментам управления, направленные на исследование состояния и развития предпринимательства относят: оценку, распределение, разграничение, разделение, проверку, ревизию, сверку, учет, контроллинг и др.

К инструментам управления, направленные на воздействие развития предпринимательства относят: приказ, постановление, распоряжение, указание, решение, акт, расписание, график, порядок, стандарт, и др.

Эффективное управление предпринимательской деятельностью предполагает использование инструментов управления в необходимом сочетании, которые должны дополнять друг друга.

Методы государственного воздействия на экономику подразделяются на: прямые и косвенные. Прямые методы государственного регулирования связаны с использованием административных средств воздействия на экономические отношения. Косвенные методы государственного регулирования нацелены на

стимулирование процесса развития предпринимательства, создание благоприятной внешней среды для деятельности, стимулирование должного поведения.

Примером применения прямого государственного воздействия является взимание налогов и сборов. Как известно, налогообложение выступает ключевым средством наполнения государственной казны, формирования бюджета государства и существующих в его границах публично-территориальных образований (субъектов федерации, муниципалитетов). Таким образом, взимание налогов и сборов представляет собой средство обеспечения коллективных предпринимательских интересов, т.е. таких интересов, которые присущи всему предпринимательству в целом (например, государственная поддержка предпринимательства, защита прав в сфере предпринимательской деятельности, развитие логистической и транспортной инфраструктуры и т.д.).

Конкретными инструментами государственного регулирования предпринимательства, применяемыми в рамках данного метода, являются:

- контроль в области налогообложения;
- исчисление налоговой ставки;
- проведение выездных и камеральных налоговых проверок;
- привлечение субъектов предпринимательской деятельности к ответственности за нарушения в области налогообложения.

Следует также обратить внимание на еще один метод прямого государственного управления предпринимательством, а именно на государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Порядок государственной регистрации юридических лиц регулируется Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». В настоящее время регистрацию юридических лиц осуществляет Федеральная налоговая служба Российской Федерации. ФНС России ведет Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ). Данные ЕГРЮЛ открыты и должны быть доступны для всеобщего ознакомления.

Конкретными инструментами, применяемыми в рамках данного метода государственного регулирования предпринимательства, являются:

- проверка достоверности сведений о юридическом лице или индивидуальном предпринимателе в рамках процедуры государственной регистрации;

- принятие мер реагирования при нарушении установленного порядка государственной регистрации юридических лиц или индивидуальных предпринимателей (например, исключение коммерческой организации из ЕГРЮЛ при предоставлении в регистрирующий орган недостоверных сведений об адресе местонахождения юридического лица);

- формирование информационной базы о субъектах предпринимательской деятельности, необходимой для осуществления ведомственного контроля и надзора за предпринимательством.

Особого внимания заслуживает такой метод прямого государственного управления предпринимательской деятельностью как лицензирование отдельных видов предпринимательской деятельности. Лицензия представляет собой разрешение, выдаваемое компетентным органом государственной власти на занятие определенным видом предпринимательской деятельности. Порядок выдачи лицензий в России устанавливается в Федеральном законе от 4 мая 2011 года № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Косвенные методы - установление определенных льгот и гарантий для некоторых категорий предпринимателей, которых государство считает нужным поддержать в сложившихся условиях. Так, косвенные меры воздействия могут использоваться в отношении социально незащищенных слоев населения (безработных, молодых специалистов, многодетных и т.п.) либо предпринимателей, действующих в определенных отраслях народного хозяйства (сельское хозяйство, ремесленничество). К примеру, Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства». В статье 1 написано: установить предельные значения дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, определяемого в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,

суммируемого по всем осуществляемым видам деятельности и применяемого по всем налоговым режимам, для следующих категорий субъектов малого и среднего предпринимательства:

- микропредприятия - 120 млн. рублей;
- малые предприятия - 800 млн. рублей;
- средние предприятия - 2 млрд. рублей.

Соотношение прямых и косвенных методов зависит от экономической ситуации в стране, избранной концепции экономического развития.

Важным инструментом управления предпринимательской деятельностью является оценка ее эффективности, которая вытекает из применения метода управления - мониторинга.

Мониторинг - процесс наблюдения и регистрации данных о каком-либо объекте на неразрывно примыкающих друг к другу интервалах времени, в течение которых значения данных существенно не изменяются.

Кроме того, задачей мониторинга является сбор и обработка информации, которая может быть использована для принятия соответствующего управленческого решения. Наиболее близкий русский эквивалент слова «мониторинг»-отслеживание.

На основе мониторинга делаются выводы и заключение о состоянии и развития среднего и малого бизнеса. На основе анализа выявляются факторы, влияющие на данный процесс, и на основе этого разрабатываются рекомендации для принятия управленческих решений по устранению выявленных недостатков, повышению эффективности предпринимательской деятельности.

При оценке экономики бизнес - структуры и выработки соответствующих управленческих решений необходимо учитывать экономические законы. К сожалению, как в теории, так и на практике зачастую при исследовании развития экономических систем эти законы не учитываются и не до оцениваются.

Сравнительная оценка может проводиться отдельных объектов управления, динамики (по годам), со средним значением, с эталоном.

Сравнительная оценка отдельных объектов управления включает сравнение предприятий малого (среднего) бизнеса, развития малого и среднего предпринимательства в целом и по отдельным видам по регионам (провинциям).

Для получения достоверной и точной информации при проведении сравнительной оценки объектов управления необходимо чтобы они были однородны.

Сравнивать можно развитие малого (среднего) бизнеса по годам. Здесь необходимо учитывать влияние различных факторов на динамику, например влияние инфляции, курс валют, корректировать значения показателей с поправкой на эти факторы.

Сравнительную оценку объектов управления необходимо иногда проводить с средними значениями. Иногда важно сравнивать показатели предпринимательской деятельности не со средним значением, а с эталоном.

При этом важно, чтобы выбранный эталон реально соответствовал эталонным критериям, вбирал в себя лучшие показатели.

При помощи сравнительной оценки можно выявлять отличительные и схожие признаки сравниваемых объектов, положительные и отрицательные характеристики их функционирования и на основе этого вырабатывать рекомендации по повышению их эффективности.

Факторный анализ как один из подходов к оценке предпринимательской деятельности позволяет выявлять степень влияния различных факторов на функционирование предприятий малого и среднего бизнеса и как следствие определять пути ее улучшения.

Факторы предпринимательства - это параметры, определяющие возможности реализации свойств предпринимательской функции. Различают внешние факторы, обусловленные характером окружающей среды, и внутренние, обусловленные особенностями внутренней организации предпринимательства.

3.4 Государственная регистрация предпринимательской деятельности

Как показал анализ, во все периоды развития права институт государственной регистрации юридических лиц как определенные правовые отношения не являлся самостоятельным предметом научных исследований. Более того, анализ литературы и имеющихся правовых источников позволяет утверждать, что этот институт рассматривался как качество самого объекта правового регулирования, т.е. юридического лица. Думается, что своего рода отрыв формы (государственной регистрации юридического лица) от содержания (самого юридического лица) происходит как объективный процесс в современных правовых системах в связи с усложнением правовых конструкций и необходимостью более детального регулирования их отдельных элементов.

Наиболее явным государственная регистрация юридических лиц становится в советский период развития права. В это время издавались специальные нормативные акты, посвященные вопросам создания юридических лиц. Несмотря на то, что изданные в советский период нормативные акты достаточно подробно регламентировали отдельные элементы порядка создания предприятий, все же целый ряд моментов оставался за пределами их ведения. Так, законодательно не освещался вопрос о наделении предприятия уставным капиталом, не указывалось, производилась ли формальная передача имущества предприятию, каков должен был быть объем уставного капитала, функции уставного капитала. Долгое время понятие государственного предприятия было самостоятельным понятием, которое во многих случаях поглощало понятие юридического лица.

Новому этапу развития законодательства о государственной регистрации юридических лиц способствовали осуществляемые в России в конце XX века экономические реформы. С этого момента исчисляется процесс становления законодательства о государственной регистрации, в период которого принимались правовые акты, издавались указы, направленные на полноправное участие юридических лиц в экономике России.

Важнейшим шагом в направлении совершенствования законодательства о государственной регистрации юридических лиц явилось принятие Закона РСФСР о предприятиях и предпринимательской деятельности» от 25 декабря 1990 г, которым было закреплено введение на территории Российской Федерации обязательной государственной регистрации предприятий всех организационно-правовых форм, которую возложили на районные (городские, районные в городе) Советы народных депутатов по месту нахождения предприятия с обязанием их сообщать эти данные в Министерство финансов РСФСР для включения в государственный реестр (ст. 34 Закона). Положительным опытом являлась и практика контроля за наименованием создаваемых юридических лиц, недопущение присвоения названий, которые уже были даны другим предприятиям, вне зависимости от того, где они расположены и какому органу подчинены.

Следующий важный виток - принятие федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в соотношении с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации.

Анализ данного в Законе определения государственной регистрации, позволил сформулировать следующие признаки юридической природы государственной регистрации, подчеркивающие ее особенности. Во-первых, это акт, влекущий юридические последствия в виде создания, реорганизации или ликвидации юридических лиц. Во-вторых, это акт признания и подтверждения государством создания или ликвидации юридического лица. Данным признаком подчеркивается публичность государственной регистрации, которая с одной стороны, осуществляется уполномоченным на то государственным органом, а с другой стороны носит открытый характер, как в части соблюдения процедуры ее проведения, так и в части объекта регистрации. В-третьих, исключительность государственной регистрации проявляется в том, что законодатель указывает на нее как на единственное доказательство создания или ликвидации юридического лица.

Согласно ст. 2 ФЗ от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» под

государственной регистрацией юридических лиц и индивидуальных предпринимателей понимается деятельность уполномоченных государственных органов, осуществляемая посредством внесения в государственные реестры сведений о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, приобретении физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя, прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, иных сведений о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях).

Государственная регистрация осуществляется уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, в том числе его территориальными органами. Государственная регистрация юридических лиц представляет собой сложный юридический акт, наличие которого влечет установление, изменение или прекращение гражданских прав. Его структурный и сущностный анализ позволил установить ряд отличительных признаков регистрации юридических лиц, это:

- акт, влекущий юридические последствия в виде создания, реорганизации или ликвидации юридических лиц,
- акт признания и подтверждения государством создания или ликвидации юридического лица. Данным признаком подчеркивается публичность государственной регистрации, которая с одной стороны, осуществляется уполномоченным на то государственным органом, а с другой стороны носит открытый характер, как в части соблюдения процедуры ее проведения, так и в части объекта регистрации.
- единственное доказательство создания или ликвидации юридического лица, что свидетельствует об исключительности государственной регистрации.

Изучение регистрационного производства позволяет выделить три основных и одну факультативную стадию регистрационного производства. Первая стадия регистрации юридического лица (подготовительная) включает принятие решения о занятии определенным видом деятельностью и сбор необходимых для государственной регистрации документов.

Вторая стадия регистрации юридического лица является основной в создании юридического лица. Она включает в себя представление документов, необходимых для государственной регистрации юридического лица, в регистрирующий орган (в соответствующую Инспекцию, в отдел по учету налогоплательщиков).

Третья стадия состоит в принятии регистрирующим органом решения о регистрации юридического лица или об отказе в регистрации.

Статья 12 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» предусматривает перечень документов для государственной регистрации.

При государственной регистрации создаваемого юридического лица в регистрирующий орган представляются:

а) подписанное заявителем заявление о государственной регистрации по форме, утвержденной уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

В заявлении подтверждается, что представленные учредительные документы (в случае, если юридическое лицо действует на основании устава, утвержденного его учредителями (участниками), или учредительного договора) соответствуют установленным законодательством Российской Федерации требованиям к учредительным документам юридического лица данной организационно-правовой формы, что сведения, содержащиеся в этих учредительных документах, иных представленных для государственной регистрации документах, заявлении о государственной регистрации, достоверны, что при создании юридического лица соблюден установленный для юридических лиц данной организационно-правовой формы порядок их учреждения, в том числе оплаты уставного капитала (уставного фонда, складочного капитала, паевых взносов) на момент государственной регистрации, и в установленных законом случаях согласованы с соответствующими государственными органами и (или) органами местного самоуправления вопросы создания юридического лица;

б) решение о создании юридического лица в виде протокола, договора или иного документа в соответствии с законодательством Российской Федерации;

в) учредительный документ юридического лица, за исключением случая, если юридическое лицо будет действовать на основании типового устава,

г) выписка из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения или иное равное по юридической силе доказательство юридического статуса иностранного юридического лица - учредителя;

д) документ об уплате государственной пошлины.

Государственная регистрация осуществляется в срок 3 рабочих дня со дня представления документов в регистрирующий орган. Государственная регистрация юридического лица осуществляется по месту нахождения указанного учредителями в заявлении о государственной регистрации постоянно действующего исполнительного органа. Государственная регистрация индивидуального предпринимателя осуществляется по месту его жительства.

С 9 января 2013 года заработал интернет-сервис «Подача заявки на государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя». Этот ресурс позволяет направить заявку на госрегистрацию и зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя. Электронная цифровая подпись (ЭЦП) при этом не нужна. Посетить инспекцию лично потребуется только для того, чтобы забрать свидетельство о регистрации.

Иностранному гражданину потребуются следующие документы:

- нотариально заверенный перевод удостоверения личности (паспорта);
- подтверждение права на пребывание в стране (вид на жительство или разрешение на временное пребывание);
- копия документа о постоянной прописке или временной регистрации.

Не обязательно. Свидетельство о рождении и его нотариальный перевод: понадобится, если в удостоверении личности нет информации о месте и дате рождения;

Не обязательно: справку об отсутствии судимости. Нужна для ведения определенных видов деятельности. Иностранцу такая справка может понадобиться как из страны происхождения, так и от российских уполномоченных органов. Если нужна справка из страны гражданства, обычно ее можно запросить в консульстве,

не выезжая из РФ. Также нужен будет нотариально заверенный перевод. Справка понадобится для работы в медицинской и образовательной областях, при работе с молодежью и детьми, организации массовых мероприятий и оказании социальных услуг, лабораторной работе и пр. Полный перечень таких видов утверждается Правительством РФ.

Государственная регистрация при реорганизации

Юридическое лицо в течение трех рабочих дней после даты принятия решения о его реорганизации обязано в письменной форме сообщить в регистрирующий орган о начале процедуры реорганизации, в том числе о форме реорганизации, с приложением решения о реорганизации. В случае участия в реорганизации двух и более юридических лиц такое уведомление направляется юридическим лицом, последним принявшим решение о реорганизации либо определенным решением о реорганизации. На основании этого уведомления регистрирующий орган в срок не более трех рабочих дней вносит в единый государственный реестр юридических лиц запись о том, что юридическое лицо (юридические лица) находится (находятся) в процессе реорганизации.

Реорганизуемое юридическое лицо после внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о начале процедуры реорганизации дважды с периодичностью один раз в месяц помещает в средствах массовой информации, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление о своей реорганизации. В случае участия в реорганизации двух и более юридических лиц уведомление о реорганизации публикуется от имени всех участвующих в реорганизации юридических лиц юридическим лицом, последним принявшим решение о реорганизации либо определенным решением о реорганизации. В уведомлении о реорганизации указываются сведения о каждом участвующем в реорганизации, создаваемом (продолжающем деятельность) в результате реорганизации юридическом лице, форма реорганизации, описание порядка и условий заявления кредиторами своих требований, иные сведения, предусмотренные федеральными законами. Реорганизуемое юридическое лицо в течение пяти рабочих дней после даты направления уведомления о начале

процедуры реорганизации в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, в письменной форме уведомляет известных ему кредиторов о начале реорганизации, если иное не предусмотрено федеральными законами.

Внесение в единый государственный реестр юридических лиц записи (записей) о том, что юридическое лицо (юридические лица) находится (находятся) в процессе реорганизации, а также иных записей в связи с реорганизацией юридических лиц не допускается в случае участия в реорганизации юридического лица, в отношении которого принято решение о его ликвидации.

Реорганизация юридических лиц в форме слияния считается завершенной с момента государственной регистрации вновь возникшего юридического лица, а юридические лица, реорганизованные в форме слияния, считаются прекратившими свою деятельность.

Вопросы для самопроверки:

1. Что Вы понимаете под государственным управлением?
2. Назовите этапы государственной регистрации предпринимателей.
3. Какие документы необходимо предоставить иностранному субъекту, чтобы заниматься предпринимательской деятельностью в России?
4. Как осуществляется реорганизация юридического лица?

Тема 4 Правовые основы обеспечения конкуренции и ограничения монополистической деятельности

План:

4.1 Понятие конкуренции, монополии, монополистической деятельности, недобросовестной конкуренции

4.2 Монополистическая деятельность

4.3 Антимонопольные органы как поддержание свободной конкуренции в производстве и продаже товаров и услуг

4.1 Понятие конкуренции, монополии, монополистической деятельности, недобросовестной конкуренции

Изначально термин «конкуренция» воспринимался субъектами предпринимательской деятельности скорее с отрицательной точки зрения, нежели с положительной, поскольку он означал антагонистскую борьбу между частными производителями за более выгодные условия производства и сбыта товаров.

Ситуация изменилась, когда в России начало развиваться законодательство о конкуренции. Конкуренция начала отождествляться с соревнованием, к примеру, в законах: «О кооперации в СССР» от 26 мая 1988 г., «О предприятиях в СССР» от 4 июня 1990 г. Стоит отметить, что в данных актах не давалось понятия «конкуренция». Впервые основное понятие мы находим в законе «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» от 1991 года. Согласно данному закону, под конкуренцией понимается состязательность субъектов рынка, при которой их самостоятельные действия эффективно ограничивают возможность каждого из них односторонне воздействовать на общие условия обращения товаров (работ, услуг) на соответствующем товарном рынке и стимулируют производство необходимых потребителю товаров (работ, услуг).

Легальное определение дано в ФЗ 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции», содержание понятия сводится к следующему - соперничество хозяйствующих субъектов, при котором самостоятельными действиями каждого из них исключается или ограничивается возможность в одностороннем порядке воздействовать на общие условия обращения товаров на соответствующем товарном рынке (ст. 4 Закона о защите конкуренции).

Приемы конкуренции, которые используются, можно подразделить на три группы:

- законные (выпуск новых товаров аналогичного назначения, повышение качества или расширение потребительских свойств выпускаемой продукции,

применения новой техники, технологий, форм и методов организации производства, менеджмента, маркетинга и т. д.);

- незаконные, за использование которых предусмотрена ответственность действующим законодательством (коммерческий шпионаж, выпуск поддельных товаров и товаров конкурентов без лицензии, копирование и выпуск товаров конкурентов, выпуск товаров с использованием чужой торговой марки, мошенничество, обман покупателей, нарушение стандартов и т. д.);

- недобросовестные, которые связаны с нарушением общепринятых обычаев, традиций, этики, морали в хозяйственной жизни (распространение сплетен, слухов, ложной информации о конкурентах и их товарах, сокрытие от покупателей нужной информации о своих товарах, переманивание специалистов, персонала, пиар-акции, чрезмерное восхваление своих достижений и др.).

Содержание основного понятия возможно выделить исходя из его функций:

- мотивации, под которой следует понимать стимулирование предпринимателей снижать издержки производства;

- регулирования. Основные производственные факторы должны быть направлены в те сферы, где существует наибольшая потребность;

- распределения. Это перераспределение дохода в пользу наиболее продуктивных предпринимателей;

- контроля, под которой понимается ограничение односторонних действий предпринимателей и предоставление потребителю возможности выбора.

Конкуренция означает состязательность, соперничество, борьбу между участниками рынка в достижении одной цели – это обеспечение лучших условий производства и реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг. Основная задача соперничества конкурентов в предпринимательской деятельности – получение максимально возможной прибыли. Достигать выполнение такой задачи конкуренты могут как законными, так и незаконными средствами, например, злоупотребляя доминирующим положением. Законные средства можно квалифицировать как добросовестную конкуренцию, а незаконные — как недобросовестную конкуренцию. Поэтому в законодательстве были закреплены эти

понятия. К примеру, в статье 10 Закон РСФСР от 22 марта 1991 г. № 948-I «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» перечислялись формы недобросовестной конкуренции (статья отменена):

- распространение ложных, неточных или искаженных сведений, способных причинить убытки другому хозяйствующему субъекту либо нанести ущерб его деловой репутации;

- введение потребителей в заблуждение относительно характера, способа и места изготовления, потребительских свойств, качества и количества товара или его изготовителей;

- некорректное сравнение хозяйствующим субъектом производимых или реализуемых им товаров с товарами других хозяйствующих субъектов;

- продажа, обмен или иное введение в оборот товара с незаконным использованием результатов интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации юридического лица, индивидуализации продукции, выполнения работ, услуг;

- получение, использование, разглашение информации, составляющей коммерческую, служебную тайну и охраняемую законом тайну.

Не допускается недобросовестная конкуренция, связанная с приобретением и использованием исключительных прав на средства индивидуализации юридического лица, индивидуализации продукции, выполняемых работ или оказываемых услуг.

Следует заметить, что в законе «О защите конкуренции» также не содержатся такие основные понятия как: «устранение конкуренции», «недопущение конкуренции», «ограничение конкуренции» несмотря на их использование в качестве критериев квалификации проявлений монополистической деятельности.

Смотрите практику: Антимонопольный орган должен доказать факт недопущения, ограничения, устранения конкуренции. Режим доступа: http://yuralis.ru/stati/article_post/antimonopolnyy-organ-dolzhen-dokazat-fakt-nedopushcheniya-ogranicheniya-ustraneniya-konkurentsii

Единственным правовым актом можно назвать Парижскую конвенцию по охране промышленной собственности, принятой 20 марта 1883 г. (СССР присоединился к данной конвенции в 1965 г.). Статья 101 указанной Конвенции устанавливает, что недобросовестной конкуренцией считается всякий акт конкуренции, противоречащий честным обычаям в промышленных и торговых делах, и в качестве примера определяет следующие действия, подлежащие запрету:

- все действия, способные каким бы то ни было способом вызвать негативное отношение к предпринимательской деятельности;
- ложные утверждения о предпринимательской деятельности.

Представляется, что недопущение конкуренции и устранение конкуренции, по существу, являются формами проявления ограничений конкуренции.

В связи с этим полагаем, что требуется включение норм о недопущении и устранении конкуренции в качестве составных элементов при использовании единого понятия «ограничение конкуренции», наиболее часто встречаемого в законодательстве о конкуренции зарубежных стран.

4.2 Монополистическая деятельность

ФЗ «О защите конкуренции» распространяется на отношения, которые связаны с защитой конкуренции, в том числе с предупреждением и пресечением монополистической деятельности и недобросовестной конкуренции, и в которых многие субъекты (ст. 3 «Закона о защите конкуренции»).

Между тем, в ФЗ от 17.08.1995 г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях» дается понятие естественная монополия как состояние товарного рынка, при котором удовлетворение спроса на рынке эффективнее в отсутствие конкуренции в силу технологических особенностей производства. Отсюда следует, что под монополией понимается не просто доминирование на рынке, а полное отсутствие конкуренции. При этом, если сопоставить данные закона «О защите конкуренции» можем констатировать, что в нем заложена совершенно иная идея; монополистическая деятельность – это использование субъектом своего

доминирующего положения на рынке. Но один или несколько «монополистов» не смогут контролировать условия обращения товара. Поэтому с данным утверждением мы не соглашаемся.

По мнению К.Ю. Тотьева, «монополию» принято определять как исключительное право на определенные действия или на что-либо».

Монополия – это общественно необходимая форма группового (совместного) частного крупного капиталистического производства и присвоения в условиях высокой концентрации производства и капитала; общая сущность конкуренции есть механизм приведения индивидуальных цен к среднерыночным, вынуждающий снижать индивидуальные затраты на единицу продукции общественно нормальной полезности и тем самым снижать ее стоимость.

Отсюда следует, что если монополия нужна, но регулироваться она должна только на уровне государства – государственная монополия.

Существуют различия в понятиях «деятельность монополий» - как обычной деловой активности и «монополистическая деятельность» - как стремление к укреплению монополистических позиций, устранению конкурентов, снижению объемов производства и росту цен; сущность монополистической деятельности – в получении прибыли сверх среднего уровня в течение долговременного периода посредством ограничения конкуренции на свои товары и ущемления интересов других субъектов рынка; существуют положительные и отрицательные последствия монополистической деятельности.

Положительные: развитие научно-технического прогресса и подготовка квалифицированной рабочей силы.

Отрицательные: торможение внедрения достижений научно-технического прогресса, препятствие к распространению наиболее совершенных производительных сил, убытки общества в результате действия монопольных цен, инфляция, диспропорция общественного капиталов, подрыв условий для существования и развития рынка; определение монопольной составляющей в цене товара возможно при помощи сравнения фактической нормы прибыли монополиста со средней нормой прибыли; необходимы новые формы регулирования

деятельности естественных монополий на основе непосредственно общественного контроля за их деятельностью; в отечественной практике существуют недостатки механизма регулирования монополистической деятельности в сфере ценообразования, в процессе концентрации собственности, в установлении ограничений на ввоз и вывоз товаров, в пресечении недобросовестной конкуренции при существующем несовершенстве антимонопольного законодательства и и противоречивости в деятельности различных госорганов.

В статье 4 ФЗ монополистическая деятельность - злоупотребление хозяйствующим субъектом, группой лиц своим доминирующим положением, соглашения или согласованные действия, запрещенные антимонопольным законодательством, а также иные действия (бездействие), признанные в соответствии с федеральными законами монополистической деятельностью. При этом злоупотребление доминирующим положением и соглашения или согласованные действия, запрещенные антимонопольным законодательством, являются монополистической деятельностью вне зависимости от последствий, а иные действия (бездействия), признаваемые в соответствии с федеральными законами ограничением конкуренции рассматриваются как форма монополизма, только если их совершение влечёт причинение вреда.

Доминирующее положение хозяйственного субъекта возникает возможность оказывать влияние на общие условия (См. практику, которая приведена в списке литературы).

В учебнике под редакцией В.А. Хохлова перечисляются 15 признаков хозяйственных субъектов. Проблемы на практике - перечень критерии является незакрытым и антимонопольному органу сложно оценить доминирующих субъектов.

Классификация монополистической деятельности проводится по различным основаниям. Критерием классификации может быть выбрана форма отражения и закрепления проявлений монополистической деятельности. В соответствии с этим критерием выделяют договорный и внедоговорный виды монополистической деятельности.

В основу классификации может быть также положено число участников монополистической деятельности. В этом случае говорят об индивидуальной и коллективной антиконкурентной практике. Коллективная деятельность проявляется, в частности, в соглашениях между хозяйствующими субъектами. Результатом таких соглашений чаще всего является создание картелей, синдикатов, концернов и иных монополистических объединений.

Проанализируем виды монополистической деятельности, положив в основу классификации число участников, учитывая при этом и иные критерии.

Индивидуальная монополистическая деятельность, которая проявляется как злоупотребление хозяйствующим субъектом своим доминирующим положением на рынке. Субъектом такой деятельности выступает хозяйствующий субъект, в отношении которого антимонопольным органом установлен факт доминирования, независимо от внесения в Реестр. В зависимости от целей, злоупотребления могут проявляться в виде:

- изъятия товаров из обращения, целью или результатом которого является создание или поддержание дефицита на рынке либо повышение цен;
- навязывания контрагенту условий договора, не выгодных для него или не относящихся к предмету договора (необоснованные требования передачи финансовых средств, иного имущества, имущественных прав или рабочей силы контрагента, согласие заключить договор лишь при условии внесения в него положений, касающихся товаров, в которых контрагент не заинтересован, и др.);
- создания препятствий в доступе на рынок (выходу с рынка) для других хозяйствующих субъектов;
- нарушения предписанного нормативными актами порядка ценообразования, установления монопольно высоких или монопольно низких цен;
- сокращения или прекращения производства товаров, на которые имеется спрос или заказы потребителей, при наличии безубыточной возможности их производства.

Следует иметь в виду, что установленный ст. 5 Закона «О защите конкуренции» перечень действий, рассматриваемых как нарушение

антимонопольного законодательства, не является исчерпывающим. Антимонопольный орган вправе применить к хозяйствующему субъекту меры воздействия и в случаях, прямо не названных в Законе о конкуренции, если действия этого субъекта ограничивают конкуренцию и ущемляют интересы других хозяйствующих субъектов и граждан, т.е. отвечают общему определению «злоупотребление доминирующим положением».

Законом предусмотрено, что в исключительных случаях указанные действия (бездействие) могут быть признаны правомерными, если хозяйствующий субъект докажет, что положительный эффект от них, в том числе в социально-экономической сфере, превысит негативные последствия для рассматриваемого товарного рынка.

В зависимости от формы, злоупотребления, связанные с доминирующим положением, могут быть договорными (если касаются различных условий заключения договоров) и внедоговорными.

Коллективная монополистическая деятельность в виде соглашений (согласованных действий) хозяйствующих субъектов, ограничивающих конкуренцию.

В зависимости от субъектного состава различают: договоры, иные сделки, соглашения или осуществление согласованных действий хозяйствующими субъектами, действующими на рынке одного товара (взаимозаменяемых товаров), которые приводят или могут привести к следующим результатам:

- установление (поддержание) цен, скидок, надбавок (доплат), наценок;
- повышение, снижение или поддержание цен на аукционах и торгах;
- раздел рынка по территориальному принципу, по объему продаж или закупок, по ассортименту реализуемых товаров либо по кругу продавцов или покупателей (заказчиков);
- ограничение доступа на рынок или устранение с него других хозяйствующих субъектов в качестве продавцов определенных товаров или их покупателей (заказчиков);

- отказ от заключения договоров с определенными продавцами или покупателями (заказчиками).

4.3 Антимонопольные органы, как поддержание свободной конкуренции в производстве и продаже товаров и услуг

Антимонопольный орган - официальная правительственная организация, регулирующая рынки с целью поддержания свободной конкуренции в производстве и продаже товаров и услуг, недопущения злоупотребления рыночной (монопольной) властью и ограничение согласованных действий (заключение картельных соглашений).

Антимонопольное законодательство распространяется на всю территорию РФ. В некоторых случаях российское антимонопольное законодательство может распространяться на отношения, сложившиеся за пределами РФ. В частности, п. 2 ст. 3 Закона «О защите конкуренции» устанавливает, что указанный Закон применяется, к достигнутым за пределами территории Российской Федерации соглашениям между российскими и (или) иностранными лицами либо организациями,

Во главе всей структуры стоит ФАС. Структура органов выглядит следующим образом: Федеральная антимонопольная служба (ФАС России) - независимый государственный орган исполнительной власти. Далее идут антимонопольные органы на местах. К примеру, если принимать во внимание ФЗ от 02.12.1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности, то он гласит, что соблюдение правил в сфере банковских услуг контролируется Государственным комитетом РФ по антимонопольной политике и поддержке новых экономических структур с Банком России.

Согласно ст. 22 ФЗ «О защите конкуренции» антимонопольный орган выполняет следующие основные функции:

- обеспечивает государственный контроль за соблюдением антимонопольного законодательства;

- выявляет нарушения антимонопольного законодательства, принимает меры по прекращению нарушения антимонопольного законодательства и привлекает к ответственности за такие нарушения;

- предупреждает монополистическую деятельность, недобросовестную конкуренцию, другие нарушения антимонопольного законодательства;

- осуществляет государственный контроль за экономической концентрацией в сфере использования земли, недр, водных и других природных ресурсов, в том числе при проведении торгов, в случаях, предусмотренных федеральными законами;

- осуществляет надзор за соблюдением законодательства в сфере рекламы.

Кроме этого, с февраля 2006 г. на ФАС России возложены функции уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляющего контроль в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для федеральных государственных нужд.

В ст. 23 ФЗ «О защите конкуренции» устанавливаются основные и дополнительные полномочия антимонопольных органов.

Антимонопольный орган возбуждает и рассматривает дела о нарушениях антимонопольного законодательства, имеет право выдавать обязательные для исполнения предписания, в установленных законодательством случаях. К субъектам, исполняющим предписания антимонопольного органа, относятся:

- федеральные органы исполнительной власти;
- органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации;
- органы местного самоуправления;
- государственные внебюджетные фонды;
- хозяйствующие субъекты.

Антимонопольный орган вправе предложить федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг, а также Центральному банку РФ привести в соответствие с антимонопольным законодательством принятые ими акты, если такие акты нарушают антимонопольное законодательство, или же направить предложения о прекращении действий данных органов в случае нарушения антимонопольного законодательства.

Предписание по делу о нарушении антимонопольного законодательства подлежит исполнению в установленный им срок. Антимонопольный орган осуществляет контроль за исполнением выданных предписаний.

Неисполнение в срок предписания по делу о нарушении антимонопольного законодательства влечет за собой административную ответственность.

Антимонопольный орган привлекает к ответственности за нарушение антимонопольного законодательства организации и их должностных лиц, должностных лиц органов государственной власти различного уровня и органов местного самоуправления, должностных лиц государственных внебюджетных фондов, а также физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей.

Антимонопольный орган имеет право обращаться в арбитражный суд с исками, заявлениями о нарушении антимонопольного законодательства и участвует в рассмотрении судом или арбитражным судом дел, связанных с применением и (или) нарушением антимонопольного законодательства.

Антимонопольный орган устанавливает доминирующее положение хозяйствующего субъекта при рассмотрении дела о нарушении антимонопольного законодательства и при осуществлении государственного контроля за экономической концентрацией.

Антимонопольный орган проводит проверку соблюдения антимонопольного законодательства и в установленном законодательством РФ порядке имеет право обращаться в органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность, с просьбой о проведении оперативно-розыскных мероприятий.

Важно отметить, что сотрудники антимонопольного органа в целях выполнения возложенных на них функций имеют право беспрепятственного доступа в федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов РФ, органы местного самоуправления, иные наделенные функциями или правами указанных органов власти органы или организации, а также в хозяйствующие субъекты для получения в установленном порядке документов и информации, необходимых антимонопольному органу для выполнения возложенных на него функций.

Коммерческие и некоммерческие организации (их руководители), органы власти (их должностные лица), физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, обязаны по требованию антимонопольного органа представлять достоверные документы, письменные и устные объяснения и иную информацию, необходимую для осуществления антимонопольным органом его законной деятельности (ст. 25 ФЗ «О защите конкуренции»).

Сейчас с предварительного согласия антимонопольного органа осуществляются следующие действия:

- слияние коммерческих организаций (за исключением финансовых организаций), если суммарная стоимость их активов (активов их групп лиц) по бухгалтерским балансам по состоянию на последнюю отчетную дату превышает 6 млрд рублей или суммарная выручка таких организаций (их групп лиц) от реализации товаров за календарный год, предшествующий году слияния, превышает 10 млрд рублей либо если одна из таких организаций включена в реестр хозяйствующих субъектов, имеющих долю на рынке определенного товара более чем 35%;

- присоединение коммерческой организации (за исключением финансовой организации) к иной коммерческой организации (за исключением финансовой организации), если суммарная стоимость их активов (активов их групп лиц) по последним балансам превышает 6 млрд рублей или суммарная выручка таких организаций (их групп лиц) от реализации товаров за календарный год, предшествующий году присоединения, превышает 10 млрд рублей либо если одна из таких организаций включена в реестр; слияние финансовых организаций или присоединение финансовой организации к другой финансовой организации, если суммарная стоимость их активов по последним балансам превышает величину, установленную Правительством Российской Федерации;

- создание коммерческой организации, если ее уставный капитал оплачивается акциями (долями) и (или) имуществом финансовой организации.

Контролируются также сделки с акциями (долями), имуществом коммерческих организаций, правами в отношении коммерческих организаций с предварительного согласия антимонопольного органа.

Кроме этого, впервые в российское законодательство вводится программа освобождения от ответственности участников соглашений или согласованных действий, ограничивающих конкуренцию. Условия освобождения от административной ответственности за участие в согласованных действиях, ограничивающих конкуренцию:

- добровольное заявление в антимонопольный орган об участии в соглашении или согласованных действиях.
- отказ от участия в соглашении или согласованных действиях.
- предоставление антимонопольному органу информации, необходимой для установления факта такого соглашения или согласованных действий.

Важно отметить, что внесенные поправки касаются не только содержательных изменений отдельных статей и ставок штрафных санкций, но речь идет о включении в КоАП принципиально нового вида ответственности - оборотных штрафов на юридических лиц в определенном размере от суммы выручки, полученной при реализации товаров, работ, услуг. Штрафы за нарушение антимонопольного законодательства рассчитываются от суммы выручки нарушителя от реализации товаров (услуг) за календарный год, предшествующий году, в котором было выявлено правонарушение. Размер штрафа составит от 1 до 15% от выручки от реализации товара, на рынке которого было совершено правонарушение.

Вопросы для самопроверки:

1. Что понимается под конкуренцией?
2. Какие акты направлены на защиту конкуренции в России?
3. Что понимается под монополистической деятельностью?
4. Какое содержание вкладываете в понятие «индивидуальная монополистическая деятельность»?
5. Что собой представляет антимонопольный орган, каковы их полномочия?

Тема 5 Приватизация и национализация

План:

5.1 Понятие и правовое регулирование приватизации. Виды приватизации.

Принципы приватизации

5.2 Субъекты и объекты приватизации

5.3 Способы, условия, порядок приватизации

5.4 Национализация или муниципализация

5.1 Понятие и правовое регулирование приватизации. Виды приватизации. Принципы приватизации

Термин «приватизация» (от лат. Privatus) впервые был употреблен в гражданском обороте в 1976 году.

Основной причиной приватизации является проблема в экономике и финансах и для решения ее стали активно использовать приватизацию как инструмент бюджетного регулирования.

Такие авторы как В.М. Игнатов раскрывает основное понятие в широком и узком смысле. Широкое понятие – приватизация как институт регулирования экономики посредством сокращения государственного сектора и увеличения вклада частного сектора в хозяйственное развитие. В узком смысле - приватизация означает полную или частичную передачу права собственности на капитал определенным физическим и юридическим лицам». Такого же мнения придерживается В.П. Камышанский.

Приватизация является одним из способов наполнения бюджета и сокращения бюджетного дефицита.

Экономисты рассматривают приватизацию как деятельность, противоположную национализации, при которой происходит переход частной собственности в государственную. Приватизация и национализация являются механизмами экономики, позволяющими государству активно участвовать в

экономических отношениях. При этом основным фактором для приватизации и национализации является эффективность управления имуществом.

С точки зрения юриспруденции приватизация представляет собой результат исполнения решений органов власти, направленный на передачу государственного и муниципального имущества в частную собственность юридических и физических лиц.

В соответствии с законодательством основное понятие было упомянуто в Законе РСФСР от 24.12.1990 г. «О собственности в РСФСР».

Данный закон детализировал виды имущества, которые могли передаваться в результате приватизации. В частности в ст. 25 упоминается государственное и муниципальное имущество предприятия, имущественные комплексы, здания, сооружения и иное имущество, могут быть отчуждены в частную собственность граждан и юридических лиц в порядке и на условиях, установленных законодательными актами РСФСР и республик, входящих в Российскую Федерацию, актами местных Советов народных депутатов, изданными в пределах их полномочий.

Продолжая говорить о термине «приватизация» обращаем свое внимание на Закон РФ от 03.07.1991 г. № 1531-І «О приватизации государственных и муниципальных предприятий Российской Федерации», который предусматривает еще больший перечень имущества (*отменен*).

Под ними начали пониматься лицензии, патенты и другие материальные и нематериальные активы предприятий, долей (паев, акций) государства и местных Советов народных депутатов в капитале акционерных обществ (товариществ). При этом в законе предусматривалось как возмездная, так и безвозмездная приватизация.

Вопросам приватизации уделяется внимание в ГК РФ. Например, в статье 217 ГК РФ предусматривается, что под приватизацией государственного и муниципального имущества понимается передача имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, его собственником в собственность граждан и юридических лиц в порядке, предусмотренными законами о приватизации государственного и муниципального имущества. Другими словами,

это своеобразный переход собственности от государства в частные руки. В статье 235 ГК РФ акцентируется на этом внимание «...имущество, находящееся в государственной или муниципальной собственности, отчуждается в собственность граждан и юридических лиц по решению собственника в порядке, предусмотренном законами о приватизации».

В ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (принят Государственной Думой 30 ноября 2001 года, одобрен Советом Федерации 5 декабря 2001 года) в статье 1 говорится о понятии приватизации как возмездного отчуждения имущества, находящегося в собственности Российской Федерации субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, в собственность физических и (или) юридических лиц.

Не подлежат отчуждению: объекты государственного и муниципального имущества в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации; государственного и муниципального имущества в собственность некоммерческих организаций, созданных при преобразовании государственных и муниципальных унитарных предприятий, и государственного и муниципального имущества, передаваемого государственным корпорациям и иным некоммерческим организациям в качестве имущественного вклада Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований; имущество, переданное центру исторического наследия Президента Российской Федерации, прекратившего исполнение своих полномочий и др. (статья 2 ФЗ о приватизации государственного и муниципального имущества).

Заканчивая с понятием «приватизация» мы согласимся с мнением А.Х. Трофимовой которая формулирует основное понятие как сочетание экономической и юридической категории. «Приватизация представляет собой взаимосвязанное юридически и экономически обоснованное явление, заключающееся в возмездном отчуждении имущества, находящегося в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, в собственность физических и (или) юридических лиц с целью повышения эффективности экономики».

Для того, чтобы понимать содержание приватизации необходимо перечислить характерные признаки:

- приватизируемое имущество должно быть объектом государственной или муниципальной собственности. Поэтому не является приватизацией, переход кооперативных квартир, акционирование предприятия, созданного потребительским обществом;

- покупатель приватизируемого имущества обязательно должен быть субъектом частной собственности. Поэтому переход государственного или муниципального имущества от одного государственного (муниципального) предприятия к другому приватизацией не является;

- необходимость соблюдения особой публичной процедуры приватизации, предусмотренной законами о приватизации (процедуры подачи заявки, принятия решения о приватизации, об отказе в приватизации и т.д.). Не соблюдение этих правил может повлечь за собой признание соответствующих сделок недействительными (п. 2 ст. 29 Закона о приватизации). Таким образом, приватизацию государственного и муниципального имущества можно определить как совокупность мероприятий по возмездному отчуждению имущества, находящегося в публичной собственности в собственность физических и (или) юридических лиц, то есть, как специфическое основание возникновения и прекращения права собственности.

В приватизации выделяются такие виды:

- приватизация земель;
- приватизация государственного жилищного фонда.

В научной литературе выделяются следующие виды приватизации: большая (преобразование предприятия в акционерное общество и распределение акций среди частных лиц); малая приватизация (продажа мелких объектов); спонтанная приватизация (приватизация, при которой государство отказывается от регулирующей роли); частичная приватизация (продажа имущества предприятия по частям).

Существует различная классификация земельных участков. Наиболее важными для понимания процесса приватизации земли являются виды классификации:

1. по категориям земельного участка;
2. по наличию прав на земельный участок до приватизации:
 - 1) земельные участки, находящиеся на праве постоянного (бессрочного) пользования;
 - 2) земельные участки, находящиеся у граждан на праве пожизненного наследуемого владения;
 - 3) земельные участки, находящиеся на праве аренды; 4) земельные участки, приватизируемые на основании акта выбора земельного участка;
3. по месту расположения земельных участков (для определения выкупной стоимости);
4. по наличию на земельном участке строений:
 - земельные участки, расположенные под зданиями, строениями, сооружениями, находящихся в собственности граждан и юридических лиц;
 - земельные участки свободные от зданий, строений, сооружений.

Приватизация государственного жилищного фонда – это переход в собственность владельцев квартир (домов) и относящихся к ним хозяйственных сооружений, помещений государственного жилищного фонда.

К объектам приватизации относятся квартиры многоквартирных домов и одноквартирные дома, используемые гражданами на условиях найма. Приватизация квартир в домах, включенных в план реконструкции в текущем году осуществляется после ее проведения владельцем (собственником) дома. При этом наниматели, проживающие в квартирах до начала реконструкции, после проведения реконструкции имеют приоритетное право на приватизацию этих квартир. Законом предусмотрена и возможность приватизации квартир, включенных в планы ремонта, до начала его проведения. В этом случае нанимателю предоставляется компенсация.

Приватизация государственного и муниципального имущества.

Закон устанавливает исключительно возмездный характер приватизации государственного и муниципального имущества. Приватизации подлежит любое имущество, находящееся в государственной или муниципальной собственности, за исключением изъятого из оборота, а также имущества, которое может находиться только в государственной и муниципальной собственности. В отношении приватизации государственного и муниципального жилищного фонда применяется Закон о приватизации жилищного фонда, который устанавливает принцип безвозмездности передачи в собственность граждан государственных и муниципальных жилых помещений, которые они занимают по договорам жилищного найма.

Принципы приватизации:

- законность. Приватизация осуществляется на основании закона;
- плановость. При приватизации составляется прогнозный план;
- системность,
- гласность;
- открытость и широкое информирование общественности. Прогнозный план доступен всем без исключения.
- равенство субъектов приватизации. Субъекты РФ, иностранные граждане, иностранные юридические лица могут принимать участие в приватизации.
- возмездность отчуждения объектов приватизации.

5.2 Субъекты и объекты приватизации

По мнению Л.Л. Сабировой субъектом государственной собственности – собственником выступает государство, при этом под государством понимается не только сама Российская Федерация, но и субъекты Российской Федерации. Субъектами приватизации являются государственные органы управления, которые были специально созданы и которые занимаются вопросами осуществления приватизационных процессов государственной собственности, а также приобретающие государственное имущество.

Такого же мнения придерживается И.Е. Рындин, который в качестве субъектов указанных отношений называет собственников государственного и муниципального имущества, а также уполномоченные ими лица и органы, а с другой стороны – лица, являющиеся приобретателями (покупателями) имущества.

Под покупателями государственного и муниципального имущества могут быть любые физические и юридические лица, за исключением:

- государственных и муниципальных унитарных предприятий;
- юридических лиц, в уставном капитале которых доля Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований превышает 25 процентов;
- юридических лиц, местом регистрации которых является государство или территория, включенные в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны), и которые не осуществляют раскрытие и предоставление информации о своих выгодоприобретателях, бенефициарных владельцах и контролирующих лицах в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. К таким объектам относится например: Кипр, Панама, Каймановы острова, Сейшельские острова и др.

Приватизация муниципального имущества осуществляется органами местного самоуправления самостоятельно в соответствии с законодательством Российской Федерации «О приватизации государственного и муниципального имущества», он наделяет правом действовать от имени Российской Федерации при приватизации федерального имущества Правительство РФ. С 2021 года муниципальные органы сельских поселений лишились права проводить приватизацию. В пределах своей компетенции Правительство РФ ежегодно утверждает прогнозный план (программу) приватизации федерального имущества на соответствующий год; руководит работой федеральных органов исполнительной власти по вопросам приватизации федерального имущества; принимает решения об условиях приватизации

федерального имущества; осуществляет контроль за приватизацией федерального имущества. К примеру, прогнозный план на 2021 – 2022 год государство полностью планирует выйти из следующих активов:

- махачкалинский морской торговый порт;
- племенной форелеводческий завод «Адлер»;
- новороссийский морской торговый порт.

В прогнозном плане (программе) приватизации федерального имущества указываются основные направления и задачи приватизации федерального имущества на плановый период, прогноз влияния приватизации этого имущества на структурные изменения в экономике, в том числе в конкретных отраслях экономики, характеристика федерального имущества, подлежащего приватизации, и предполагаемые сроки его приватизации.

Порядок планирования приватизации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, и муниципального имущества определяется соответственно органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами публичной власти федеральной территории и органами местного самоуправления самостоятельно в соответствии с порядком разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества, установленным Правительством Российской Федерации. К примеру, решением от 21 ноября 2019 г. № 800 «Об утверждении Прогнозного плана (программы) о приватизации муниципального имущества города Оренбурга» планируется приватизировать земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, площадь 60 кв. м, кадастровый номер: 56:44:0237006:290; одноэтажный склад литер В, назначение: нежилое, площадь 31,1 кв. м, кадастровый номер: 56:44:0237006:271 по г. Оренбург, ул. Советская, 4 – 4а.

Правительство РФ вправе наделить федеральный орган исполнительной власти полномочиями по осуществлению функций приватизации федерального имущества. Уполномоченным федеральным органом исполнительной власти по приватизации федерального имущества является Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом (ранее – Министерство имущественных

отношений), действующее на основании Указа Президента РФ от 9 марта 2004 г. «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти».

Особую категорию покупателей всегда составляли нерезиденты – иностранные инвесторы. Закон о приватизации 2001 г. (ст. 16) не содержит ограничений в отношении нерезидентов, предъявляя лишь дополнительные требования к документам, предоставляемым иностранными покупателями государственного имущества. А такой способ приватизации, как продажа за пределами территории РФ находящихся в государственной собственности акций открытых акционерных обществ, предусматривает привлечение в качестве покупателей исключительно нерезидентов.

В Постановлении Правительства Москвы от 20 апреля 1999 г. № 350 «О проектах законов города Москвы «О приватизации государственной и муниципальной собственности в Москве» и «О программе приватизации государственной и муниципальной собственности в Москве» в статье 11 закона говорится о субъектах приватизации к ним относятся продавец, правительство Москвы, специализированное учреждение по продаже имущества. Специализированным государственным учреждением при Правительстве Российской Федерации являлся Российский фонд федерального имущества. Сейчас данные функции возлагаются на Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (Росимущество). Учредителем Фонда являлось Правительство РФ.

В Оренбургской области данные функции выполняет территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Оренбургской области.

Таким образом, в разных регионах по – разному называются данные учреждения. Продолжая говорить о субъектах, кроме упоминания физических и юридических лиц необходимо вспомнить МЧП, так как субъектами могут быть как резиденты РФ, так и нерезиденты РФ.

На мой взгляд, субъекты приватизации трансформируются в зависимости об

объекта приватизации. К примеру, И.Е. Рындин пишет, что собственником

земельного участка можно определить лицо, обладающее правом владения, пользования и распоряжения частью поверхности земли, границы которой описаны и удостоверены в установленном порядке, имеющее право удостоверяющие документы о праве собственности на земельный участок.

Законодательство о приватизации предусматривает определенную классификацию ее объектов:

- имущество, приватизация которого запрещена;
- имущество, приватизация которого ограничена, например, обязанность использовать приобретенное в порядке приватизации государственное или муниципальное имущество по определенному назначению, в том числе объекты социально-культурного и коммунально-бытового назначения;
- имущество, приватизируемое в особом порядке. В особом порядке рассматривается приватизация имущества расположенного за границей. Решение принимается Правительством РФ.

Закон 2001 г. предусматривает иную классификацию имущества, исходя из возможности его приватизации, содержащую два вида имущества: имущество, не подлежащее приватизации (объекты гражданских прав, оборот которых не допускается; объекты, изъятые из оборота; а также имущество, которое может находиться только в государственной или муниципальной собственности); имущество, подлежащее приватизации.

5.3 Способы, условия, порядок приватизации

В законе «О приватизации государственного и муниципального имущества» говорится об использовании способов приватизации государственного и муниципального имущества:

- 1) преобразование унитарного предприятия в акционерное общество;
- 2) продажа государственного или муниципального имущества на аукционе;
- 3) продажа акций акционерных обществ на специализированном аукционе;
- 4) продажа государственного или муниципального имущества на конкурсе;

5) продажа за пределами территории Российской Федерации находящихся в государственной собственности акций акционерных обществ;

7) продажа государственного или муниципального имущества посредством публичного предложения;

8) продажа государственного или муниципального имущества без объявления цены.

Приватизация жилых помещений

Здесь важно принимать во внимание и закон РФ «О приватизации жилищного фонда в РФ от 04.07.1991 г. № 1541-1» (далее закон).

Предполагалось, что приватизация жилья займет несколько лет и в 2017 году предполагалось завершить ее, но в связи с присоединением Крыма и карантином, сроки продлены.

В законе (статья 1) под приватизацией понимается бесплатная передача в собственность граждан Российской Федерации на добровольной основе занимаемых ими жилых помещений в государственном и муниципальном жилищном фонде, а для граждан Российской Федерации, забронировавших занимаемые жилые помещения – по месту бронирования жилых помещений. Преимущества и недостатки:

Расходы на содержание несут собственники недвижимости. Если собственник не оплачивает их самостоятельно, то его могут заставить оплачивать их в судебном порядке;

На квартиру в собственности могут наложить взыскание, а на муниципальное жилье – нет. В случае если на месте дома планируется строительство социального объекта, то приватизированную квартиру могут изъять у собственника. Изъятие недвижимости власти компенсируют разными способами: они могут предоставить взамен другую недвижимость или выплатить денежную компенсацию. Конечно, неприватизированную квартиру в данной ситуации также изымут, но обмен будет более выгодным с учетом нормы жилплощади на человека;

- необходимость ежегодной оплаты налог на имущества;

- необходимость оплаты взносов за капитальный ремонт многоквартирного

дома.

Федеральным законом из статей 7 и 18 Закона Российской Федерации «О приватизации жилищного фонда в Российской Федерации» исключается указание на органы местного самоуправления поселений при регулировании вопросов, связанных с приватизацией жилищного фонда. Федеральный закон принят Государственной Думой 26 мая 2021 года и одобрен Советом Федерации 2 июня 2021 года.

Все могут участвовать в приватизации. Детей до 18 лет можно исключить из участников приватизации только по разрешению органов опеки и попечительства. Если ребенок проживает отдельно от кого-то из родителей, он сохраняет право пользоваться приватизируемой квартирой. Например, отец приватизирует свою квартиру, а ребенок проживает вместе с матерью, но зарегистрирован в квартире отца. В этом случае у ребенка есть право на долю в этой квартире при приватизации.

Фабула дела: решили приватизировать муниципальную квартиру. В ней прописаны 4 человека – отец, мать и два сына. Мать с 2004 года проживает за границей (США), ее личное присутствие в России невозможно. Остальные согласны. Каким образом можно поступить в данной ситуации? Если возможным решением будет иск о признании утратившим право пользования, то кто является собственником муниципальной квартиры? Так как образец заявления начинается со слов «Я являюсь собственником жилого помещения ..». Что может потребоваться от человека, проживающего за границей, так как удаленно на связь есть возможность выйти? Как выйти из ситуации? Ответ: по нотариально удостоверенной доверенности.

Совершеннолетние жильцы могут отказаться от доли в праве собственности на квартиру – написать отказ от приватизации.

Приватизированную квартиру можно передать по наследству, в том числе по завещанию. Быть зарегистрированным в наследуемой квартире или состоять в близком родстве с наследодателем будущему наследнику необязательно.

В приватизированной квартире можно отгородить кладовку или перевести квартиру в нежилое помещение и сдавать под офис. В муниципальном жилье

сносить стены и совмещать санузел будет крайне сложно: придется сначала получить согласие наймодателя. И уж точно вам не разрешат переводить квартиру в статус нежилого помещения. Чтобы так сделать, сначала надо приватизировать жилье, а только потом переводить в нежилой фонд.

Каждый субъект принимает участие в приватизации только один раз. Но несовершеннолетние, ставшие собственниками занимаемого жилого помещения в порядке его приватизации, сохраняют право на однократную бесплатную приватизацию жилого помещения в государственном или муниципальном жилищном фонде после достижения ими совершеннолетия.

Законное основание для приватизации всего одно – нужно иметь право пользоваться жильем по договору социального найма. Следовательно, все остальные квартиры, которые сдаются по договору социального найма и располагаются в обычных домах, могут передаваться в собственность зарегистрированных в них людей. Исключение составляет общежития, недвижимость на территории военных городков и жилые помещения в аварийном состоянии, служебные помещения.

Администрация муниципального образования «Кильмезское городское поселение» обратилась в суд с иском к Будиной А.В., действующей в интересах несовершеннолетней дочери Будиной В.Е., о признании недействительным договора безвозмездной передачи в собственность квартиры, расположенной по адресу: ... область, район, ... кв. ... поскольку приватизация служебного жилого помещения законом запрещена. Ответчик иск не признал.

Законодательство запрещает приватизировать определенные помещения. Среди них – служебные жилые помещения. Относительно применения данного запрета СК по гражданским делам ВС РФ разъяснила следующее: в силу ЖК РФ в качестве специализированных используются жилые помещения государственного и муниципального жилищных фондов. Использование помещения в таком качестве допускается только после его отнесения к специализированному жилищному фонду (с соблюдением требований и в установленном порядке). Исключения – случаи, предусмотренные федеральными законами.

Помещение включается в специализированный жилищный фонд (исключается из него) с отнесением к определенному виду специализированных жилых помещений на основании решения органа, управляющего государственным или муниципальным жилищным фондом.

По смыслу данных норм перед тем, как предоставить помещение в качестве специализированного по договору найма служебного жилья, его нужно сначала отнести к специализированному жилищному фонду.

Такое включение (исключение) производится на основании решения органа, управляющего государственным или муниципальным жилищным фондом.

Информация о подобном решении направляется в течение 3 рабочих дней с даты его принятия заявителю, а также органу, регистрирующему права на недвижимость и сделки с ней.

Таким образом, указание в договоре найма на статус предоставленного помещения как служебного (без доказательств того, что был соблюден установленный порядок отнесения этого жилья к служебному) не влечет само по себе возникновение статуса служебного жилья.

Другой случай. Гр. Иванова обратилась в районный суд с исковым заявлением о приватизации жилья. Истец в обоснование своих требований, утверждает, что государственные органы осуществляли отказ, в связи с тем, что не был снят статус общежития. После объективной и всесторонней проверки суд удовлетворил требования истца, ссылаясь на то, что данное жилое помещение используется, как жилой дом, а не как общежитие. Верховный суд в «Обзоре законодательства и судебной практики Верховного Суда РФ за первый квартал 2006 г.» указывает, что приватизировать общежития, переданные в государственную и муниципальную собственность, можно.

В связи с тем, что жилое помещение было передано в муниципальную собственность и это является основанием возникновения у гр. Ивановой права на приватизацию жилья.

Следовательно, подобная формулировка в договоре еще не означает, что это помещение не подлежит приватизации.

Документы необходимые для оформления права собственности (приватизации) жилого помещения:

1. ордер (выписка из решения) – подлинник и ксерокопия на бумаге формата А4;
 2. информация о распределении долей;
 3. паспорта всех граждан, зарегистрированных в жилом помещении.
- Несовершеннолетние после 14 лет должны иметь паспорт;
4. свидетельства о рождении детей;
 5. копии свидетельств о перемене фамилии;
 6. выписка из домовой книги на всех зарегистрированных и выбывших граждан с момента выдачи ордера (выписка действительна в течение 1 месяца с момента выдачи) - 2 экземпляра;
 7. копии финансового лицевого счета - должны содержаться данные о дате постройки дома (срок действия 1 месяца с момента выдачи) - 2 экземпляра;
 8. договор социального найма - подлинник и ксерокопия;
 9. если кто-то был выписан с приватизируемой квартиры по решению суда, то нужно предоставить ксерокопию решения суда;
 10. распоряжение о назначении опекуна, разрешение органов опеки на приватизацию жилой площади, где проживает опекаемый: подлинники и ксерокопии;
 11. нотариально заверенная доверенность, если приватизация оформляется по доверенности - подлинник. 2 нотариально заверенные копии, несколько ксерокопий;
 12. если кто-то из совершеннолетних членов семьи решил отказаться от приватизации, то необходимо предоставить отказ, нотариально заверенный;
 13. статус жилого помещения;
 14. добровольное согласие на приватизацию;
 15. наличие регистрации на данной жилой площади.

Жилые помещения, в которых проживают исключительно несовершеннолетние в возрасте до 14 лет, передаются им в собственность по заявлению родителей (усыновителей), опекунов с предварительного разрешения

органов опеки и попечительства либо по инициативе указанных органов. Жилые помещения, в которых проживают исключительно несовершеннолетние в возрасте от 14 до 18 лет, передаются им в собственность по их заявлению с согласия родителей (усыновителей), попечителей и органов опеки и попечительства.

В случае смерти родителей, а также в иных случаях утраты попечения родителей, если в жилом помещении остались проживать исключительно несовершеннолетние, органы опеки и попечительства, руководители учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, опекуны (попечители), приемные родители или иные законные представители несовершеннолетних в течение трех месяцев оформляют договор передачи жилого помещения в собственность детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Оформление договора передачи в собственность жилых помещений, в которых проживают исключительно несовершеннолетние, проводится за счет средств собственников жилых помещений, осуществляющих их передачу.

В случае смерти одного из участников совместной собственности на жилое помещение, приватизированное до 31 мая 2001 года, определяются доли участников общей собственности на данное жилое помещение, в том числе доля умершего. При этом указанные доли в праве общей собственности на данное жилое помещение признаются равными.

Решение вопроса о приватизации жилых помещений должно приниматься по заявлениям граждан в двухмесячный срок со дня подачи документов.

Передача жилых помещений в собственность граждан оформляется договором передачи, заключаемым органами государственной власти или органами местного самоуправления, предприятием, учреждением с гражданином, получающим жилое помещение в собственность в порядке, установленном законодательством. При этом нотариального удостоверения договора передачи не требуется и государственная пошлина не взимается. Договор передачи или договор о приватизации? Является ли этот договор подтверждением о приватизации квартиры. Ответ: да, является, но

законодателью необходимо на мой взгляд внести изменения, и обозначать, что нужно составлять договор о приватизации.

Условия заключения договора передачи имущества в собственность. Для возможности заключения договора необходимо соблюдение ряда условий:

- наличие регистрации по месту пребывания у проживающих по данному адресу лиц. Временно зарегистрированные в процедуре не участвуют;
- добровольное согласие всех прописанных на данной жилплощади на участие в процессе;
- соответствие статуса жилого помещения возможности приватизации,

Процедура оформления Договора регламентируется статьей 161 ГК РФ. В него должны быть включены пункты:

- сведения об объекте недвижимости (адрес, метраж, количество комнат и т.д.;
- данные сторон участников (наниматели и органы местного самоуправления);
- сведения об участниках сделки;
- сведения о собственнике муниципального жилья;
- информация о документе, на основании которого наниматели проживают в квартире (ордер, договор социального найма);
- информация о распределении долей (при оформлении квартиры в долевую собственность);
- ответственность сторон;
- условия передачи жилья в собственность физическим лицам.

Документ скрепляется печатью, штампом администрации и заверяется подписями сторон. Количество экземпляров должно совпадать числом его заключающих.

Право собственности на приобретенное жилое помещение возникает с момента государственной регистрации права в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Приватизация земельных участков:

ЗК РФ (статья 7) предусматривает состав земель в Российской Федерации:

- земли сельскохозяйственного назначения;

- земли населенных пунктов;
- земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения;
- земли особо охраняемых территорий и объектов;
- земли лесного фонда;
- земли водного фонда;
- земли запаса.

Отчуждению не подлежат:

- лесного фонда и водного фонда, особо охраняемых природных территорий и объектов;
- зараженных опасными веществами и подвергшихся биогенному заражению;
- общего пользования (площади, улицы, проезды, автомобильные дороги, набережные, парки, лесопарки, скверы, сады, бульвары, водные объекты, пляжи и другие объекты);
- зданиями, сооружениями, в которых размещены для постоянной деятельности Вооруженные Силы Российской Федерации, другие войска, воинские формирования и органы (за исключением случаев, установленных федеральными законами); зданиями, сооружениями, в которых размещены военные суды; объектами организаций федеральной службы безопасности;
- федеральных земельных участков в случае его обмена на олимпийские объекты федерального значения, находящиеся в частной собственности, определяемые в соответствии с Федеральным законом «Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи».

Объектом выкупа могут быть только земельные участки, прошедшие государственный кадастровый учет.

Приватизация зданий, строений и сооружений, а также объектов, строительство которых не завершено и которые признаны самостоятельными объектами недвижимости, осуществляется одновременно с отчуждением лицу,

приобретающему такое имущество, земельных участков, занимаемых таким имуществом и необходимых для их использования, если иное не предусмотрено федеральным законом.

При приватизации расположенных на неделимом земельном участке частей зданий, строений и сооружений, признаваемых самостоятельными объектами недвижимости, с покупателями такого имущества заключаются договоры аренды указанного земельного участка со множественностью лиц на стороне арендатора в порядке, установленном законодательством.

Собственники объектов недвижимости вправе одновременно приобрести в общую долевую собственность земельный участок после приватизации всех частей зданий, строений и сооружений, расположенных на этом земельном участке.

Размер доли в праве собственности на земельный участок определяется пропорционально отношению площади соответствующей части здания, строения или сооружения к общей площади здания, строения или сооружения.

Приватизация имущественных комплексов на примере унитарных предприятий

Унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. В форме унитарных предприятий могут быть созданы только государственные и муниципальные предприятия. Имущество унитарного предприятия принадлежит на праве собственности Российской Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию. Регулируется Федеральным законом от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Но имущество унитарных предприятий не подлежит приватизации. Приватизация унитарных предприятий осуществляется путем их преобразования в АО.

Для начала необходимо уведомить налоговый орган о начале процедуры преобразования по форме № Р12003.

Налоговую инспекцию унитарное предприятие должно уведомить в течение трех рабочих дней после принятия решения о преобразовании. Уведомление направляют по месту регистрации предприятия. Чтобы оповестить всех кредиторов, времени нужно больше. Уведомления надо разослать не позднее 30 календарных дней с даты принятия решения о реорганизации.

Согласие кредиторов на перевод их требований на правопреемника унитарного предприятия не требуется. Но кредиторы вправе в письменной форме потребовать прекращения или досрочного исполнения обязательств унитарного предприятия и возмещения им убытков. Это требование они вправе заявить в течение 30 дней с даты, когда унитарное предприятие направил уведомление о реорганизации в акционерное общество.

Затем нужно включить реорганизацию унитарного предприятия в форме преобразования в план приватизации на будущий год. Укажите срок, условия и порядок изменения статуса унитарного предприятия [прогнозный план].

Далее необходимо провести инвентаризацию имущества и финансовых обязательств. Объекты инвентаризации:

- движимое и недвижимое имущество, независимо от его местонахождения и цели использования;
- имущество, которое не принадлежит организации, но числится в бухгалтерском учете (например, арендованное, полученное для переработки);
- имущество, не учтенное по каким-либо причинам;
- денежные средства;
- все виды финансовых обязательств.

В ходе инвентаризации проводят осмотр всех объектов, составляют описи и выявляют расхождения между данными учета и данными осмотра. Затем оформляют акт о результатах инвентаризации. Далее необходимо составить промежуточный баланс унитарного предприятия составляют с учетом результатов инвентаризации имущества на дату подписания акта инвентаризации. На основе данных баланса бухгалтер рассчитывает балансовую стоимость подлежащих приватизации активов. Ее определяют как сумму стоимости чистых активов и

стоимости земельных участков за вычетом балансовой стоимости объектов, не подлежащих приватизации в составе имущественного комплекса унитарного предприятия. Стоит привлечь аудитора, который проверит итоги инвентаризации и промежуточный баланс. Аудитор составит заключение. В нем будет информация о периоде аудиторской проверки, составе финансовой или бухгалтерской отчетности организации, использованных нормативах, целях, методах и результатах проверки.

Состав подлежащего приватизации имущественного комплекса унитарного предприятия определяют в передаточном акте.

В передаточном акте указывается:

- виды подлежащего приватизации имущества унитарного предприятия (здания, строения, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, готовая продукция);
- права требования, обязательства унитарного предприятия по выплате временных платежей гражданам, перед которыми оно несет ответственность за причинение вреда жизни и здоровью;
- права на обозначения, индивидуализирующие предприятие, его продукцию, работы и услуги, фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания;
- сведения о земельных участках, подлежащих приватизации в составе имущественного комплекса унитарного предприятия.

Постановлением об условиях приватизации следует утвердить:

- размер уставного капитала АО, количество акций и их номинальную стоимость;
- состав подлежащего приватизации имущества МУПа;
- перечень объектов, не подлежащих приватизации;
- устав акционерного общества, который пишется на данном этапе;
- передаточный акт;
- состав совета директоров АО;
- состав ревизионной комиссии;
- регистратора общества и условия договора с ним.

Также следует назначить постановлением руководителя АО. До первого общего собрания акционеров директором или генеральным директором АО.

И последнее это регистрация АО.

При продаже имущества посредством публичного предложения в размере 50% от начальной цены. Право приобретения имущества принадлежит заявителю, который подал в установленный срок заявку по цене первоначального предложения. Если нет заявки, то осуществляется снижение цены. В том случае, если продажа не состоялась, то торги проводятся без объявления цены. То есть вместе с заявкой подается и предложение о цене. Покупателем признается лицо, которое предложило наибольшую сумму. В течение 10 дней с момента подведения итогов заключается договор купли-продажи.

Аукцион – это способ приватизации имущества на открытых торгах, в ходе которого право приобретателя имущества принадлежит покупателю, предложившему большую цену. Для участия в аукционе претендентам необходимо внести задаток в размере 10% от начальной цены.

Обязательным условием участия является поступление на указанный счет перечисленных денежных средств.

Публичное предложение – проводится тогда, когда аукцион по продаже был признан несостоявшимся. Публичное предложение является офертой. Порядок продажи имущества регулируется постановлением правительства РФ «Об утверждении положений об организации продажи государственного или муниципального имущества посредством публичного предложения и без объявления цены».

Приватизация ценных бумаг осуществляется на основании:

- Указа Президента РФ от 7 октября 1992 г. № 1186 «О мерах по организации рынка ценных бумаг в процессе приватизации государственных и муниципальных предприятий»;

- ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;

- ФЗ от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

- НК РФ.

Ценные бумаги – это документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление которых возможны только при его предъявлении.

Например, простой вексель содержит:

- 1) наименование «вексель», включенное в самый текст и выраженное на том языке, на котором этот документ составлен;
- 2) простое и ничем не обусловленное обещание уплатить определенную сумму;
- 3) указание срока платежа;
- 4) указание места, в котором должен быть совершен платеж;
- 5) наименование того, кому или приказу кого платеж должен быть совершен;
- 6) указание даты и места составления векселя;
- 7) подпись того, кто выдает документ (векселедателя).

Несмотря на то, что ценные бумаги все прочно входят в нашу жизнь, необходимо отметить, что ни в одном из перечисленных документов нет понятия рынка ценных бумаг.

По мнению Г.Ф Ручкиной – это совокупность отношений правового и экономического характера, возникающие между его участниками в результате эмиссии и обращения эмиссионных ценных бумаг от типа эмитента.

Эмиссия – это выпуск денег (ценных бумаг) в обращение, ведущий к увеличению денежной массы.

Виды: акции, облигации, опцион эмитента - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на покупку в предусмотренный в ней срок и/или при наступлении указанных в ней обстоятельств определенного количества акций эмитента такого опциона по цене, определенной в опционе эмитента, вексель, чеки, депозитный сертификат (844 статья ГК РФ) и др.

Функции ценных бумаг: инвестиционная (преобразование и распределение инвестиционных фондов, перераспределительная -переопределение расходов (хеджирование).

К примеру, конкурс по продаже акций:

Продажа акций открытых акционерных обществ на биржевых торгах осуществляется на основании ФЗ «Об организационных торгах» от 21.11.2011 № 325-ФЗ.

Из закона: статьи 17,18,19:

Правилами организованных торгов может быть установлено, что при подаче заявок на организованных торгах могут использоваться электронные подписи, аналоги собственноручной подписи, коды, пароли и иные средства, подтверждающие, что документ исходит от уполномоченного на это лица. В этом случае порядок использования электронной подписи, аналогов собственноручной подписи, кодов, паролей и иных средств идентификации должен быть определен правилами организованных торгов или договором.

Условия договора, заключаемого на организованных торгах, должны содержаться в заявках, правилах организованных торгов, и (или) спецификациях договоров, и (или) правилах клиринга соответствующей клиринговой организации либо определяться в соответствии с указанными документами, а в случаях, предусмотренных правилами организованных торгов, могут содержаться в примерных условиях договоров, утвержденных саморегулируемой организацией профессиональных участников рынка ценных бумаг и зарегистрированных в Банке России.

В случаях, предусмотренных правилами организованных торгов, центральный контрагент без подачи им заявки может заключить один или несколько договоров с одним или несколькими участниками торгов, подавшими заявки на заключение указанных договоров, если другим или другими участниками торгов поданы заявки на размещение денежных средств (заключение договоров банковского вклада (депозита) с центральным контрагентом) при условии, что сроки, указанные в таких заявках, совпадают. При этом составление одного документа, подписанного сторонами, не осуществляется, и простая письменная форма договора считается соблюденной. Документами, подтверждающими заключение и прекращение договора банковского вклада (депозита), являются отчеты клиринговой организации.

Продажа акции открытого акционерного общества по результатам доверительного управления. Осуществляется лицу, который заключил по результатам управления акциями открытого акционерного общества договор доверительного управления.

Одновременно с договором доверительного управления должен быть заключен и договор купли-продажи. Победитель приобретает акции общества в собственность только после завершения срока доверительного управления и в случае невыполнения условий договора доверительного управления или в случае исполнения договора в полном объеме. Исполнение условий договора доверительного управления подтверждается отчетом доверительного управления, которое выдает учредитель доверительного управления.

Способы продажи в результате приватизации: специализированный аукцион.

Специализированным аукционом признается способ продажи акций на открытых торгах, при котором все победители получают акции акционерного общества по единой цене за одну акцию. Специализированный аукцион является открытым по составу участников. Заявка на участие в специализированном аукционе оформляется посредством заполнения бланка заявки и является предложением претендента заключить договор купли-продажи акций по итогам специализированного аукциона на условиях, содержащихся в информационном сообщении о проведении специализированного аукциона.

Форма бланка заявки утверждается уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

Специализированный аукцион проводится не ранее чем через десять рабочих дней со дня признания претендентов участниками специализированного аукциона.

До даты окончания приема заявок на участие в специализированном аукционе претендент имеет право отозвать зарегистрированную заявку. В этом случае поступившие от претендента денежные средства подлежат возврату в течение пяти дней со дня получения уведомления об отзыве заявки

Документами, подтверждающими поступление денежных средств на счета, указанные в информационном сообщении о приватизации, являются выписки с указанных счетов.

Передача акций и оформление права собственности на акции осуществляются не позднее чем через тридцать дней с даты подведения итогов специализированного аукциона в соответствии с законодательством Российской Федерации и условиями специализированного аукциона.

Продажа за пределами территории Российской Федерации находящихся в государственной собственности акций акционерных обществ, созданных на территории Российской Федерации, может быть осуществлена посредством их использования в качестве обеспечения ценных бумаг, выпускаемых иностранными эмитентами.

Таким образом мы рассмотрели следующие способы:

- продажа государственного или муниципального имущества на аукционе;
- продажа акций акционерных обществ на специализированном аукционе;
- продажа государственного или муниципального имущества на конкурсе;
- продажа государственного или муниципального имущества посредством публичного предложения;
- продажа государственного или муниципального имущества без объявления цены и т.д.

А.Д. Шматко выделяет формы приватизационного процесса. В настоящий момент различают:

- массовую приватизацию, в рамках которой, населению страны, в том числе и работникам предприятий, выдавались ваучеры-чеки, по которым те могли приобрести по низкой стоимости акции приватизационной компании (данный метод активно применялся и в России);
- приватизацию методом эмиссии ценных бумаг или прямой продажи активов в рамках аукционов и государственных тендеров;
- приватизация в рамках льготной продажи государственных активов работникам предприятий.

Этапы приватизации государственными органами:

- разработка программы приватизации осуществляется на основании Постановления Правительства РФ от 26.12.2005 № 806 «Об утверждении Правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации федерального имущества и внесении изменений в Правила подготовки и принятия решений об условиях. Программа разрабатывается правительством РФ.

[\(http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57383/4e54855cd4760b78cae_b9d70ff96c4cb978895b3/\)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57383/4e54855cd4760b78cae_b9d70ff96c4cb978895b3/)

- принятие решения об условиях приватизации. Принимают территориальные органы Росимущества (если речь идет о передаче унитарных мероприятий); органы государственной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления (если речь идет о приватизации государственного и муниципального имущества).

- приватизация государственного имущества предусмотренным законом способом.

5.4 Национализация или муниципализация

Под национализацией понимается обращение в собственность государства имущества, которое находится у граждан и юридических лиц. Национализация – это прекращение частной собственности и переход в государственную собственность.

Особенность применения института «национализации» к субъектам негосударственного предпринимательства производится по решению государственной органов власти и, в общем случае, предполагает наличие следующих оснований: во первых, необходимость поддержки убыточных или низкорентабельных субъектов предпринимательства, которые работают в социально значимых отраслях отечественной экономики путем их перевода на систему адресного бюджетного финансирования; во вторых, необходимостью создать для отдельных отраслей отечественной экономики условий планомерного устойчивого развития путем прямого централизованного управления ими; в третьих, попытками

государственных органов управления и власти увеличить доходы бюджета государства путем изъятия доходов субъектов предпринимательства, которые были национализированы; в четвертых, попытками органов государственного управления и власти противодействовать процессам монополизации отдельных рынков субъектами предпринимательства; в пятых, желанием служащих аппарата государственного управления поставить под свой контроль высокодоходные и прибыльные субъекты предпринимательства; в шестых, желанием служащих аппарата государственного управления оказать отдельным проблемным субъектам предпринимательства определенную государственную помощь по личным мотивам; в седьмых, решением установить полный и безоговорочный контроль над развитием всей отечественной экономики.

В «Обзоре вопросов, содержащихся в обращениях граждан, представителей организаций (юридических лиц), общественных объединений, поступивших в Минэкономразвития России, и принимаемых мер» (утв. Минэкономразвития России) «О национализации» говорится: что принудительное изъятие у собственника имущества не допускается, кроме случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 235 ГК РФ.

Обращение в государственную собственность имущества, находящегося в собственности граждан и юридических лиц (национализация), производится на основании закона с возмещением стоимости этого имущества и других убытков в порядке, установленном статьей 306 ГК РФ.

Но в ГК РФ мы не найдем основания национализации государством. Нет и специального законодательства о национализации. Единственным законом является ФЗ «О государственном регулировании развития авиации» (Статья 11) Суть закона: государство вправе национализировать любое имущество в авиации.

Основной чертой национализации является выплата равноценного и справедливого возмещения. Объектом национализации является право частной собственности. Основанием является решение суда или акт органов исполнительной власти.

Реквизиция - это принудительное изъятие у собственника по решению государственных органов в неотложных общественных интересах и с обязательной компенсацией. То есть реквизиция проводится в обстоятельствах, которые носят чрезвычайный характер.

Конфискация – это санкция, применяемая к частному собственнику за совершения преступления.

Вопросы для самопроверки:

1. Что понимается под приватизацией?
2. Назовите правовые акты, регулирующие вопросы приватизации.
3. Какие формы приватизационного процесса можете выделить?
4. Расскажите о приватизации земельных участков.
5. Раскройте процедуру приватизации квартир.
6. Как передаются собственникам ценные бумаги в результате приватизации?
7. Что понимается под национализацией или муниципализацией.

Тема 6 Правовое регулирование рынков

План:

- 6.1 Правовые основы товарного рынка
- 6.2 Правовые основы финансового рынка и рынка финансовых услуг
- 6.3 Правовое регулирование валютного рынка
- 6.4 Понятие, признаки и виды ценных бумаг в предпринимательском обороте.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг и их правовое положение

6.1 Правовые основы товарного рынка

Рынок можно рассматривать как своеобразный инструмент управления - воздействия на людей. С этих позиций рынок - сеть равноправных отношений по горизонтали, основанных на купле-продаже товаров (продукции), работ и услуг, на

отношениях собственности, на равновесии (балансе) интересов продавцов и покупателей.

Одним из признаков рынка является специфика объектов, обращаемых в соответствующем сегменте рынка. Товар можно определять как материальные вещи, работы, услуги, оказываемые непосредственно потребителям.

В законодательстве о предпринимательской деятельности понятие рынка встречается достаточно часто, например в нормах закона «О рынке ценных бумаг», НК РФ, закона «О валютном регулировании», закона «Об иностранных инвестициях в РФ» и многих других.

В соответствии с ФЗ «Об организованных торгах» от 21.11.2011 г. № 325-ФЗ под товаром понимается не изъятые из оборота вещи (за исключением ценных бумаг, иностранной валюты) определенного рода и качества, любого агрегатного состояния, допущенные к организованным торгам.

Для начала необходимо уточнить понятие «товарный рынок». К примеру, Р. Барр определяет рынок как совокупность отношений между участниками обмена, которые тесно связаны друг с другом через те или иные средства.

По мнению С.С. Татаринова товарный рынок - механизм гармонизации и стабилизации экономических процессов, при этом данный автор полностью игнорирует правовые аспекты функционирования товарного рынка.

А.Ю. Юданов определяет товарный рынок как общественный институт, сводящий вместе продавца и покупателя для совершения ими сделки купли-продажи определенного товара и/или услуги».

Совершенствование структуры товарного рынка осуществляется при прямом воздействии права. Имеются различные федеральные законы, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ по вопросам построения в России системы рыночных экономических отношений, формированию товарного рынка. Некоторые правовые акты носят разносторонний, комплексный характер.

Первые дефиниции термина «товарный рынок» были сформулированы в Законе РСФСР от 22 марта 1991 г. «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

Легальное определение товарного рынка в российском законодательстве прошло долгий путь развития. Товарный рынок понимается в широком смысле, т.е. не только как материальные вещи, завершённые производством, но и работы, услуги, оказываемые их непосредственным потребителям. Генеральному соглашению по торговле услугами ВТО ГАТС, Марракеш, 15 апреля 1994 г.

Конституция РФ гарантирует единство экономического пространства, свободу получения продукции и услуг, а также финансовых средств. Конституция поддерживает конкуренцию, обеспечивает свободу экономической деятельности. В ней признаются и защищаются равным образом частная, государственная, муниципальная и прочие формы собственности. В соответствии с Конституцией на территории нашей страны не допускается установка таможенных границ и пошлин, а также препятствий для свободного перемещения продукции, услуг и др. Нужно сказать, что в правовом пространстве встречаются понятия идентичные торговому рынку:

- розничный рынок - имущественный комплекс, предназначенный для осуществления деятельности по продаже товаров (выполнению работ, оказанию услуг) на основе свободно определяемых непосредственно при заключении договоров розничной купли-продажи и договоров бытового подряда цен и имеющий в своем составе торговые места. Рынки подразделяются на универсальные и специализированные;

- универсальный рынок - розничный рынок, на котором менее восьмидесяти процентов торговых мест от их общего количества предназначено для осуществления продажи товаров одного класса, определяемого в соответствии с номенклатурой товаров, устанавливаемой федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере торговли;

- специализированный рынок - розничный рынок, на котором восемьдесят и более процентов торговых мест от их общего количества предназначено для осуществления продажи товаров одного класса, определяемого в соответствии с номенклатурой товаров, устанавливаемой федеральным органом исполнительной

власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере торговли.

В Законе «О защите конкуренции» дано определение товарного рынка как сферы обращения товара (в том числе товара иностранного производства), который не может быть заменен другим товаром, или взаимозаменяемых товаров, в границах которой (в том числе географических) исходя из экономической, технической или иной возможности либо целесообразности приобретатель может приобрести товар, и такая возможность либо целесообразность отсутствует за ее пределами (п. 4 ст. 4). Государство, познавая и признавая объективные экономические законы, характер и результаты (последствия) их действия, устанавливает на законодательном (юридическом) уровне:

- правовые требования к предпринимателям и иным участникам рыночных отношений;
- основные правила предпринимательской деятельности;
- правовые формы экономического взаимодействия хозяйствующих субъектов;
- правовую ответственность за несоблюдение установленных правил;
- формы и методы государственного воздействия на рыночную среду.

Правовая система должна быть стабильна по отношению к основным институтам рыночной экономики и оперативна, гибка по отношению к отдельным росткам новых отношений. Иными словами, главная задача государства заключается в создании (путем принятия соответствующих нормативных правовых актов) условий, обеспечивающих максимальную экономическую свободу предпринимательской деятельности, подразумевающую, естественно, и полную экономическую, правовую и иную ответственность за результаты такой деятельности.

Государство должно установить «правила игры» на рынке, в более широком плане - правила осуществления предпринимательской деятельности. Однако эта свобода не является абстрактной, не испытывающей на себе никакого воздействия стихийной анархии человеческой деятельности в сфере экономики.

Рынок функционирует совершенно свободно, но в рамках, твердо установленных государством. Более того, можно сказать, что государственное регулирование есть условие свободного рынка. Представляется, что государство выступает как конфигуратор рынка. Степень его воздействия вариативна, но в любом случае речь идет не только о весомер, но и о конституирующем влиянии государства на совокупность рынков посредством установления формальных правил и способов их поддержания, осуществления перераспределительных функций и прямого участия в хозяйственных процессах. Государство не просто вмешивается в рыночные отношения. Оно создает условия для возникновения и развития рынка, являясь во многом внутренним элементом процесса их формирования и трансформации, действуя на началах встроенной автономии (*embedded autonomy*).

Категория «товарного рынка» является ключевым понятием, используемым законодателем для описания составов нарушений антимонопольного законодательства. Примером могут быть ст. 10–13 ФЗ «О защите конкуренции». К примеру, статья 10. Запрет на злоупотребление хозяйствующим субъектом доминирующим положением; статья 11. Запрет на ограничивающие конкуренцию соглашения хозяйствующих субъектов.

В соответствии с НК РФ рынок товаров (работ, услуг) - сфера обращения этих товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории Российской Федерации или за пределами Российской Федерации.

Обратите внимание речь идет о двух субъектах: покупателе и продавце.

В настоящее время принята государственная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика». Одним из целей программы является создание благоприятного предпринимательского климата и условий для ведения бизнеса, в частности на товарном рынке. Основными задачами является создание условий для развития конкуренции и привлечения инвестиций в экономику Российской Федерации; формирование экономики знаний и высоких технологий и др.

Государственная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика. — Режим доступа

https://www.economy.gov.ru/material/departments/d19/gosudarstvennaya_programma_ekonomicheskoe_razvitiye_i_innovacionnaya_ekonomika/

Универсальным актом товарного рынка является товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Закон РФ «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 № 5003-1. Определяет порядок применения ставок вывозных таможенных пошлин, установления ставок вывозных таможенных пошлин и перечня товаров, в отношении которых они применяются.

Некоторые общие (рамочные) правила организации и проведения ярмарок предусматривает Федеральный закон от 28 декабря 2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации». Хозяйствующие субъекты, осуществляющие торговую деятельность, при организации торговой деятельности и ее осуществлении учитывают вид торговли (оптовая и (или) розничная торговля); форму торговли (в стационарных торговых объектах, вне стационарных торговых объектов, в том числе на ярмарках, выставках, развозная торговля, разносная торговля, дистанционный способ продажи товаров, продажа товаров с использованием автоматов и иные формы торговли); способ торговли (с использованием торговых объектов и (или) без использования торговых объектов); специализацию торговли (универсальная торговля и (или) специализированная торговля). Данный закон регулирует деятельность ярмарок. Ярмарки могут совмещаться с выставочной деятельностью. Отношения, связанные с организацией розничных рынков, организацией и осуществлением деятельности по продаже товаров на розничных рынках, регулируются ФЗ от 30 декабря 2006 года № 271-ФЗ «О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации».

Продолжая нужно сказать, что торги (конкурсы и аукционы) получили значительное распространение, прежде всего в связи с процессами приватизации и другими случаями продажи государственного и муниципального имущества. Ранее торги являлись обязательными в соответствии с ФЗ от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О

размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд» (отменен). Вместо данного закона вступил в силу ФЗ от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Закон регулирует отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок, в части, касающейся: планирования закупок товаров, работ, услуг; определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); особенностей исполнения контрактов; мониторинга закупок товаров, работ, услуг и др.

Контрактная система в сфере закупок основывается на принципах открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции, профессионализма заказчиков, стимулирования инноваций, единства контрактной системы в сфере закупок, ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок.

Особое внимание следует уделить ФЗ от 30 декабря 2006 г. № 281-ФЗ «О специальных экономических мерах». Предусматривает введение ограничений в виде запретов на совершение определенных действий. Специальные экономические меры применяются в случаях возникновения совокупности обстоятельств, требующих безотлагательной реакции на международно-противоправное деяние либо недружественное действие иностранного государства или его органов и должностных лиц, представляющие угрозу интересам и безопасности Российской Федерации и (или) нарушающие права и свободы ее граждан. К примеру: - приостановление реализации всех или части программ в области экономической, технической помощи, а также программ в области военно-технического сотрудничества;

- запрещение финансовых операций или установление ограничений на их осуществление;

- запрещение внешнеэкономических операций или установление ограничений на их осуществление.

Конечно же стоит упомянуть закон РФ от 07.02.1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей» в котором дается понятие недостатка товара (работы, услуги) - несоответствие товара (работы, услуги) или обязательным требованиям, предусмотренным законом либо в установленном им порядке, или условиям договора (при их отсутствии или неполноте условий обычно предъявляемым требованиям), или целям, для которых товар (работа, услуга) такого рода обычно используется, или целям, о которых продавец (исполнитель) был поставлен в известность потребителем при заключении договора, или образцу и (или) описанию при продаже товара по образцу и (или) по описанию; существенный недостаток товара (работы, услуги) - неустранимый недостаток или недостаток, который не может быть устранен без несоразмерных расходов или затрат времени, или выявляется неоднократно, или проявляется вновь после его устранения, или другие подобные недостатки; безопасность товара (работы, услуги) - безопасность товара (работы, услуги) для жизни, здоровья, имущества потребителя и окружающей среды при обычных условиях его использования, хранения, транспортировки и утилизации, а также безопасность процесса выполнения работы (оказания услуги).

6.2 Правовые основы финансового рынка и рынка финансовых услуг

Б.А. Райзберг определяет финансовый рынок как совокупность рыночных форм торговли финансовыми активами.

А.И. Новиков придерживается мнения, что финансовый рынок - форма организации движения денежных средств в экономике, удовлетворяющая потребности экономических субъектов в финансовых ресурсах путем их купли-продажи.

В современной экономической науке под понятием «финансовый рынок» понимается система экономических отношений, занимающаяся аккумуляцией, направлением и перераспределением всевозможных денежных активов – мировых валют, акций, ценных бумаг. Существуют две основные модели финансовых рынков.

Как и любой рынок, финансовый рынок предназначен для установления непосредственных контактов между покупателями и продавцами финансовых ресурсов.

Финансовый рынок выполняет несколько важных функций:

- мобилизация средств для экономического развития;
- перераспределение аккумулированного капитала между национальными экономиками, странами, регионами, корпорациями.

Субъектами финансового рынка являются заемщики, инвесторы и финансовые институты.

Заемщики - физические или юридические лица, которые привлекают денежные средства кредиторов, чтобы мобилизовать часть фондов, необходимую для развития бизнеса, и становятся дебиторами (должниками) перед инвесторами (кредиторами).

Инвесторы - граждане и юридические лица данной страны или иностранных государств, а также государства в лице их правительств. Это субъекты инвестиционной деятельности, которые принимают решения о вложении собственных, заемных или привлеченных имущественных и интеллектуальных ценностей в объекты инвестирования.

Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по

выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сферах деятельности.

Центральный банк РФ (Банк России) как мегарегулятор финансового рынка осуществляет государственное регулирование и надзор над деятельностью кредитных и некредитных финансовых организаций, страховых компаний, микрофинансовых организаций (МФО), ломбардов, профессиональных участников рынка ценных бумаг (брокеров, дилеров, депозитариев, доверительных управляющих, регистраторов, организаторов биржевой торговли, клиринговых организаций), формированием и инвестированием пенсионных накоплений, бюро кредитных историй, (БКИ), страховых актуариев, аудиторов, коллекторов, рейтинговых агентств, предприятий кредитной кооперации. Статус, цели деятельности, функции и полномочия Центрального банка РФ определяются статьей ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)». В частности, Банк России не менее двух раз в год публикует обзор финансовой стабильности (ст. 45.1); банк России один раз в три года принимает стратегию повышения доступности финансовых услуг в Российской Федерации (ст.45.5).

Основными инструментами финансового рынка являются: акции; облигации; векселя; опционы; долговые расписки; залладные; кредитные карты и др.

Финансовые институты - это посредники, обеспечивающие встречу заемщика и инвестора (кредитора) на финансовом рынке. Они осуществляют трансформацию временно свободных денежных средств.

Структура финансовых институтов разнообразна. Например, Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 г. № 395-1:

- союзы и ассоциации, не преследующие цели извлечения прибыли, для защиты и представления интересов своих членов, координации их деятельности, развития межрегиональных и международных связей, удовлетворения научных, информационных и профессиональных интересов, выработки рекомендаций по осуществлению банковской деятельности и решению иных совместных задач кредитных организаций;

- банковские холдинги не являющиеся юридическим лицом, объединение юридических лиц, включающее хотя бы одну кредитную организацию, находящуюся под контролем одного юридического лица, не являющегося кредитной организацией;

- банковские группы не являются юридическими лицами, объединение юридических лиц, в котором одно юридическое лицо или несколько юридических лиц находятся под контролем либо значительным влиянием одной кредитной организации (далее - головная кредитная организация банковской группы);

- кредитные организации имеет право осуществлять профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг в соответствии с федеральными законами.

Разумеется, ключевыми для фондового рынка нормативными актами являются ГК РФ, ФЗ «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ.

Статья 128 ГК РФ называет вещи, деньги и ценные бумаги объектами гражданских правоотношений, при этом деньги и ценные бумаги рассматриваются как разновидность вещей.

Государственное регулирование рынка ценных бумаг осуществляется путем: установления обязательных требований к деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг и ее стандартов; государственной регистрации выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг и проспектов ценных бумаг и контроля за соблюдением эмитентами условий и обязательств, предусмотренных в них; лицензирования деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Необходимо принимать во внимание решение Высшего Евразийского экономического совета от 1 октября 2019 г. № 20 «О Концепции формирования общего финансового рынка Евразийского экономического союза», который предусматривает общий финансовый рынок дающий возможность упрощенного и недискриминационного доступа субъектов финансового рынка на рынки друг друга. Общий финансовый рынок охватывает банковский сектор, сектор рынка ценных бумаг и страховой сектор каждого государства-члена, а также совокупность

отношений, регулирующих взаимодействие между секторами финансового рынка (Армения, Беларусь, Россия, Казахстан, Кыргызстан).

В соответствии с приказом Росстата от 29.09.2017 № 643 «Об утверждении официальной статистической методологии формирования официальной статистической информации об объеме платных услуг населению в разрезе видов услуг» под услугами понимается результат производственной деятельности, осуществляемой по заказу в соответствии со спросом потребителя с целью изменения состояния потребляющих единиц (либо физического или интеллектуального состояния самого потребителя, либо принадлежащих ему предметов) или содействия обмену продуктами или финансовыми активами.

В ГК РФ (ст. 779) под услугой понимается совершение определенных действий или осуществление определенной деятельности.

В соответствии с утратившим юридическую силу ФЗ от 23 июня 1999 г. № 117-ФЗ «О защите конкуренции на рынке финансовых услуг» под финансовой услугой понималась деятельность, связанная с привлечением и использованием денежных средств юридических и физических лиц.

Н.В. Рахманина пишет, что подвергается критике тот факт, что законодатель в качестве объекта привлечения закрепил только денежные средства, в то время как на практике кредитные организации наряду с деньгами проводят операции с ценными бумагами и другими материальными ценностями.

Этот довод подтверждается и позицией Верховного суда Российской Федерации, который в соответствии с постановлением Пленума Верховного Суда РФ от 28.06.2012 г. № 17 «О рассмотрении судами гражданских дел по спорам о защите прав потребителей» под финансовой услугой понимает услугу, оказываемую физическому лицу в связи с предоставлением, привлечением и (или) размещением денежных средств и их эквивалентов, выступающих в качестве самостоятельных объектов гражданских прав (предоставление кредитов (займов), открытие и ведение текущих и иных банковских счетов, привлечение банковских вкладов (депозитов), обслуживание банковских карт, ломбардные операции и т.п.).

6.3 Правовое регулирование валютного рынка

Цель валютного регулирования - проведение в условиях рыночной экономики эффективной денежно-кредитной политики, выступающей инструментом достижения макроэкономических целей государства.

Регулирование валютных отношений осуществляется с учетом экономических задач государства. Российская Федерация после провозглашения своего суверенитета (1991 г.) стала осуществлять политику либерализации в регулировании валютных отношений: отменена государственная монополия на валюту и на часть валютных ценностей, а также на операции с ними; разрешен под контролем государства вывоз из страны валюты и ряда валютных ценностей; в определенных случаях и пределах допускается обращение на территории страны иностранной валюты в качестве платежного средства.

Статьей 3 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» определены следующие основные принципы валютного регулирования:

- приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;
- исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;
- единство внешней и внутренней валютной политики РФ;
- единство системы валютного регулирования и валютного контроля;
- обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

Валютное правовое регулирование осуществляется на двух уровнях: нормативном и индивидуальном. Нормативно-правовое регулирование состоит в создании (разработке и утверждении) правовых норм, объектом которых являются общественные отношения, связанные с валютой.

Индивидуально-правовое регулирование - это применение правовых норм к конкретным жизненным обстоятельствам, что влечет за собой возникновение, изменение и прекращение конкретных валютных правоотношений.

Основы организации и осуществления валютного регулирования определены Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле». Более детальное регулирование частных вопросов, связанных с валютными отношениями, осуществляется в других законодательных и иных нормативных актах, в том числе ведомственных (имеющих, однако, общее значение). В соответствии с указанным выше Федеральным законом основным органом валютного регулирования являются Центральный банк РФ (Банк России) и Правительство РФ. Для реализации функций в сфере валютного регулирования эти органы в пределах своей компетенции издают нормативные правовые акты, обязательные для резидентов и нерезидентов. Выступая в качестве органов валютного регулирования, Банк России и Правительство РФ обладают, как уже отмечалось, нормотворческой функцией, т. е. вправе издавать в пределах своей компетенции нормативные правовые акты, обязательные для резидентов и нерезидентов. Закон различает исключительную компетенцию Банка России, исключительную компетенцию Правительства РФ и совместную компетенцию Банка России и Правительства РФ по принятию актов валютного законодательства.

Так, например, нерезиденты на территории РФ вправе открывать банковские счета (банковские вклады) в иностранной валюте и валюте РФ только в уполномоченных банках. Порядок открытия и ведения банковских счетов (банковских вкладов) нерезидентов, открываемых на российской территории, в том числе специальных счетов, устанавливает Банк России (ч. 1,2 ст. 13). Акты валютного законодательства принимаются Банком России в форме инструкций, положений и указаний, а Правительством РФ - в форме постановлений и распоряжений. Акты валютного законодательства, принимаемые федеральными органами исполнительной власти в пределах их компетенции, имеют форму главным образом приказов, инструкций и положений. В сфере валютного регулирования Банк России вправе издавать нормативные правовые акты:

- устанавливающие порядок и условия биржевых торгов иностранной валютой (п. 11 ч. 1 ст. 1 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»);

- устанавливающие порядок осуществления валютных операций по сделкам между уполномоченными банками, совершаемым ими от своего имени и за свой счет (ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»);

- устанавливающие порядок открытия и ведения банковских счетов (банковских вкладов) нерезидентов, открываемых на территории РФ (ч. 2 ст. 13 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»). В качестве органа валютного регулирования Банк России реализует не только нормотворческие, но и контрольные функции. В частности, на него возложена обязанность по установлению единых форм учета и отчетности по валютным операциям, порядка и сроков их представления. В целях реализации этой обязанности Банк России принял указание от 16 января 2004 г. № 1376-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации». Банк России также готовит и публикует статистическую информацию по валютным операциям. Особенностью правового статуса органов валютного регулирования является право осуществлять все виды валютных операций без ограничений. Однако в настоящее время такое право предоставлено не только органам валютного регулирования, но и специально уполномоченным на то Правительством РФ федеральным органам исполнительной власти. Например, на основании постановления Правительства РФ от 20 декабря 2004 г. № 813 «О проведении валютных операций Службой внешней разведки Российской Федерации» такое право предоставлено СВР России. В целях усиления контроля за валютными операциями с 1 января 1994 г. Банк России запретил реализацию гражданам на территории России товаров (работ, услуг) за наличную иностранную валюту. При этом все расчеты между уполномоченными предприятиями и гражданами за реализуемые последним товары (работы, услуги) на территории РФ могут осуществляться в рублях и иностранной валюте во всех формах, принятых в международной практике (включая оплату кредитными и дебетными картами), за исключением расчетов наличной иностранной валютой. Эффективной системой

валютного регулирования является валютная интервенция. Она заключается в том, что Банк России вмешивается в операции на валютном рынке в целях воздействия на курс рубля путем купли или продажи иностранной валюты. Банк России проводит валютные интервенции для того, чтобы максимально приблизить курс рубля к его покупательной способности и в то же время найти компромисс между интересами экспортеров и импортеров. В некотором занижении курса рубля заинтересованы предприятия сырьевого комплекса, они обеспечивают основную часть валютной выручки России. В некотором завышении курса рубля заинтересованы предприятия, получающие сырье, материалы, комплектующие детали из-за рубежа, а также отрасли промышленности, пока производящие продукцию, которая неконкурентоспособна по сравнению с иностранной продукцией. Особенно актуально это для сельскохозяйственного производства, так как более чем на 1/3 потребность страны в продовольствии удовлетворяется за счет импорта. Наряду с валютной интервенцией Банк России предпринимает ряд административных мер, позволяющих адекватно осуществлять валютное регулирование. К таким мерам, в частности, относятся: 1. лимитирование операций коммерческих банков по купле-продаже иностранной валюты на валютном рынке. Для этого банкам, имеющим валютную лицензию, устанавливается «открытая позиция». Она определяется для банка как разница между суммой иностранной валюты, купленной за свой счет с 1 января отчетного года, и суммой иностранной валюты, проданной банком за свой счет и за тот же период времени; 2. разработка совместно с Федеральной таможенной службой системы методов экономического и административного воздействия на экспортеров, задерживающих возврат валюты в отечественные банки, что было вызвано оседанием значительной части валюты в иностранных банках. Большое внимание Банк России уделяет регулированию обращения наличной иностранной валюты, поскольку этот вопрос имеет для России актуальное значение. Законодательством РФ определены следующие правовые основы функционирования внутреннего валютного рынка:

- покупка и продажа иностранной валюты в Российской Федерации производятся через уполномоченные банки в порядке, устанавливаемом Банком России;

- Центральному банку РФ в целях регулирования внутреннего валютного рынка РФ предоставлено право устанавливать предел отклонения курса покупки иностранной валюты от курса ее продажи, а также проводить операции по покупке и продаже иностранной валюты; в) при осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты обязаны полученную иностранную валюту зачислять на свои счета в уполномоченных банках и затем репатриировать (возвращать) ее на территорию РФ.

6.4 Понятие, признаки и виды ценных бумаг в предпринимательском обороте. Профессиональные участники рынка ценных бумаг и их правовое положение

Г.Ф. Шершеневич определяет ценную бумагу как документ, выражающий право на ценность, которое неразрывно с ним связано, под именем ценной бумаги следует понимать документ, которым определяется субъект воплощенного в нем имущественного права.

В.А. Галанова пишет, что ценная бумага – это форма существования капитала, отличная от его товарной, производительной и денежной форм, которая может передаваться вместо него самого, обращаться на рынке как товар и приносить доход.

Л.А. Солонская под ценной бумагой понимает долговое обязательство, которое может быть продано по рыночной цене, так как ценная бумага по номиналу представляет собой определенную величину реального капитала, вложенного в имущество, и поэтому она должна обращаться только на рынке ценных бумаг.

ГК содержит легальное определение ценной бумаги. Ценной бумагой является документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении (ст. 142 ГК РФ).

Признаки ценных бумаг:

- это документ;
- долговое обязательство;
- размещается выпусками;
- закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав

В литературе встречаются разные дефиниции понятия «рынок ценных бумаг», однако в большинстве исследований он рассматривается как система экономических отношений, что указывает на его характеристику в качестве экономической категории. Так, например, по мнению Мишарева А.А.: «рынок ценных бумаг может быть определён как совокупность экономических отношений и обслуживающих эти отношения институтов, обеспечивающих мобилизацию свободных денежных ресурсов и превращения их в инвестиции путём выпуска особых финансовых документов – ценных бумаг».

Например, Б.А. Карташов, Е.А. Матвеева и другие, прямо указывают на это в определении рынка ценных бумаг: «рынок ценных бумаг – часть финансового рынка, на котором происходит обращение, купля-продажа ценных бумаг».

В правовом пространстве отсутствует «рынок ценных бумаг». Сточки зрения права его можно рассматривать как совокупность отношений правового и экономического характера, возникающие между участниками в результате эмиссии и обращения эмиссионных ценных бумаг независимо от типа эмитента. Эмиссия ценных бумаг - предусмотренная законодательством последовательность действий эмитента по размещению на финансовых рынках эмиссионных ценных бумаг; выпуск ценных бумаг в обращение, в том числе продажа ценных бумаг их первым владельцам - гражданам или юридическим лицам.

Эмитент – организация, которая выпускает ценные бумаги.

Эмиссионной ценной бумагой согласно ФЗ от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» понимается любая ценная бумага, в том числе и бездокументарная, которая характеризуется следующими признаками.

Ценные бумаги характеризуются такими инвестиционными качествами как:

- доходность - способность ценной бумаги приносить доход, относительно инвестиций в нее.

- ликвидность - способность ценной бумаг быть быстро проданной без существенных потерь для держателя, при небольших колебаниях рыночной стоимости и издержках на реализацию.

- рискованность - возможность потерь.

Ценные бумаги могут классифицироваться по различным признакам:

- первичные и производные ценные бумаги;
- документарные и бездокументарные;
- долговые и долевыe;
- государственные и негосударственные;
- именные, предъявительские, ордерные;
- отзывные и безотзывные;
- срочные и со сроком по предъявлению;
- ценные бумаги с колеблющимся и фиксированным доходом;
- эмиссионные и неэмиссионные.

В мировой экономике признается деление ценных бумаг на два основных вида:

- первичные ценные бумаги (основные) – это бумаги, обеспеченные активами.

К числу таких ценных бумаг, основанных на активах, входят закладные, ноты, облигации, акции, векселя, депозитные сертификаты.

- вторичные ценные бумаги (производные) – это ценные бумаги, предоставляющие своему владельцу не имущественные права, а права на какие-либо первичные ценные бумаги. К этой категории можно отнести депозитарные расписки, финансовые фьючерсы, опционы, подписные права и варранты. Варрант - это ценная бумага, дающая ее держателю право приобретения акций определенного акционерного общества в течение определенного периода времени (обычно несколько лет) по цене, установленной в варранте.

Первичными ценными бумагами являются акции, облигации, ноты, векселя, депозитные сертификаты. Особенность первичных ценных бумаг в том, что они

являются правами на различные активы: имущество, денежные средства, землю, продукцию. Производные ценные бумаги - любые ценные бумаги, удостоверяющие право их владельца на покупку или продажу первичных ценных бумаг. К ним относятся: опционы, финансовые фьючерсы.

Иногда к производным относят различные разновидности обратимых ценных бумаг. Обратимыми называются ценные бумаги, которые, по желанию их владельцев, в определенный период времени могут быть либо погашены, либо обменены на другие ценные бумаги (конвертированы). К числу обратимых ценных бумаг относятся: обратимые облигации, обратимые привилегированные акции, варранты. Обратимые ценные бумаги выпускаются с целью заинтересовать инвесторов в инвестировании средств в ценные бумаги компании, для повышения рейтинга уже находящихся в обращении ценных бумаг.

Документарная форма ценных бумаг - форма ценных бумаг, при которой владелец устанавливается на основании предъявления оформленного надлежащим образом сертификата ценной бумаги или, в случае депонирования такового, на основании записи по счету депо.

Бездокументарная форма ценных бумаг - форма ценных бумаг, при которой владелец устанавливается на основании записи в системе ведения реестра владельцев ценных бумаг или, в случае депонирования ценных бумаг, на основании записи по счету депо.

Долговые ценные бумаги являются долговым обязательством, свидетельством предоставления займа в денежной или товарной форме. К ним относятся облигации, векселя, ноты, сертификаты задолженности. Долевые ценные бумаги (титулы собственности) удостоверяют право собственности владельца на различные элементы активов предприятия. К таким ценным бумагам относятся акции, обратимые ценные бумаги, варранты.

К государственным ценным бумагам относятся ценные бумаги правительства, правительственных министерств и ведомств, региональных муниципальных органов власти (облигации, боны, ноты, сертификаты задолженности, жилищные

сертификаты, казначейские обязательства). Негосударственные ценные бумаги включают: корпоративные, иностранных инвесторов, частные ценные бумаги.

Корпоративные ценные бумаги - это фондовые инструменты, выпускаемые предприятиями и организациями.

Безотзывные ценные бумаги не могут быть отозваны и погашены эмитентом досрочно, что предусматривается условиями их эмиссии. Срочные ценные бумаги имеют конкретные сроки погашения, указанные в условиях эмиссии или на ценной бумаге.

К профессиональными участниками рынка ценных бумаг могут являться хозяйственные общества, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - юридические лица, созданные в иной организационно-правовой форме, а также лица, осуществляющие деятельность, указанную в статье 6.1 данного закона, а именно:

- брокерскую деятельность (участником является брокерская компания — это посредник между инвестором и участником финансового рынка)
- дилерскую деятельность (профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий дилерскую деятельность, именуется дилером);
- деятельность форекс-дилера (формирование сделок происходит от имени дилера и за его счет, путем заключения договора, устанавливающего определенные обязательства, между участником торгов и дилером);
- деятельность по управлению ценными бумагами (профессиональный участник именуется управляющим);
- депозитарную деятельность (депозитарий);
- деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг;
- деятельность по инвестиционному консультированию.

Профессиональный участник рынка ценных бумаг вправе страховать риск ответственности за нарушение договора, заключенного в связи с осуществлением им профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

Профессиональный участник рынка ценных бумаг обязан принимать все разумные меры по выявлению конфликта интересов, который может возникнуть у

этого профессионального участника рынка ценных бумаг, членов его органов управления, работников, лиц, действующих за его счет, отдельных его клиентов, контролирующих и подконтрольных лиц и его клиентов, управлению конфликтом интересов и предотвращению его реализации.

В случае, если меры, принятые профессиональным участником рынка ценных бумаг для предотвращения реализации конфликта интересов, являются недостаточными и не позволяют избежать риска его реализации, профессиональный участник рынка ценных бумаг должен уведомить клиента об общем характере и (или) источниках конфликта интересов до начала совершения юридических и (или) фактических действий в отношении имущества клиента.

Тема 7 Предпринимательские договоры

План:

7.1 Понятие предпринимательского договора

7.2 Договорные конструкции. Заключение, изменение, и расторжение предпринимательских договоров

7.1 Понятие предпринимательского договора

Согласно статье 420 ГК РФ под договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей.

Одним из видов гражданско-правовых договоров является предпринимательский договор.

Предпринимательские договоры трансформируются в зависимости от отраслей права.

Тем не менее аргументы в пользу выделения предпринимательского договора приводятся в научных публикациях. К примеру Н.В. Рубцова отмечает различия между предпринимательскими и гражданско-правовыми договорами:

- предмет предпринимательского договора вытекает из предпринимательских (экономических, хозяйственных) отношений;
- субъектный состав предпринимательского договора специальный;
- предприниматели, т. е. те, кто на профессиональной основе систематически с целью получить прибыль используют имущество, торгуют, производят продукцию, оказывают услуги и выполняют работы;
- целью использования в рамках предпринимательского договора имущества является получение прибыли при осуществлении предпринимательской деятельности.

Мы согласны с Г.В. Шевченко, который указывает, что ни в коем случае нельзя переводить в иную (публичную) плоскость, так как публичный элемент в предпринимательской деятельности не отражает ее экономическую сущность, а лишь имеет целью сбалансировать частный и публичный интересы.

Предпринимательский договор – заключаемое на возмездной основе в целях осуществления предпринимательской деятельности соглашение, стороны или одна из сторон которого выступают в качестве субъекта предпринимательства.

Особенности договоров в сфере предпринимательства обусловлены различными факторами; целями их заключения, определенным составом сторон, возмездным характером и т. д.

Предпринимательские договор заключается в целях осуществления его сторонами (стороной) предпринимательской деятельности. Цель предпринимательского договора является отражения соглашений заинтересованных сторон, которые непосредственно касаются рода осуществляемой деятельности, что реализуется в определенной форме организационно-правового характера.

Учредительный договор является контрактом письменной формы (документом), удостоверяющим волеизъявление физических и юридических лиц

относительно учреждения нового организационно-правового образования для реализации конкретной предпринимательской идеи.

Понятие договорного регулирования в сфере страхования

Договор страхования – это соглашение, в соответствии с которым одна сторона (страховщик) обязуется за установленную плату (страховую премию) предоставить страховую защиту другой стороне – страхователю либо предусмотренному договором третьему лицу – застрахованному лицу

Признаки:

- договор страхования является возмездным, так как предполагает встречный договор;

- возмездный договор. Наличие как прав, так и обязанностей у обеих сторон;

- договор является реальным, поскольку вступает в силу с момента уплаты страховой премии;

- договор страхования всегда предусматривает наступление страхового случая вследствие чего у страховщика возникает обязанность выплаты страхователю страхового возмещения или страховой суммы;

- договор является срочным. Бессрочных договора не существует.

Договорное регулирование предпринимательской деятельности в сфере жилищно-коммунального хозяйства

Выделяются три вида договоров

1 группа:

- договор на отпуск воды и прием сточных вод в городскую канализацию;

- договор энергоснабжения для потребителей тепловой энергии в горячей воде;

- договор энергоснабжения, который опосредует деятельность по электроснабжению.

2 группа:

- договор управления многоквартирным домом (одна сторона управляющая организация, другая сторона – собственники помещений);

- договоры в сфере выполнения подрядных работ (капитальный ремонт, текущий ремонт, вывоз твердых бытовых отходов, уборка территории и т.д.).

3 группа:

- концессионные соглашения (передача в управление муниципальных предприятий коммунальной сферы). В силу закона «О концессионных соглашениях» одна сторона концессионер обязуется за свой счет создать или реконструировать определенное этим соглашением недвижимое имущество.

Договор в сельском хозяйстве:

- договор контрактации. Сторонами являются производитель сельхоз. продукции и заготовитель. По договору производитель обязуется передать выращенную им сельхоз. продукцию заготовителю – лицу, осуществляющему закупки такой продукции для переработки или продажи.

Договор представляет собой особую форму инвестирования значительных капитальных вложений.

Виды:

- договор купли-продажи;
- договор хранения;
- договор долевого участия граждан при строительстве многоквартирного дома;
- инвестиционный договор или контакт и др.

К примеру, договор в сфере строительного подряда. Согласно статье 740 ГК РФ подрядчик обязуется в установленный договором срок построить по заданию заказчика определенный объект, либо выполнить иные строительные работы, а заказчик – создать подрядчику необходимые условия для выполнения работ.

7.2 Договорные конструкции. Заключение, изменение, и расторжение предпринимательских договоров

ГК РФ предусматривает договорные конструкции, позволяющие учесть некоторые специфические особенности договоров, заключаемых при осуществлении

предпринимательской деятельности. Отнесение конкретного договора к определенной договорной конструкции позволяет применить к нему специальный правовой режим.

Договорные конструкции не имеют единого классификационного критерия. Так, договор присоединения выделяется по особому способу определения условий договора, предварительный договор - по правовым последствиям заключения, публичный договор - по особому субъектному составу.

Характерным признаком публичного договора является участие в нем коммерческой организации, оказывающей услуги публичного характера, т.е. всем тем, кто к ней обратится (розничная торговля, перевозка транспортом общего пользования, энергоснабжение и др.). Из этого перечня видно, что такие услуги оказываются потребителям, как гражданам, так и предпринимателям. Следует отметить, что услуги публичного характера оказывают и индивидуальные предприниматели.

Отнесение субъекта к коммерческой организации, оказывающей услуги публичного характера, имеет важные правовые последствия. В ст. 426 ГК РФ закреплены правила императивного характера, касающиеся заключения и содержания публичных договоров.

Коммерческая организация не вправе отказываться от заключения публичного договора при наличии возможности предоставить потребителю товары, выполнить работы или оказать требуемые услуги. Бремя доказывания отсутствия возможности по заключению договора возлагается на коммерческую организацию (п. 55 совместного постановления Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 1 июля 1996 г.). Коммерческая организация не вправе также оказывать предпочтение одному лицу перед другим в отношении заключения публичного договора, кроме случаев, предусмотренных законом и иными правовыми актами.

Условия договора, в частности цена товаров, работ, услуг, должны быть одинаковыми для всех потребителей, за исключением случаев, предусмотренных

нормативными актами. При необоснованном уклонении коммерческой организации от заключения публичного договора применяются правила п. 4 ст. 445 ГК РФ.

В случаях, предусмотренных законом, Правительство РФ наделено правом издавать правила, обязательные при заключении и исполнении публичных договоров, - типовые договоры, правила и т.п. (п. 4 ст. 426 ГК РФ). Императивные нормы типовых договоров и правил обязательны для контрагентов.

ГК РФ предусматривает возможность определять условия договора примерными условиями, которые имеют рекомендательный характер. Примерные условия могут быть изложены в форме примерного договора или иного документа, содержащего эти условия (п. 3 ст. 427).

Примерные условия признаются таковыми при наличии двух обязательных признаков: во-первых, они должны быть разработаны для договоров соответствующего вида и, во-вторых, опубликованы в печати. Отсутствие в законе указания на Правительство РФ как разработчика примерных условий позволяет сделать вывод, что этим правом наделены и другие субъекты.

При заключении конкретного договора стороны вправе включить примерные условия в текст договора целиком либо использовать отдельные условия, либо не применять примерные условия и разработать условия заключаемого договора самостоятельно.

Если вы продаете телефоны, уроки по Skype или самодельную мебель, вы обязаны подписать договор с клиентом. Если договора нет, Роспотребнадзор оштрафует за нарушение прав потребителей, а клиент не поймет, за что платит. Еще без договора сложно договориться: кто-то обязательно о чем-то забудет, а сослаться будет не на что.

Как заключается?

- во-первых, направление предложения о заключении договора, то есть оферты;

- во-вторых, ответ контрагента, то есть, второй стороны. Иначе говоря – акцепт и получение акцепта стороной, которая направила предложение о заключении договора.

Одним из стадий является то, что на момент заключения «предпринимательского договора» ведущую роль играет публичная оферта. Она включает в себя все существенные условия будущего договора, а также является волеизъявлением лица заключить договор с любым, кто ответит на предложение о заключении предпринимательского договора. Публичная оферта регулируется ст. 437 ГК РФ. Ярким примером публичной оферты является печать прайс-листа в рекламных объявлениях. Тем самым, в рекламе сразу указаны существенные условия договора, а также предприниматель дает понять, что он заключит договор с любым, кто ответит на оферту. Это первая стадия заключения договора.

Вторая стадия заключается в ответе контрагента - акцепт. Акцептом выступает не просто направление ответа лица на предложение заключить договор, а совершение каких-то конкретных действий в определенный срок. Такие действия называются конклюдентными и закреплены в п.3 ст. 438 ГК РФ. К таковым можно отнести, например, оказание определенных услуг или же уплата какой-то суммы денег.

Существует особый порядок заключения договора, отличный от общего. Причем таких способов, когда контрагенты не просто согласовывают условия и свободны в выборе контрагентов, существует несколько. Данными способами являются: заключение договоров путем присоединения; заключение договора в обязательном порядке; заключение договора на торгах.

В силу пункта 3 статьи 154 и пункта 1 статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) договор считается заключенным, если между сторонами достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Соглашение сторон может быть достигнуто путем принятия (акцепта) одной стороной предложения заключить договор (оферты) другой стороны (пункт 2 статьи 432 ГК РФ), путем совместной разработки и согласования условий договора в переговорах, иным способом, например, договор считается заключенным и в том случае, когда из поведения сторон явствует их воля на заключение договора (пункт 2 статьи 158, пункт 3 статьи 432 ГК РФ).

Как направляется предложение заключить договор – оферта? Оферта может быть осуществлена посредством телефона, посредством консультации, при условии, что в процессе разговора или консультации оферта отвечает на вопросы «кто что когда и как делает» и «сколько это стоит и как проходит оплата» она законна. Ее примет клиент, Роспотребнадзор и суд.

Принять условия оферты - не значит подписать договор вживую и поставить печать.

Условия оферты можно менять в любой момент. Но новые условия действуют только на новых клиентов. Если клиент согласился со старой офертой, для него условия не меняются. Как только клиент принимает оферту, компания и клиент обязаны ее выполнять. Стоит использовать оплату как подпись клиента на оферте или, на языке юристов, акцепт. Это надежно. При спорах вы докажете, когда клиент оплачивал покупку и с какой офертой соглашался.

Оферта незаконна для товаров и услуг, которые нельзя продавать в интернете: алкоголь, табак, лекарства нетрадиционной медицины, услуги сетевого маркетинга, танки, яды, автоматы для казино, предсказания, бриллианты и поддельные дорожные знаки.

Ограничение устанавливает государство, платежные системы и банки. Список ограничений может меняться, поэтому нужно следить за законами. Прежде чем использовать оферту, следует убедиться, что предлагаются одинаковые условия для всех клиентов. Проверочный вопрос такой: «Я буду менять условия покупки под клиента?».

Ответ контрагента, то есть, второй стороны – акцепт. Форма - письменная. В международной практике, а именно, в ст. 8 Конвенции ООН об использовании электронных сообщений в международных сделках 2005 г., ст. 11 Типового закона ЮНСИТРАЛ «Об электронной торговле» 1996 г., указывается, что в случае, если при заключении контракта используется электронное сообщение, этот контракт не может быть лишен действительности или исковой силы на том лишь основании, что он совершен в электронной форме.

Что делать если невозможно дать согласие в электронной форме, посредством подписи. Конечно, предпочтительней подписи сторон, но получить ее является достаточно проблематичным. Это может быть: передача сигнала в виде конкретных слов «я хочу купить», «я готов сделать заказ», или заполнение определенной формы в Интернете, или клик мышкой на знак «с условиями договора ознакомился и согласен».

Особенности обязательного заключения договора. Анализ практики правоприменения позволяет выделить следующие случаи обязательного заключения договора:

- контракт подписывается по результатам проведения торгов, в соответствии со статьями 447–449 ГК РФ установлено императивное правило: соглашение должно быть заключено с лицом, выигравшим торги;

- возникновение основного контракта и его условия были оговорены заранее в предварительном соглашении;

- в силу ст. 426 ГК РФ субъект хозяйственной деятельности, осуществляющий предоставление услуг и поставку товаров, не вправе отказать любому обратившемуся за такими услугами (это правила публичного договора);

- когда потребитель обращается за подписанием соглашения на поставку воды, газа, электрической энергии, поставщик ресурсов обязан оформить с ним договорные правоотношения;

- в соответствии с судебной практикой положения ст. 445 ГК РФ об обязательности подписания соглашения применяются и при понуждении оформить в должном виде продажу земельного участка.

Примеры, когда суд отказал истцам, ошибочно предполагавшим, что вторая сторона обязана заключить соглашение:

1. При понуждении лица, занимающего на рынке доминирующее положение. Суд обратил внимание истца на то, что им не соблюден специальный порядок понуждения, предусмотренный в данном случае.

2. Истец обращался с требованием в антимонопольный орган за предписанием о заключении контракта с фактическим монополистом, но обязанность о

заключении конкретного вида контрактов не вытекала из норм ГК РФ. Решение ФАС оставлено в силе.

3. Окружные суды отказывают истцам в тех случаях, когда обязательство подписать контракт прямо не указано в федеральных законах.

Нередко возникают споры относительно публичного характера договора. Суды исходят из того, что соглашение, не относящееся к профилю деятельности предприятия, не может быть признано публичным.

Пленум Верховного суда РФ от 26 декабря 2016 года публичные договоры заключают все люди, которые покупают что-то в магазине, ходят в кафе и так далее. При этом магазины и кафе обязаны обслуживать всех желающих и не могут отказать без веских причин.

Но в законах нет четких критериев, какие договоры публичные, а какие – нет. Пленум приводит примеры публичных договоров – это договор бытового подряда, водоснабжения, ОСАГО. При этом публичным договором не является кредитный договор, договор участия в долевом строительстве, добровольного имущественного страхования.

Примером заключения предпринимательского договора в обязательном порядке является то, что в соответствии с федеральным законом «О естественных монополиях», субъекты естественных монополий не имеют права отказать в заключении договора с потребителями на производство товаров, если у них есть возможность на реализацию данных товаров. Яркими примерами естественной монополии в нашей стране выступает ОАО «Газпром».

Для начала составляется предварительный договор. Предварительный договор – это соглашение, согласно которому стороны по договору обязуются заключить в будущем договор о передаче имущества, выполнении работ или оказании услуг на условиях, предусмотренных предварительным договором.

Как правило, в предварительном договоре указывается срок, в течение которого стороны принимают на себя обязательство заключить основной договор.

Если же такой срок не прописан в предварительном договоре, то основной договор подлежит заключению в течение года с момента заключения

предварительного договора. По общему правилу, которое можно вывести из п. 5, 6 ст. 429 ГК РФ, любая из сторон предварительного договора может до окончания срока его действия направить другой стороне предложение заключить основной договор.

Если никаких специальных условий в самом предварительном договоре нет, вторая сторона обязана принять такое предложение и заключить основной договор на согласованных в предварительном договоре условиях.

Предварительный договор прекращает действие:

- в случае заключения сторонами основного договора;
- если срок действия предварительного договора истек, а ни одна из сторон так и не выразила желания заключить основной договор. Затем следует обязательный договор.

Заключение договора предусмотрено в обязательном порядке для стороны, которая направила оферту; заключение договора предусмотрено в обязательном порядке для стороны, которая получила оферту. В первом случае направление оферты и заключение договора выглядит следующим образом. Предприниматель, на котором лежит обязательство заключить договор, отправляет оферту. Причем данная оферта может быть сразу в виде проекта договора. В ответ вторая сторона возвращает подписанный договор, то есть, извещает сторону о том, что оферта принята без возражений и условия ее полностью устраивают. Также, возможен возврат договора вместе с протоколом разногласий, в котором указываются все возражения относительно каких-то условий договора. Не исключена возможность извещения стороны об отказе в заключении договора. Ответ на оферту должен быть направлен в определенные законом сроки, а именно – 30 дней со дня получения оферты. Важно отметить, что срок начинает исчисляться именно со дня получения оферты, а не со дня отправки оферты.

2. Во втором же случае оферта отправляется стороной, на которой не лежит обязательство заключения договора. Однако, довольно-таки часто это в ее интересах. На практике это обычно бывает заказчик работы или услуги. Вторая сторона также обязана отправить ответ в определенный срок. Она обязана принять

предложение, однако, не исключены случаи, когда вторая сторона уведомляет об отказе в заключении договора. Срок в данном случае такой же – 30 дней со дня получения оферты. В случаях, когда сторона, которая обязана заключить договор, уклоняется от своей обязанности – вторая сторона вправе обратиться в суд с иском о понуждении заключить договор, в соответствии со ст. 445 ГК РФ. В статье 450 ГК РФ закреплены три способа расторжения (изменения) договора: по взаимному соглашению сторон; по требованию одной из сторон в судебном порядке; при существенном нарушении договора. Существенным признается нарушение договора одной из сторон, которое влечет для другой стороны такой ущерб, что она в значительной степени лишается того, на что была вправе рассчитывать при заключении договора.

В качестве одного из оснований расторжения (изменения) договора гражданское законодательство предусматривает отказ от договора (исполнения договора) или осуществления прав по договору – статья 450.1 ГК РФ. Данная статья расширяет имеющуюся норму об одностороннем отказе от исполнения договора, в то же время устанавливает институт «отказа от права».

Применительно к особенностям связанными с предпринимательской деятельностью необходимо рассмотреть часть 3 статьи 450.1 ГК РФ. Согласно указанному положению, в случае отсутствия у одной из сторон договора лицензии на осуществление деятельности или членства в саморегулируемой организации, необходимых для исполнения обязательства по договору, другая сторона вправе отказаться от договора (исполнения договора) и потребовать возмещения убытков. Пленум Верховного Суда Российской Федерации в Постановлении от 23.06.2015 года № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой ГК РФ», в пункте 89, пояснил, что, если законом прямо не установлено иное, совершение сделки лицом, не имеющим лицензии на занятие соответствующей деятельностью, не влечет ее недействительности. В таком случае другая сторона сделки вправе отказаться от договора и потребовать возмещения причиненных убытков.

Сторона, имеющая намерение изменить или расторгнуть предпринимательский договор в судебном порядке обязана соблюсти обязательный доарбитражный (досудебный) порядок урегулирования споров. Требование об изменении или расторжении договора может быть заявлено стороной в суд только после получения отказа другой стороны на предложение изменить или расторгнуть договор, либо неполучения ответа в срок.

Вопросы для самопроверки:

1. Раскройте договорное регулирование предпринимательской деятельности в сфере жилищно-коммунального хозяйства.
2. Что собой представляет договор страхования?
3. Какие критерии публичных договоров Вы установили бы?
4. Расскажите о предварительном договоре.
5. Раскройте вопрос об отказе договора.

Тема 8 Правовое регулирование в сфере финансирования и кредитования предпринимательской деятельности

План:

- 8.1 Понятие и виды финансирования предпринимательской деятельности
- 8.2 Правовые основы бюджетного финансирования, кредитования предпринимательской деятельности

8.1 Понятие и виды финансирования предпринимательской деятельности

Финансировать – значит собирать средства для обеспечения всех видов деятельности предприятия. На уровне предприятия финансирование начинается с объединения всех сумм, находящихся в его распоряжении, предоставленных его собственниками. В общем виде источники финансирования могут быть распределены по двум большим группам: самофинансирование, которое

обусловлено финансовыми возможностями самого предприятия, и внешнее, осуществляемое на основе возвращаемых и невозвращаемых финансовых средств, полученных предприятием от посторонних лиц и организаций.

Финансирование предпринимательских организаций - это совокупность форм и методов, принципов и условий финансового обеспечения простого и расширенного воспроизводства.

Финансирование организуется на принципах:

- плановости;
- целевой направленности средств;
- безвозвратности ассигнований, выделяемых из бюджетов всех уровней;
- расходования средств в соответствии с бизнес-планом предприятия или сметой организаций;
- соблюдения режима экономии.

Принцип плановости означает, что финансовые ресурсы предусматриваются в соответствующих бюджетах, внебюджетных фондах, бизнес-планах коммерческих предприятий, сметах бюджета организаций, финансовых планах общественных организаций и других хозяйственных структур.

Принцип целевой направленности предполагает использование денежных средств на предусмотренные планом конкретные цели и объекты.

Принцип безвозвратности означает, что предоставляемые регионам, предприятиям, организациям финансовые ресурсы (субсидии, дотации, инвестиции) непосредственно ими не возмещаются, в чем состоит отличие бюджетного финансирования от кредитования, основанного на возврате полученного заемщиком на определенный срок средств с уплатой процентов за пользование кредитом.

Принцип расходования средств в соответствии с бизнес-планом предприятия или сметой организаций предполагает выделение финансовых ресурсов лишь при освоении ранее полученной сумм.

Принцип соблюдения режима экономии означает правильное и рациональное расходование денежных средств, строгое соблюдение финансовой дисциплины, установленных норм и нормативов.

При выборе источников финансирования деятельности предприятия необходимо решить пять основных задач:

- определить потребность в кратко- и долгосрочном капитале;
- выявить возможные изменения в составе активов и капитала в целях определения и оптимального состава и структуры;
- обеспечить постоянную платежеспособность и, следовательно, финансовую устойчивость;
- с максимальной прибылью использовать собственные и заемные средства;
- снизить расходы на финансирование хозяйственной деятельности.

Источники финансирования предприятия делят на внутренние (собственный капитал) и внешние (заемный и привлеченный капитал). Внутреннее финансирование предполагает использование собственных средств и прежде всего - чистой прибыли и амортизационных отчислений.

Финансирование за счет собственных средств имеет ряд преимуществ:

1. за счет пополнения из прибыли предприятия повышается его финансовая устойчивость;
2. формирование и использование собственных средств происходит стабильно;
3. минимизируются расходы по внешнему финансированию (по обслуживанию долга кредиторам);
4. упрощается процесс принятия управленческих решений по развитию предприятия, так как источники покрытия дополнительных затрат известны заранее.

Уровень самофинансирования предприятия зависит не только от его внутренних возможностей, но и от внешней среды (налоговой, амортизационной, бюджетной, таможенной и денежно-кредитной политики государства).

Внутренние источники финансирования деятельности организации

Как было сказано, основными внутренними источниками финансирования деятельности предпринимательских организаций являются прибыль и амортизационные отчисления. Прибыль как экономическая категория - это чистый доход, созданный в сфере материального производства в процессе

предпринимательской деятельности, и выполняет определенные функции. В первую очередь прибыль характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предпринимательской организации.

Прибыль выполняет и социальную функцию, так как она является одним из источников формирования бюджетов разных уровней. Она поступает в бюджеты в виде налогов и наряду с другими доходными поступлениями используется для финансирования общественных потребностей, обеспечения выполнения государством своих функций, государственных инвестиционных, производственных, научно-технических и социальных программ. Социальная функция прибыли проявляется и в том, что она служит источником благотворительной деятельности фирмы, направленной на финансирование отдельных неприбыльных организаций, учреждений социальной сферы, оказания материальной помощи некоторым категориям граждан.

Таким образом можно выделить следующие виды финансирования:

- государственное финансирование;
- самофинансирование;
- банковское финансирование;
- коммерческое финансирование.

Государственное финансирование – это предоставление в безвозвратном порядке денежное обеспечение из государственного (или местного бюджета) на расходы, связанные с предпринимательской деятельностью хозяйствующего субъекта в целях стимулирования и поддержания его деятельности.

Самофинансирование – это финансирование предпринимательской деятельности за счет собственных внутренних средств хозяйствующего субъекта.

8.2 Правовые основы бюджетного финансирования, кредитования предпринимательской деятельности

Во первых, говоря о бюджетном финансировании следует рассмотреть антикризисные программы финансовой поддержки. Основными задачами

антикризисных программ с точки зрения смягчения экономических последствий борьбы с пандемией были:

- с одной стороны, повышение устойчивости системы здравоохранения и экономики в целом к эпидемиологическим шокам;
- с другой стороны, создание условий для быстрого восстановления деловой активности по мере смягчения «карантинных» ограничений.

Соответственно, антикризисные программы фокусировались на укреплении системы здравоохранения, поддержке уязвимых слоев населения и компаний пострадавших отраслей, в том числе и предпринимателей.

Стимулирование инвестиционной политики, к примеру, в 2020 году и начале 2021 года был принят ряд изменений в налоговое законодательство, направленных на стимулирование экономической и инвестиционной активности: основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов:

- меры, стимулирующие развитие малого и среднего предпринимательства;
- расширение применения патентной системы налогообложения (ПСН) на отдельные виды предпринимательской деятельности, где ранее применялся режим ЕНВД (с возможностью дальнейшего расширения по решению региона);
- продление до 2024 года права регионов вводить «налоговые каникулы» в виде нулевой ставки (УСН, ПСН) для впервые зарегистрированных ИП;
- предоставление права налогового вычета в размере уплаченных страховых взносов ИП на ПСН; о расширение применения УСН за счет повышения пороговых значений доходов (со 150 до 200 млн рублей) и занятости (со 100 работников для 130).

Справедливая конкурентная среда и сокращение теневого сектора, к примеру, запуск с июля 2021 года национальной системы прослеживаемости товаров, обеспечивающей контроль за оборотом товаров на всех этапах от ввоза до реализации в розничном звене.

Развитие системы налогового мониторинга: в том числе снижение пороговых требований (для входа) по доходам и активам с 3 млрд рублей до 1 млрд рублей, по

налогам с 300 млн рублей до 100 млн рублей, а также предоставление права участники налогового мониторинга на возмещение НДС (акциза) в заявительном порядке без оформления банковской гарантии или договора поручительства.

Среди актов, которые регулируют сферу финансирования и кредитования можно назвать:

- ФЗ 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- ФЗ от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

- ФЗ от 21.07.2014 г. № 213-ФЗ «Об открытии банковских счетов и аккредитивов, о заключении договоров банковского вклада, договора на ведение реестра владельцев ценных бумаг хозяйственными обществами, имеющими стратегическое значение для оборонно-промышленного комплекса и безопасности Российской Федерации, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- ФЗ от 28.06.2014 г. № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»;

- ФЗ от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

- ФЗ от 27.06.2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»;

- ФЗ от 02.12.1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности»;

- ФЗ от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами»

- ФЗ от 30 декабря 2020 г. № 536-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

- Указ Президента Российской Федерации от 13.06.2012 г. № 808 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу»;

- Концепция развития национальной системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма от 30.05.2018.

Тема 9 Правовые основы отдельных видов деятельности

План:

- 9.1 Понятие и виды «инвестиций». Инвестиционная политика государства. Основные методы государственного регулирования инвестиционной деятельности
- 9.2 Субъекты и объекты инвестиционной деятельности
- 9.3. Основные договорные формы инвестиционной деятельности

9.1 Понятие и виды «инвестиций». Инвестиционная политика государства. Основные методы государственного регулирования инвестиционной деятельности

Под инвестициями следует понимать (от лат. invest - вкладывать) - осуществление определенных экономических проектов в настоящем с расчетом получить доходы в будущем.

Многомерность инвестиционного процесса и его сложность, воздействия на экономику, привлекает внимание ученых и специалистов в области экономической теории, управления, права.

В классическом энциклопедическом контексте инвестиции – долгосрочные вложения капитала в отрасли экономики внутри страны и за рубежом.

Инвестиции – это любые имеющиеся средства, призванные служить удовлетворению будущих потребностей, для чего они отвлекаются от текущего использования и вкладываются в определенное направление, приносящее выгоду.
(Иваницкая, И.И.)

С точки зрения финансовых параметров (или в позиций финансиста, бухгалтера) инвестиции – любые виды активов, вкладываемых в производственно-хозяйственную деятельность с целью последующего извлечения дохода, выгоды.

С экономической точки зрения (а значит, с позиций оценки экономической целесообразности использования ресурсов в виде основного и оборотного капитала) инвестиции – расходы на создание (приобретение), расширение, реконструкцию и техническое перевооружение основного капитала.

С точки зрения экономической теории инвестиции - передача собственности или права на нее, поскольку никакого увеличения или расширения материального богатства при этом не происходит.

Т. К. Руткаускас уточняя данное определение рассматривает его с точки зрения осуществления определенных экономических проектов в настоящем с расчетом получить доходы в будущем.

Другими словами, инвестиции можно изучать, как составляющую рыночного механизма. Например, такого мнения придерживались западные экономисты, Англии, США, Германии: Артур Сесил Пигу, Деннис Холм Робертсон, Ралф Джорж Хоутри. Среди отечественных экономистов можно выделить: Л. Канторовича, В. Немчинова и других.

Следует уделить внимание на основное понятие с точки зрения права.

С точки зрения права понятие «инвестиции» получили правовую регламентацию в Законе РСФСР «Об инвестиционной деятельности в РСФСР» (далее Закон об инвестиционной деятельности), затем в Федеральном законе «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25 февраля 1999 года, № 39 под инвестиций понимаются денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

С развитием национальных экономик и их интеграции в мировую экономику многие вопросы, связанные с понятием инвестиций требуют дальнейшего изучения и уточнения с целью решения таких проблем, как:

- неудовлетворенность инвестиционного спроса;
- недостаточность собственных источников финансирования инвестиций, отвлечение финансовых ресурсов от реального сектора экономики в ГКО и другие ценные бумаги государства, высокая ставка процента кредитных ресурсов банков, неразвитость фондового рынка корпоративных ценных бумаг;
- углубление структурного кризиса из-за нерационального распределения инвестиций по отраслям без учета приоритетности и др.

С точки зрения «управления» уделяем термину «государственное управление».

Федеральный закон от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» дает понятие «Иностранная инвестиция».

Иностранная инвестиция - вложение иностранного капитала, осуществляемое иностранным инвестором непосредственно и самостоятельно, в объект предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации в виде объектов гражданских прав, принадлежащих иностранному инвестору, если такие объекты гражданских прав не изъяты из оборота или не ограничены в обороте в Российской Федерации в соответствии с федеральными законами, в том числе денег, ценных бумаг (в иностранной валюте и валюте Российской Федерации), иного имущества, имущественных прав, имеющих денежную оценку исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (интеллектуальную собственность), а также услуг и информации.

Разнообразие основного понятия можно разделить на несколько групп:

1. «Инвестиции равны объекту права собственности. Они должны включать в себя все виды интересов и прав собственника-инвестора», считает А.Г. Богатырев. Подход соответствует концепции, заложенной в Законе. Инвестиции как объекты гражданских прав, с теми или иными оговорками рассмотрены в работах В.Н. Лисицы, С.П. Мороз и др.

2. Инвестиции как процесс (вложение материальных ценностей) рассматривают, такие исследователи как И.Н. Носков, Д.С. Ратников и др.

3. Инвестициями является имущество, уже отчужденное от инвестора. По мнению С. Фокина, инвестициями являются объекты, которые уже вложены в объекты предпринимательской или иной деятельности. В таком случае имущество уже перешло в собственность лица, которое осуществляет соответствующую деятельность, кроме того, оно смешивается с иным имуществом, таким образом выделение в его составе того, что было инвестициями, не имеет смысла.

Представляется обоснованной позиция, в соответствии с которой, инвестиции рассматриваются как объекты гражданских прав и думается, что универсальное понятие необходимо в целях обеспечения однозначности его понимания и применения участниками инвестиционной деятельности. Универсальным является понятие, в котором отражены признаки категории. Среди выделяемых в доктрине признаков нет единства, рассмотрим основные экономические и правовые признаки:

1. денежная оценка. Объекты гражданских прав, которые не имеют денежную оценку, вкладываться в объекты инвестирования не могут. Такой подход находится обоснованным. А.В. Майфат считает, что денежная оценка, это общий для всех объектов гражданского права признак, за исключением нематериальных благ, в соответствии с чем не может быть необходимым признаком для обособления инвестиций в самостоятельную группу в ряде других объектов.

О.М. Антипова, считает, что данный признак носит вспомогательный характер. Не могут быть инвестициями работы и услуги, результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, информация, технология, профессиональные и иные знания, и иные нематериальные блага, неимущественные права, а также лицензии и другие права, имеющие административно-правовой характер, поскольку они не отчуждаемы;

2. вложение осуществляется в объекты предпринимательской и иных видов деятельности. Признак вызывает определенные споры, в связи с тем, что в таком случае вложение может быть осуществлено в объекты любого вида деятельности и

признак является бессодержательным. Целью вложения является извлечение прибыли и (или) достижение иного полезного эффекта. Так, в Постановлении ФАС Центрального округа от 09.03.2007 по делу № А68-АП117/18-06 было отмечено, что получение прибыли и (или) достижение иного полезного эффекта является существенным условием при определении сущности инвестиции, исходя из норм закона;

3 не могут вкладываться объекты гражданских прав, изъятые из оборота и ограниченные в обороте. Д.С. Ратникова сомневается в том, что выделение этого признака как самостоятельного целесообразно;

4 объекты гражданского права становятся инвестициями только с момента вовлечения их в инвестиционный процесс с помощью заключения договоров. Таким образом, конструктивное значение представляют такие признаки инвестиций как: 1) это объекты гражданских прав, т.е. вещи, включая наличные денежные средства и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; 2) они способны отчуждаться при совершении сделок; 3) принадлежат инвестору; 4) вовлекаются в инвестиционный процесс с помощью заключения соответствующих гражданско-правовых договоров; 5) их целью является извлечение прибыли и (или) достижение иного полезного эффекта.

Соответственно, инвестиции – это объекты гражданских прав, т.е. вещи, включая наличные денежные средства и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, принадлежащие инвестору и способные отчуждаться при совершении сделок, вкладываемые в объект инвестиционной деятельности в целях извлечения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

Виды инвестиций:

-прямые инвестиции, которые подразумевают непосредственное участие фирмы-инвестора в выборе объектов вложения капитала;

- не прямые инвестиции, которые подразумевают участие в процессе выбора объекта инвестирования посредника, инвестиционного фонда или финансового посредника (чаще всего это инвестиции в ценные бумаги);

- реальные (прямые) инвестиции – вложения, направленные на увеличение основных фондов фирмы как производственного, так и непроизводственного назначения;

- краткосрочные инвестиции – вложения денежных средств на период до одного года (финансовые инвестиции фирмы);

- долгосрочные инвестиции – вложения денежных средств в реализацию проектов, которые обеспечивают получение предприятием выгод в течение периода, превышающего один год;

- частные инвестиции, которые характеризуют вложения средств физических лиц и предпринимательских организаций негосударственных форм собственности;

- государственные инвестиции – вложения средств государственных предприятий, государственных предприятий, государственного бюджета разных его уровней и государственных внебюджетных фондов.

- венчурные инвестиции обусловлены необходимостью финансирования мелких инновационных фирм в областях новых технологий;

- портфельные инвестиции представляют собой средства, вложенные в экономические активы с целью извлечения дохода (в форме прироста рыночной стоимости инвестиционных объектов, дивидендов, процентов, других денежных выплат) и диверсификации рисков.

В зависимости от оперируемых ценностей различают три типа инвестиций:

- реальные;
- финансовые;
- интеллектуальные.

Реальные инвестиции включают вложения средств в материальные активы (вещественный капитал: здания, оборудование, товарно-материальные запасы и др.) и нематериальные активы (патенты, лицензии, «ноу-хау» и др.).

Под финансовыми инвестициями понимаются вложения в ценные бумаги (акции, векселя, облигации и др.), целевые банковские вклады, депозиты и т.д.

Интеллектуальные инвестиции – это вложения средств в творческий потенциал общества, объекты интеллектуальной собственности, вытекающие из авторского, изобретательского и патентного права.

По характеру участия в инвестировании выделяют:

- прямые инвестиции - это инвестиции, сделанные юридическими и физическими лицами, полностью владеющими организацией или контролирующими не менее 10% акций или уставного (складочного) капитала организации;

- портфельные инвестиции - это покупка акций, паев, облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг. Они составляют менее 10% в уставном (складочном) капитале организации;

- инвестиции, не подпадающие под определение прямых и портфельных, указываются как прочие - торговые кредиты, кредиты правительств иностранных государств под гарантии 5 Правительства Российской Федерации, прочие кредиты (кредиты международных финансовых организаций и т.д.), банковские вклады. Инвестиции в воспроизводство основных фондов осуществляются в форме капитальных вложений. Это лишь один из видов инвестиционных ресурсов, направляемых на создание новых, техническое перевооружение, реконструкцию и расширение действующих основных фондов производственного и непроизводственного назначения. Инвестиции же кроме основных фондов могут вкладываться в оборотные фонды, различные финансовые активы и отдельные виды нематериальных активов.

Инвестиции в нефинансовые активы включают в себя следующие элементы: инвестиции в основной капитал, инвестиции в нематериальные активы, инвестиции в прирост запасов материальных оборотных средств, инвестиции в другие нефинансовые активы, затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Инвестиции в нематериальные активы - объекты интеллектуальной собственности: патенты, авторские права, деловая репутация организации и т.д.

Инвестиции в другие нефинансовые активы - затраты на приобретение в собственность земельных участков и объектов природопользования и других нефинансовых активов.

Инвестиции в основной капитал - совокупность затрат, направленных на создание и воспроизводство основных средств (новое строительство, расширение, а также реконструкция и модернизация объектов, которые приводят к увеличению первоначальной стоимости объектов, приобретение машин, оборудования, транспортных средств, затраты на формирование основного стада, выращивание многолетних насаждений и т.д.).

Инвестиции в жилища - расходы на строительство жилых зданий, т.е. зданий, предназначенных для проживания людей: жилые дома, входящие в жилищный фонд (общего назначения, общежития, спальные корпуса школ-интернатов, учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, приютов для престарелых и инвалидов), жилые здания (помещения), не входящие в жилищный фонд. Инвестиции в здания (кроме жилых) и сооружения - расходы на строительство зданий и сооружений, которые складываются из выполненных строительных работ и приходящихся на них прочих капитальных затрат. При этом в затраты на строительство зданий включаются затраты на коммуникации внутри здания, необходимые для его эксплуатации.

Инвестиции в машины, оборудование, транспортные средства - затраты на приобретение машин, транспортных средств, оборудования, инструмента и инвентаря, а также затраты на монтаж оборудования на месте его постоянной эксплуатации, проверку и испытание качества монтажа.

Иностранные инвестиции - вложения капитала иностранными инвесторами, а также зарубежными филиалами российских юридических лиц в объекты предпринимательской деятельности на территории России с целью получения дохода. Капитал может вкладываться в виде денежных средств, паев, акций и других ценных бумаг; кредитов; технологий, машин, оборудования; лицензий, любого другого имущества, интеллектуальных ценностей и пр.

Говоря об этапах, нужно сказать, что в научной литературе выделяются два или три этапа. Ясно одно, на первом этапе субъекты инвестиционной деятельности решают, куда им вложить средства. Для этого необходимо исследовать инвестиционные возможности. Условно этот этап можно назвать организационным

На втором этапе разрабатывается бизнес-план, инвестиционная программа, готовится контрактная документация. В бизнес-плане отражается цель инвестирования, указываются последовательные шаги к достижению этой цели, стоимость проекта, сроки его окупаемости, источники финансирования проекта, приводятся расчеты экономической эффективности проекта, дается описание практических действий по осуществлению инвестиций. Называется он инвестиционным. На этом этапе могут заключаться договоры во исполнение инвестиционного проекта (о выполнении работ, оказании услуг, о поставках оборудования и др.); создаются объекты инвестиционной деятельности в результате строительства, модернизируется производство, создаются новые технологии и др. объекты.

В завершении этапа составляется и подписывается инвестиционный договор, где определены права и обязанности участников. Определяется объем вложений, период, порядок вложения и пр. Условия договора могут быть изменены только в том случае, если законодательно устанавливаются новые требования, которые сказываются отрицательно на положении партнеров. Заключение договора означает, что средства, которые вложены являются инвестициями.

Далее третий этап – предпринимательский. На рассматриваемом этапе осуществляется предпринимательская деятельность на основе использования созданных новых технологий, с использованием современного оборудования, приобретенного на инвестиционном этапе.

Государственное управление понимается как практическое, организующее и регулирующее воздействие государства на общественную жизнедеятельность людей в целях ее упорядочения, сохранения или преобразования, опирающееся на властную силу. Это осуществляемая на основе законов и других нормативных актов организующая, исполнительная и распорядительная деятельность государственных

органов, органов местного самоуправления, общественных и иных негосударственных формирований, наделенных соответствующими государственно-властными полномочиями.

Принцип государственного управления - закономерность, отношение или взаимосвязь общественно-политической природы и других групп элементов государственного управления, выраженная в виде определенного научного положения, закреплённого в большинстве своем правом и применяемого в управленческой деятельности людей.

Во многом это определяется инвестиционной политикой представляющую собой комплекс взаимосвязанных целей и мероприятий по обеспечению необходимого уровня и структуры капиталовложений в экономику страны и отдельные ее сферы и отрасли, повышению инвестиционной активности всех основных агентов воспроизводственной деятельности: населения, предпринимателей и государства.

Главной задачей государственной инвестиционной политики является формирование благоприятной среды, способствующей привлечению и повышению эффективности использования инвестиционных ресурсов для развития экономики и социальной среды.

Инвестиционная политика ориентирована на:

- определение целесообразных для каждого периода времени объемов инвестиций и их структуры: отраслевой, производственной, технологической, территориальной и по формам собственности;
- выбор приоритетов;
- повышение эффективности инвестиций.

Система критериев эффективности инвестиционной политики:

- прирост инвестиций, рост валового национального продукта, рост физического национального потребления на душу населения и дохода на душу населения, повышение эффективности хозяйственных связей на рынке товаров, услуг, капитала, снижение финансового риска в экономике.

Форма управления представляет собой способ существования управляющей системы, основанный на определенных сущностных характеристиках и содержательных принципах. В системе уровней государственного регулирования инвестиционной сферы представлены такие формы управления, как государственное прямое инвестирование, государственное гарантирование инвестиций, государственно-частное партнерство.

Функции государства в реализации государственной инвестиционной политики: 1) установочная (целеполагающая); 2) мобилизующая; 3) стимулирующая; 4) контролирующая.

Установочная функция государства заключается в определении стратегических целей и приоритетов, в постановке задач инвестиционной политики на предстоящий период. Формирование структуры целей и приоритетов предполагает анализ результатов, выявление наиболее острых социально-экономических и политических проблем, определение наиболее активных мероприятий государства по их решению.

Мобилизующая функция государства заключается в поисках источников инвестиционных ресурсов, в определении путей их привлечения для решения поставленных задач. Осуществление этой функции связано с регулированием движения инвестиционных ресурсов, их распределением и перераспределением между структурными подразделениями национального хозяйства. Основными инструментами осуществления этой функции является монетарная политика, налоговое обложение, политика в области амортизационных отчислений, бюджетная политика, регулирование внебюджетных фондов.

Стимулирующая функция государства нацелена на безусловное и ускоренное решение ключевых приоритетных задач инвестиционной политики. Эта функция реализуется через посредство налоговых и финансовых льгот (субсидий, субвенций, дотаций), создание оффшорных зон, кредитную и дисконтную (процентную) политику, иные инструменты.

Контрольная функция предполагает контроль со стороны государства за соблюдением хозяйствующими субъектами установленных государством

экономических и правовых норм в процессе их хозяйственной деятельности. Государственный контроль осуществляется через соответствующие контрольные органы и органы управления различного уровня.

Под методом управления понимается способ достижения какой-либо цели, решения конкретной задачи.

К методам прямого государственного воздействия относятся: государственные заказы и контракты на поставку определенных видов продукции, выполнение работ, оказание услуг; государственная поддержка программ, заказов и контрактов; нормативные требования к качеству и сертификации технологии и продукции; правовые и административные ограничения и запреты по выпуску определенных видов продукции; лицензирование внешнеторговых операций.

К косвенным методам государственного регулирования экономики относятся: налогообложение, уровень обложения и система налоговых льгот; регулирование цен, их уровней и соотношений; платежи на ресурсы, ставки процента за кредит и кредитные льготы; таможенное регулирование экспорта и импорта, валютные курсы и условия обмена валют.

Сфера применения косвенного регулирования по мере развития рыночной экономики значительно расширяется, сужая возможность прямого вмешательства государства в процессы расширенного воспроизводства.

На региональном уровне субъекты инвестиционной политики имеют возможность применять следующие методы:

- предоставление налоговых льгот участникам инвестиционной деятельности (регулирование ставок некоторых федеральных налогов, поступления от которых зачисляются в региональные бюджеты, установление региональных и местных налогов в соответствии с законодательством федерального и регионального уровня, создание на своей территории свободных экономических зон с особо льготными налоговыми условиями для инвесторов);
- создание за счет средств региональных бюджетов страховых и залоговых фондов, гарантирующих соблюдение обязательств перед инвесторами;

- участие региональных органов власти в инвестиционной деятельности через предоставление бюджетных кредитов, выпуск государственных займов, государственных инвестиций.

9.2 Субъекты и объекты инвестиционной деятельности

В научной литературе под субъектами инвестиционной деятельности могут выступать:

- инвесторы (заказчики),
- подрядчики и пользователи объектов,
- поставщики товарно-материальных ценностей,
- банки,
- инвестиционные компании,
- граждане государства и зарубежных стран.

Согласно ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации» под субъектами инвестиционной деятельности понимаются инвесторы, заказчики, подрядчики, пользователи объектов капитальных вложений и иные лица. Под иными лицами понимают исполнителей работ, банковские, страховые организации, инвестиционные фонды - участники инвестиционного процесса.

Субъектами инвестиционной деятельности могут быть также физические лица, государства и международные организации, иностранные юридические и физические лица. Согласно ФЗ от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» дает понятие иностранного инвестора - иностранное юридическое лицо, гражданская правоспособность которого определяется в соответствии с законодательством государства, в котором оно учреждено, и которое вправе в соответствии с законодательством указанного государства осуществлять инвестиции на территории Российской Федерации, за исключением иностранного юридического лица, находящегося под контролем гражданина Российской Федерации и (или) российского юридического лица; иностранная организация, не являющаяся юридическим лицом, гражданская

правоспособность которой определяется в соответствии с законодательством государства, в котором она учреждена, и которая вправе в соответствии с законодательством указанного государства осуществлять инвестиции на территории Российской Федерации, за исключением иностранной организации, не являющейся юридическим лицом и находящейся под контролем гражданина Российской Федерации и (или) российского юридического лица; иностранный гражданин, гражданская правоспособность и дееспособность которого определяются в соответствии с законодательством государства его гражданства и который вправе в соответствии с законодательством указанного государства осуществлять инвестиции на территории Российской Федерации, за исключением иностранного гражданина, имеющего также гражданство Российской Федерации; лицо без гражданства, которое постоянно проживает за пределами Российской Федерации, гражданская правоспособность и дееспособность которого определяются в соответствии с законодательством государства его постоянного места жительства и которое вправе в соответствии с законодательством указанного государства осуществлять инвестиции на территории Российской Федерации; международная организация, которая вправе в соответствии с международным договором Российской Федерации осуществлять инвестиции на территории Российской Федерации; иностранные государства в соответствии с порядком, определяемым федеральными законами.

Инвесторы осуществляют вложения собственных, заемных и привлеченных средств в форме инвестиций и обеспечивают их целевое использование.

Заказчиками могут быть инвесторы, а также любые иные физические и юридические лица, уполномоченные инвестором осуществлять реализацию инвестиционных проектов.

Отношения, связанные с защитой прав и законных интересов инвесторов, например, на рынке ценных бумаг, регулируются ФЗ 5 марта 1999 г. № 46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг». В частности, статья 4 раскрывает ограничения на рынке ценных бумаг в целях защиты прав и законных интересов инвесторов. Запрещается рекламировать и (или)

предлагать неограниченному кругу лиц ценные бумаги эмитентов, не раскрывающих информацию в объеме и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о ценных бумагах для эмитентов, публично размещающих ценные бумаги.

Инвесторы имеют следующие права:

- осуществление инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений, за изъятиями, устанавливаемыми федеральными законами;
- самостоятельное определение объемов и направлений капитальных вложений, а также заключение договоров с другими субъектами инвестиционной деятельности;
- владение, пользование и распоряжение объектами капитальных вложений и результатами осуществленных капитальных вложений;
- передачу по договору и (или) государственному контракту своих прав на осуществление капитальных вложений и на их результаты физическим и юридическим лицам, государственным органам и органам местного самоуправления в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- осуществление контроля за целевым использованием средств, направляемых на капитальные вложения;
- объединение собственных и привлеченных средств со средствами других инвесторов в целях совместного осуществления капитальных вложений на основании договора и в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- осуществление других прав, предусмотренных договором и (или) государственным контрактом в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Статья 7, ФЗ от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» предусматривает обязанности субъектов:

- осуществлять инвестиционную деятельность в соответствии с международными договорами Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами

субъектов Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления;

- исполнять требования, предъявляемые государственными органами и их должностными лицами, не противоречащие нормам законодательства Российской Федерации;

- использовать средства, направляемые на капитальные вложения, по целевому назначению.

Объектами инвестиционной деятельности в Российской Федерации являются:

- вновь создаваемые и модернизируемые основные фонды во всех отраслях экономики;

- ценные бумаги (акции, облигации и др.);

- целевые денежные вклады;

- научно-техническая продукция и другие объекты собственности;

- имущественные права и права на интеллектуальную собственность.

Аналогичные объекты включают и иностранные инвестиции, если они не противоречат законодательству Российской Федерации. Иностранные инвесторы имеют право осуществлять инвестирование на территории России посредством:

- долевого участия в организациях, создаваемых совместно с юридическими и физическими лицами Российской Федерации;

- создания организаций, полностью принадлежащих иностранным инвесторам, а также филиалов иностранных юридических лиц;

- приобретения организаций, зданий, сооружений, долей участия в организациях, паев, акций, облигаций и других ценных бумаг, а также иного имущества, которое по законодательству Российской Федерации может принадлежать иностранным инвесторам;

- приобретения прав пользования землей и другими природными ресурсами;

- предоставления займов, кредитов, имущества и других имущественных прав.

Законом запрещается инвестирование в объекты, создание и использование которых не отвечает требованиям экологических, санитарно-гигиенических и других норм, установленных законодательством, действующим на территории РФ, или наносит ущерб охраняемым законом правам и интересам граждан, юридических лиц или государства.

Субъекты инвестиционной деятельности действуют в инвестиционной сфере, где осуществляется практическая реализация финансовых вложений. В состав инвестиционной сферы включаются:

- сфера капитального строительства, где происходит вложение инвестиций в основные средства производственного и непроизводственного назначения. Эта сфера объединяет деятельность заказчиков-инвесторов, подрядчиков, проектировщиков, поставщиков оборудования, граждан в индивидуальном и кооперативном жилищном строительстве и других субъектов инвестиционной деятельности;

- инновационная сфера, где реализуются научно-техническая продукция и интеллектуальный потенциал;

- сфера обращения финансового капитала (денежного, ссудного и финансовых обязательств в различных формах).

Все инвесторы имеют равные права на осуществление инвестиционной деятельности. Инвестор самостоятельно определяет объемы, направления, размеры и эффективность инвестиций. Он по своему усмотрению привлекает на договорной (преимущественно конкурсной) основе юридических и физических лиц для реализации инвестиций.

Незавершенные объекты инвестиционной деятельности являются долевой собственностью субъектов инвестиционного процесса до момента приемки и оплаты инвестором выполненных работ и услуг. В случае отказа инвестора от дальнейшего инвестирования проекта он обязан компенсировать затраты другим его участникам, если иное не предусмотрено договором.

Государство гарантирует стабильность прав субъектов инвестиционной деятельности. В случае принятия законодательных актов, положения которых

ограничивают их права, эти положения не могут быть введены в действие ранее, чем через год с момента опубликования.

В соответствии с законодательством, действующим на территории Российской Федерации, гарантируется защита инвестиций, в том числе иностранных, независимо от форм собственности. Инвестиции не могут быть безвозмездно национализированы, реквизированы. Применение таких мер возможно лишь с полным возмещением инвестору всех убытков, причиненных отчуждением инвестированного имущества, включая упущенную выгоду, и только на основе законодательных актов РФ и субъектов Федерации.

Внесенные или приобретенные инвесторами целевые банковские вклады, акции или иные ценные бумаги, платежи за приобретенное имущество, а также арендные права в случаях их изъятия возмещаются инвесторам, за исключением сумм, использованных или утраченных в результате действий самих инвесторов или предпринятых с их участием. Инвестиции на территории РФ в некоторых случаях подлежат обязательному страхованию, что является гарантией их сохранения.

9.3. Основные договорные формы инвестиционной деятельности

При осуществлении инвестиции могут использоваться различные договорные отношения: договор купли-продажи, договор простого товарищества, совокупность нескольких договоров и другие.

Тем не менее, выделяют группу договоров, которые исходно предназначены для инвестиций.

Соглашение о разделе продукции. Регулируется ФЗ от 30 декабря 1995 г. № 225 – ФЗ «О соглашениях о разделе продукции». Такие соглашения предоставляют инвестору на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на основании ФЗ «О недрах». Перечни участков недр, право пользования которых на условиях раздела продукции может быть предоставлен устанавливается ФЗ «О недрах».

Особенностью является то, что отсутствие возможности геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых дает основание заключить договор о разделе продукции. Подтверждением отсутствия такой возможности является проведение аукциона на предоставление в пользование участков недр. Победитель аукциона заключает соглашение. Поскольку мы знаем, что недра находятся исключительно в собственности государства, то 1 стороной является РФ и соответствующие инвесторы. Организация выполнения работ по соглашению осуществляется инвестором. Если инвесторов несколько, то выбирается оператор, который действует по поручению соинвесторов.

Соглашением должны предусматриваться обязательства инвестора: количество приглашенных рабочих из РФ должно быть не менее 80%; иностранные рабочие приглашаются лишь на начальных этапах работ; покупка оборудования преимущественно российского происхождения (70% от общего количества); подрядчиками, поставщиками, перевозчиками являются преимущественно российские рабочие.

Концессионный договор. Регулируется ФЗ от 21 июля 2005 г. № 115 «О концессионных соглашениях».

По концессионному соглашению одна сторона (концессионер) обязуется за свой счет создать и (или) реконструировать определенное этим соглашением имущество (недвижимое имущество или недвижимое имущество и движимое имущество, технологически связанные между собой и предназначенные для осуществления деятельности, предусмотренной концессионным соглашением, за исключением случаев, если концессионное соглашение заключается в отношении объекта, предусмотренного пунктом 21 части 1 статьи - закрытый конкурс) (далее - объект концессионного соглашения), право собственности на которое принадлежит или будет принадлежать другой стороне (концеденту), осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) объекта концессионного соглашения, а концедент обязуется предоставить концессионеру на срок, установленный этим соглашением, права владения и пользования объектом концессионного соглашения для осуществления указанной деятельности.

Концедент – РФ, субъект РФ, муниципальное образование, концессионер – предприниматель (частное лицо).

Перемена лиц по концессионному соглашению путем уступки требования или перевода долга допускается с согласия концедента. Концессионер не вправе передавать в залог свои права по концессионному соглашению, за исключением случая, предусмотренного частью 4 настоящей статьи. В случае перемены лиц по концессионному соглашению не допускается внесение изменений в условия концессионного соглашения, определяющие технические характеристики объекта концессионного соглашения.

Объектами соглашения являются: объекты транспортной и портовой инфраструктуры, образования и здравоохранения, производства и передачи электроэнергии.

В случае, если объектом концессионного соглашения является имущество, предусмотренное пунктами 1 статьи 4 ФЗ от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» принадлежащее государственному или муниципальному унитарному предприятию на праве хозяйственного ведения, такое предприятие участвует на стороне концедента в обязательствах по концессионному соглашению и осуществляет отдельные полномочия концедента наряду с иными лицами, которые могут их осуществлять в соответствии с настоящим Федеральным законом. К примеру, к объектам концессионного соглашения относятся:

- автомобильные дороги или участки автомобильных дорог, защитные дорожные сооружения, искусственные дорожные сооружения;
- морские и речные порты, в том числе искусственные земельные участки, гидротехнические сооружения портов, объекты их производственной и инженерной инфраструктур;
- аэродромы или здания и (или) сооружения, предназначенные для взлета, посадки, руления и стоянки воздушных судов, а также создаваемые и предназначенные для организации полетов гражданских и государственных воздушных судов инфраструктура воздушного транспорта и средства обслуживания

воздушного движения, навигации, посадки и связи. Это далеко не весь перечень, указанный в данной лекции.

Осуществляемые таким предприятием полномочия концедента, в том числе полномочия по передаче объекта концессионного соглашения и (или) иного передаваемого концедентом концессионеру по концессионному соглашению имущества, определяются концессионным соглашением.

Срок действия концессионного соглашения (статья 6 Закона) устанавливается концессионным соглашением с учетом срока создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения, объема инвестиций в создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения, срока окупаемости таких инвестиций, срока получения концессионером объема валовой выручки, определенных концессионным соглашением, срока исполнения других обязательств концессионера и (или) концедента по концессионному соглашению. Продление срока действия концессионного соглашения, концедентом в котором является субъект Российской Федерации или муниципальное образование, осуществляется по согласованию с антимонопольным органом. Срок действия концессионного соглашения может быть продлен, но не более чем на пять лет, по соглашению сторон на основании решения Правительства Российской Федерации (для концессионного соглашения, концедентом в котором является Российская Федерация), высшего органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации (для концессионного соглашения, концедентом в котором является субъект Российской Федерации) либо местной администрации муниципального образования (для концессионного соглашения, концедентом в котором является муниципальное образование).

Продление срока действия концессионного соглашения, концедентом в котором является субъект Российской Федерации или муниципальное образование, осуществляется по согласованию с антимонопольным органом.

Конкурс на право заключения концессионного соглашения (далее - конкурс) может быть открытым (заявки на участие в конкурсе могут представлять любые лица) или закрытым (заявки на участие в конкурсе могут представлять лица,

которым направлены приглашения принять участие в таком конкурсе в соответствии с решением о заключении концессионного соглашения).

Сообщение о проведении конкурса публикуется конкурсной комиссией в определяемом концедентом официальном издании и размещается на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при проведении открытого конкурса) или направляется лицам в соответствии с решением о заключении концессионного соглашения одновременно с приглашением принять участие в конкурсе (при проведении закрытого конкурса) в срок, установленный конкурсной документацией, но не менее чем за тридцать рабочих дней до дня истечения срока представления заявок на участие в конкурсе.

Закрытый конкурс проводится в случае, если концессионное соглашение заключается в отношении объекта концессионного соглашения, сведения о котором составляют государственную тайну, а также объекта концессионного соглашения, имеющего стратегическое значение для обеспечения обороноспособности и безопасности государства, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере водоснабжения и водоотведения.

Концедентом, конкурсной комиссией и участниками конкурса при проведении закрытого конкурса должны соблюдаться требования законодательства Российской Федерации о государственной тайне. Сведения, отнесенные в соответствии с законодательством Российской Федерации к государственной тайне, не подлежат опубликованию в средствах массовой информации, размещению в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и включению в сообщение о проведении конкурса, направляемое лицам в соответствии с решением о заключении концессионного соглашения.

При проведении открытого конкурса информация и протоколы конкурсной комиссии, подлежат размещению на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о проведении торгов, определенном Правительством Российской Федерации. Информация о проведении открытого конкурса должна быть доступна для ознакомления любым лицам без взимания платы.

Протоколы конкурсной комиссии, размещаются на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в течение трех дней со дня их подписания.

В случае, если два и более конкурсных предложения содержат равные наилучшие условия, победителем конкурса признается участник конкурса, раньше других указанных участников конкурса представивший в конкурсную комиссию конкурсное предложение.

Вопросы для самопроверки:

1. Что понимается под инвестициями?
2. Какие виды «инвестиций» выделяете?
3. Какова инвестиционная политика государства?
4. Какие методы государственного регулирования инвестиционной деятельности можете выделить?
5. Назовите основные договорные формы инвестиционной деятельности.

Тема 10 Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности

План:

10.1 Понятие и источники правового регулирования внешнеэкономической деятельности предпринимателя

10.2 Субъекты и участники внешнеэкономической деятельности

10.3 Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности

10.1 Понятие и источники правового регулирования внешнеэкономической деятельности предпринимателя

В Большом экономическом словаре основное понятие трактуется как «одна из областей деятельности экономической направленности целой страны, организаций,

предприятий, которая имеет плотную взаимосвязь с внешней торговлей, операциями, связанными с импортом товаров и экспортной деятельностью, кредитованием со стороны зарубежных банков, инвестиционной деятельностью, реализуемой вместе с другими государствами».

Из данного определения можно сделать вывод, что внешнеэкономической деятельности является движущим фактором экономики.

Более узкое понимание у В.А. Барина, который определяет внешнеэкономическую деятельность как часть работы предприятия в сфере производства товаров и услуг, а также их коммерческой деятельности как с партнерами внутри страны, так и с иностранными компаниями.

По мнению Г.Ф. Ручкиной под ВЭД следует понимать предпринимательскую деятельность физических и юридических лиц в области международного обмена товарами, услугами, перемещения материальных, финансовых и интеллектуальных ресурсов. Таким образом данный автор акцентирует внимание на субъектах ВЭД.

Как утверждает В.В. Гушин ВЭД представляет собой вид межгосударственного сотрудничества.

Цель – усиление позиций в глобальной экономике и повышение вклада внешнеэкономической деятельности Российской Федерации в социально-экономическое развитие страны.

Таким образом не существует единого подхода к определению ВЭД. Ученые различны в понимании данного вопроса по таким категориям, как участники, основные формы и виды ВЭД.

Переходя к правовому пространству мы называем Законы и подзаконные акты.

ФЗ «О координации международных и внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации» от 04.01.1999 г. № 4-ФЗ предусматривает, не ВЭД, а «внешнеэкономические связи». Под международными и внешнеэкономическими связями субъектов понимается осуществляемые в торгово-экономической, научно-технической, экологической, гуманитарной и иных областях

связи с иностранными партнерами. Данный закон закрепляет право каждого субъекта осуществлять ВЭД.

Субъекты Российской Федерации в пределах полномочий, предоставленных им Конституцией Российской Федерации, обладают правом на осуществление международных и внешнеэкономических связей с субъектами иностранных федеративных государств, административно-территориальными образованиями иностранных государств, а также на участие в деятельности международных организаций в рамках органов, созданных специально для этой цели. Субъекты Российской Федерации с согласия Правительства Российской Федерации могут осуществлять такие связи и с органами государственной власти иностранных государств. Кроме того, органы государственной власти субъекта Российской Федерации заблаговременно уведомляют соответствующие федеральные органы исполнительной власти о вступлении в переговоры о заключении соглашения об осуществлении международных и внешнеэкономических связей.

В Федеральном Законе РФ от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», выделены полномочия органов государственной власти РФ в области внешнеторговой деятельности. К примеру, статья 6 Закона предусматривает:

- формирование концепции и стратегии развития внешнеторговых связей и основных принципов торговой политики Российской Федерации;
- защита экономического суверенитета и экономических интересов;
- государственное регулирование внешнеторговой деятельности, в том числе таможенно-тарифное и нетарифное регулирование, в случаях, предусмотренных федеральными законами, международными договорами Российской Федерации и решениями Комиссии Таможенного союза, а также государственное регулирование деятельности в области подтверждения соответствия товаров обязательным требованиям в связи с их ввозом в Российскую Федерацию и вывозом из Российской Федерации;
- установление обязательных на всей территории Российской Федерации требований и критериев безопасности для жизни или здоровья граждан, имущества

физических или юридических лиц, государственного или муниципального имущества, окружающей среды, жизни или здоровья животных и растений при ввозе в Российскую Федерацию товаров и правил контроля за ними.

Также органы исполнительной власти в рамках своей компетенции оказывают содействие в области развития ВЭД:

- оказывают кредитование участникам внешнеторговой деятельности; – осуществляют систему гарантий и страхование экспортных операций; – организуют торговые ярмарки, выставки и конференции, направленные на расширение экономических связей;

- оказывают содействие в продвижении российских предпринимателей на мировой рынок.

Следующим Законом, который предприниматель обязан принимать во внимание является «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 г. № 5003-1. Ставки таможенных пошлин являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, осуществляющих ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации товаров, видов сделок и других факторов, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Законом. В Российской Федерации применяются следующие виды ставок пошлин:

- адвалорные, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;

- специфические, начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров;

- комбинированные, сочетающие оба названных вида таможенного обложения.

Для оперативного регулирования вывоза товаров Правительством Российской Федерации могут устанавливаться сезонные пошлины.

Централизованный учет региональных показателей ВЭД регламентируется Приказом ФТС России от 11.09.2017 г. № 1447 «Об утверждении Порядка ведения таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации по субъектам Российской Федерации»

Согласно законодательству субъекты РФ ведут сбор, обработку и формирование данных таможенной статистики внешней торговли в целях содействия развитию ВЭД субъектов РФ.

«Договор о Евразийском экономическом союзе» (подписан в г. Астане 29.05.2014). В отношении внешней торговли товарами применяется режим наибольшего благоприятствования в понимании Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ 1994) в тех случаях и на условиях, когда применение режима наибольшего благоприятствования предусмотрено международными договорами Союза с третьей стороной, а также международными договорами государств-членов с третьей стороной.

Контрольные функции осуществляются на основании ФЗ от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле», В частности, государственный контроль за соблюдением российскими участниками внешнеэкономической деятельности законодательства Российской Федерации в области экспортного контроля осуществляется специально уполномоченным федеральным органом исполнительной власти в области экспортного контроля в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

10.2 Субъекты и участники внешнеэкономической деятельности

Субъектами ВЭД согласно статье 10 Федерального закона от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» являются любые российские лица и иностранные лица обладают правом осуществления внешнеторговой деятельности. Это право может быть ограничено в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации, настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами.

Российская Федерация, субъекты Российской Федерации и муниципальные образования осуществляют внешнеторговую деятельность только в случаях, установленных федеральными законами.

От субъектов следует отличать участников внешнеэкономической деятельности существует ряд признаков, позволяющих классифицировать участников ВЭД – место регистрации, направление деятельности, организационно-правовая форма и т.д.

Если главным критерием принять род деятельности компании, то участники ВЭД делятся на три группы: производители; посредники; содействующие организации.

В первую группу входят компании, работающие без привлечения посредников – это производственные объединения, консорциумы, транспортные компании (вне зависимости вида используемого транспорта), производственные кооперативы.

Ко второй группе относятся торговые дома, смешанные общества.

К третьей группе относятся таможенные брокеры, оказывающие услуги по таможенному оформлению ВЭД.

Если рассматривать участников ВЭД по численности, то они разделяются на индивидуальных и коллективных, которые могут быть лицами с ограниченной правоспособностью и юридическими лицами, делящимися на коммерческие и некоммерческие организации.

Для российской экономики характерно разделение участников ВЭД на резидентов и нерезидентов нашей страны.

Резидентами являются физические лица – граждане, постоянно проживающие на территории страны, юридические лица – отечественные компании, зарегистрированные в России, а также филиалы зарубежных компаний, российские дипломатические миссии, расположенные за границей.

Нерезиденты – это физические лица, являющиеся гражданами иностранных государств, юридические лица, зарегистрированные за границей, дипломатические миссии иностранных государств, расположенные на территории России.

Р.Ю. Кравченко расширяет понимание участников, по его мнению к ним относятся агенты валютного контроля (уполномоченные банки, подотчетные Банку России, государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической

деятельности (Внешэкономбанк)», а также не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, в том числе держатели реестра (регистраторы).

10.3 Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности

Государственное регулирование осуществляется на основании ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ.

Любые российские лица и иностранные лица обладают правом осуществления внешнеторговой деятельности. Это право может быть ограничено в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации.

Предложения о заключении международных торговых договоров и иных договоров Российской Федерации в области внешнеэкономических связей представляются в порядке, установленном Федеральным законом от 15 июля 1995 года № 101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации», Президенту Российской Федерации или в Правительство Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

По мнению А.В. Трофимова основными целями государственного регулирования ВЭД являются:

- формирование благоприятного правового климата в рамках действующего законодательства и международных договоренностей – деятельности национальных хозяйствующих субъектов в сфере внешнеэкономической деятельности как внутри страны, так и за ее пределами;

- создание условий экономического стимулирования осуществления внешнеторговых операций, в первую очередь как источника поступления валютной выручки и формирования национального дохода государства, по приоритетным согласно экономической концепции хозяйственного развития страны направлениям.

Государственное регулирование ВЭД во всех странах направлено на обеспечение, в первую очередь, национальной экономической безопасности, под

которой понимается защищенность экономики от внутренних и внешних неблагоприятных факторов, которые нарушают нормальное функционирование процесса внутреннего воспроизводства, снижают жизненный уровень, порождая неблагоприятные социальные последствия.

Участие России во внешнеторговых организациях и союзах:

1. БРИКС – неформальное межгосударственное объединение Федеративной Республики Бразилия, Российской Федерации, Республики Индии, Китайской Народной Республики и (с декабря 2010 г.) Южно-Африканской Республики.

2. Единое экономическое пространство (в состав ТС и ЕЭП входят Российская Федерация, Республика Беларусь, Республика Казахстан с возможностью присоединения других стран). Комиссия имеет статус наднационального органа управления, она не подчинена какому-либо из правительств трех стран. Решения Комиссии обязательны для исполнения на территории трех стран.

3. Всемирная торговая организация (ВТО) - международная организация, созданная 1 января 1995 года с целью либерализации международной торговли и регулирования торгово-политических отношений государств-членов. ВТО образована на основе Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ), заключенного в 1947 году и на протяжении почти 50 лет фактически выполнявшего функции международной организации, но не являвшегося, тем не менее, международной организацией в юридическом смысле.

4. Таможенный союз ЕАЭС — таможенный союз стран ЕАЭС, важная составляющая общего рынка. При этом страны-участники Таможенного союза применяют единые таможенные тарифы и другие меры регулирования при торговле с третьими странами. Азиатско-Тихоокеанское экономическое сотрудничество (АТЭС) - форум 21 экономики Азиатско-Тихоокеанского региона для сотрудничества в 14 области региональной торговли и облегчения и либерализации капиталовложений. Содружество Независимых Государств (СНГ) - международная организация (международный договор), призванная регулировать отношения

сотрудничества между государствами, ранее входившими в состав СССР (не всеми). СНГ не является надгосударственным образованием и функционирует на добровольной основе. Всемирная таможенная организация является межправительственной международной организацией со штаб-квартирой в Брюсселе, Бельгия. Членами ВТО/СТС являются таможенные службы практически всех стран мира.

5. УНИДРУА - Международный институт унификации частного права - межправительственная организация по унификации частного права, созданная в Риме в 1926 году. В число членов входит и РФ. УНИДРУА были подготовлены проекты конвенций по целому ряду вопросов (международной купле-продаже товаров, представительству, перевозкам грузов и пассажиров, а также по иным вопросам).

6. Шанхайская организация сотрудничества (ШОС) — международная организация, основанная в 2001 году лидерами Китая, России, Казахстана, Таджикистана, Киргизии и Узбекистана. Российская Федерация является участником:

- договора о нераспространении ядерного оружия (ДНЯО). Одобрен резолюцией 2373 (XXII) Генеральной Ассамблеи от 12 июня 1968 года. Суть: каждое из государств-участников настоящего Договора, обладающих ядерным оружием, обязуется не передавать кому бы то ни было ядерное оружие или другие ядерные взрывные устройства, а также контроль над таким оружием или взрывными устройствами ни прямо, ни косвенно; равно как и никоим образом не помогать, не поощрять и не побуждать какое-либо государство, не обладающее ядерным оружием, к производству или к приобретению каким-либо иным способом ядерного оружия или других ядерных взрывных устройств, а также контроля над таким оружием или взрывными устройствами.

- комитета Цангера. Комитет Цангера (Австралия, Австрия, Беларусь, Бельгия, Болгария, Венгрия, Германия, Казахстан, РФ, собой неформальную организацию, основной задачей которой является определение товаров, подпадающих под категорию ядерных материалов и оборудования или под категорию материалов,

специально разработанных для обработки, использования или производства расщепляющихся материалов.

Вопросы для самопроверки:

1. Какое содержание Вы вкладываете в понятие «внешнеэкономическая деятельность» предпринимателя?
2. Назовите участников России во внешнеторговых организациях и союзах?
3. Скажите о цели государственного регулирования ВЭД являются?
4. Расскажите о субъектах внешнеэкономической деятельности?

Тема 11 Ценовое регулирование предпринимательской деятельности

План:

11.1 Понятие и виды цен

11.2 Правовые основы государственного регулирования цен. Способы регулирования цен

11.3 Административная ответственность в сфере ценообразования

11.1 Понятие и виды цен

Понятие цены можно определить с экономической и правовой точки зрения.

Цена – объективная экономико – правовая категория определяющая соотношение и характеристику обмениваемых благ.

Цена - количество денег, в обмен на которые продавец готов передать (продать), а покупатель согласен получить (купить) единицу товара.

В настоящее время существует множество различных определений понятия цена.

1. Денежное выражение стоимости (С.М. Петрикова);

2. Денежное выражение системы ценообразующих факторов (Д.С. Милль);
3. Инструмент рыночной конкуренции (Л.В. Юшкова);
4. Характеристика товара на рынке (М.В. Рыжкова);
5. Один из элементов рынка (наряду со спросом, предложением и конкуренцией) (Т.А. Бурцева).

В зависимости от того, как определяются цены, они подразделяются на свободные и регулируемые.

Свободная цена складывается на рынке под влиянием спроса и предложения. Она не регулируется государством - стороны договора самостоятельно определяют ее. Такая цена называется также договорной.

Регулируемая цена устанавливается уполномоченными органами государства. Она подразделяется на оптовую и розничную.

Оптовая цена включает в себя затраты на производство товаров, накладные расходы (доставка, хранение, страхование и др.), сумму налога на добавленную стоимость, сумму акцизов и сумму прибыли.

Розничная цена - это цена, по которой товар реализуется населению. Она складывается из оптовой цены, накладных расходов торговых организаций, надбавки с учетом получения прибыли.

Есть еще понятие рыночной стоимости. Законе РФ «Об оценочной деятельности» гласит, что рыночная стоимость объекта оценки - это наиболее вероятная цена, по которой объект оценки может быть отчужден на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией.

Порядок установления цены предусмотрен ФЗ от 18 июля 2011 г., № 227-ФЗ «О внесении в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения. В законе говорится о трансфертном ценообразовании.

Трансфертное ценообразование - это установление трансфертных цен, которые отличаются от рыночных цен, для сделок между взаимозависимыми лицами, как правило, входящими в один холдинг (группу компаний).

Таким образом, под трансфертной ценой принято понимать цену, устанавливаемую в хозяйственных операциях между различными участниками единой группы компаний. Установление цен между такими компаниями называется трансфертным ценообразованием. Трансфертные цены позволяют перераспределять общую прибыль группы лиц в пользу лиц, находящихся в государствах (территориях) с более низкими налогами.

Различают мировые цены. Мировая цена (англ. *world market price*) — денежное выражение интернациональной стоимости товара, реализуемого на мировом рынке. Мировая цена служит для определения цен международных контрактов, по которым заключается большинство торговых сделок в мире.

Признаки:

- регулярность, т.е. внутренние цены сделок носят случайный, эпизодический характер, что не характерно для мировых цен;
- раздельность коммерческого характера, т.е. исключаются товарообменные операции, поставки товаров в рамках государственной помощи и т.п., так как эти сделки предусматривают особые взаимоотношения между партнерами. Цены в этих условиях могут существенно отклоняться в ту или иную сторону от уровня цен раздельных сделок.

Государство регулирует цены на рынке с помощью законодательных, административных и бюджетно-финансовых мероприятий воздействовать на цены таким образом, чтобы способствовать стабильному развитию экономической системы в целом, т.е. через цены нивелировать циклические колебания процессов производства. В зависимости от конкретной хозяйственной конъюнктуры регулирование цен носит антикризисный и антиинфляционный характер.

11.2 Правовые основы государственного регулирования цен. Способы регулирования цен

Государственное ценовое регулирование осуществляется двумя способами:

- прямым;

- косвенным.

К прямым относятся:

- установление фиксированных цен путем определения предельных коэффициентов;
- установление предельного уровня установление предельного уровня рентабельности через установление предельных цен;
- декларирование повышения цен, установление предельного размера торговых надбавок и снабженческо-сбытовых наценок.

К косвенным относятся:

- льготным кредитованием,
- предоставлением субсидий,
- выделением дотаций.

Дотации – это денежные средства, предоставляемые бюджету другого уровня на безвозмездной основе на покрытие текущих расходов или ассигнования из государственного бюджета, которые выделяются предприятиям за проданную ими продукцию с целью покрытия убытков.

Компенсация представляет собой возмещение государством расходов, которые понесли предприятия.

Субсидии – это денежные средства, предоставляемые бюджету другого уровня, физическому или юридическому лицу на условиях долевого целевого финансирования. Законодательство предусматривает текущие субсидии и инвестиционные. Текущие субсидии (из федерального бюджета) предназначены для выравнивания условий финансирования за счет средств бюджетов национально-государственных и административно-территориальных образований. Инвестиционные (из федерального бюджета) служат для выравнивания условий финансирования за счет средств региональных бюджетов, закрепленных за ними общегосударственных капитальных вложений.

Правовые основы государственного регулирования цен составляют: Указ Президента РФ от 28 февраля 1995 г. № 221 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)». Данный Указ содержит перечень

продукции производственно-технического назначения, товаров народного потребления и услуг, на которые государственное регулирование цен (тарифов) на внутреннем рынке РФ осуществляют Правительство РФ и органы исполнительной власти. К примеру, природный газ, нефтяной (попутный) газ и отбензиненный сухой газ, продукция ядерно-топливного цикла, алмазное сырье, драгоценные камни, алкогольная продукция с содержанием этилового спирта более 28 процентов произведенные на территории Российской Федерации или ввезенные на территорию Российской Федерации; далее продукция, регулирование цен (тарифов) которых осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации. К примеру, топливо твердое, топливо печное бытовое и керосин; перевозка пассажиров и багажа железнодорожным транспортом в пригородном сообщении при условии возмещения потерь в доходах, возникающих вследствие регулирования тарифов, за счет соответствующих бюджетов Российской Федерации.

В Постановлении правительства Российской Федерации от 7 марта 1995 г. № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)», говорится необходимости либерализации цен (тарифов). Осуществлять государственное регулирование цен (тарифов) в основном только на продукцию естественных монополий.

В настоящий момент есть государственный реестр РФ объединений и предприятий-монополистов (Реестр), разработанный на основании постановления правительства России от 11 августа 1992 г. № 576. К примеру, металлургический завод им. Кузьмина.

11.3 Административная ответственность в сфере ценообразования

В принятой статье 14.6 КоАП РФ с последними комментариями текущего года прописывается обязательства и требования к несению ответственности за нарушение системы формирования цены. К каждому выше перечисленному нарушению ценовых образований применяются административные обязательства, наказания и штрафы в денежном эквиваленте: увеличенная ценовая ставка (тариф,

расценка), имеющая фиксированный статус и определяемая управляющим органом, на продукты, сырье, товары народного потребления и сервис услуг; взлет предельной цены по тарифам, ставкам, платам; повышение принятых надбавок (наценок) по отношению стоимости; завышение розничной цены на изделия табачной продукцию - все это квалифицируется правонарушением и ведет к штрафным обязательствам: гражданам в сумме 5 000 рублей; должностным служащим в сумме 50 000 рублей или отстранение от службы в трех летний срок; Юридическим участникам - рассчитывается от приобретенной выгоды, после реализации продукта (работ, услуг), в 2-х кратном размере. Искусственное уменьшение ценовой категории (тарифов, ставок, расценок), регулируемая госаппаратом на продукты, услуги и товары; уменьшение принятых наценённых ставок (ценовых добавок) к стоимости; изменение регулируемых порядков с принятыми ценами, или эквивалентное изменение, созданных стоимостных образований, требует применение штрафов: к гражданам в сумме 5 000 рублей; Должностным служащим в сумме 50 000 рублей, в ином случае отстранение от службы в трех летний срок; К юридическим участникам в сумме 100 000 рублей. Принятые наказания применяются вследствие неправомерных действий при регулировании ценового порога госслужбами, за определённый отрезок времени, в которое осуществлялось противодействие при годовом временном ограничении. Обязательства, возникшие в результате не соответствующих действий по данной статье, совершенные определенными продавцами розничной торговли, не переносятся на товаропроизводителей и посредников изделия табачного продукта, а также любого другого товара.

Статья 19.8.1 КоАП РФ. Непредоставление сведений или предоставление заведомо ложных сведений о своей деятельности, неопубликование сведений или опубликование заведомо ложных сведений о своей деятельности субъектами естественных монополий, и (или) операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами, региональными операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами, и (или) теплоснабжающими организациями, а также должностными лицами федерального органа исполнительной власти в области

государственного регулирования тарифов, должностными лицами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) либо должностными лицами органов местного самоуправления, осуществляющих регулирование цен (тарифов), если опубликование и (или) предоставление таких сведений являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо нарушение порядка, способа или сроков, которые установлены стандартами раскрытия информации, и форм ее предоставления должностными лицами указанных органов и организациями - наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до пятисот тысяч рублей.

Нарушение субъектом оптового рынка электрической энергии и мощности или розничного рынка электрической энергии установленных стандартами раскрытия информации порядка, способов или сроков опубликования информации либо предоставление заведомо ложной информации в печатных изданиях, в которых в соответствии с федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации публикуются официальные материалы органов государственной власти, в электронных средствах массовой информации, а также нарушение порядка, способов или сроков предоставления информации по письменному запросу заинтересованных лиц регулируется статьей 9.15 КоАП РФ. Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей.

Статья 19.7.1 предусматривает непредставление или несвоевременное представление сведений в орган, осуществляющий государственный контроль (надзор) в области регулируемых государством цен (тарифов), если обязательность представления сведений предусмотрена нормативными правовыми актами для установления, изменения, введения или отмены тарифов. За это наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

Вопросы для самопроверки:

1. Какое содержание Вы вкладываете в понятие цены?
2. Какие виды цен изучили?
3. Назовите способы регулирования цен.
4. Расскажите об источниках права с помощью которых регулируется ценовая политика государства.
5. Раскройте меры административной ответственности в сфере ценообразования.

Тема 12 Правовые основы обеспечения качества товаров, работ, услуг

План:

12.1 Понятие качества и общие требования к нему в условиях рынка

12.2 Установление нормативных требований к качеству товаров, работ, услуг.

Стандартизация качества товаров, работ, услуг

12.1 Понятие качества и общие требования к нему в условиях рынка

Одним из важнейших факторов роста эффективности производства является улучшение качества выпускаемой продукции или предоставляемых услуг.

В условиях рыночных отношений в любых организациях актуальность проблемы управления качеством определяется его направленностью на обеспечение такого уровня качества продукции и услуг, который может полностью удовлетворять все запросы потребителей.

Нельзя рассматривать качество изолированно с позиций производителя и потребителя. Без обеспечения технико-эксплуатационных, эксплуатационных и других параметров качества, определяемых техническими условиями (ТУ), не может быть осуществлена сертификация продукции, т.е. ее оценка на соответствие

требованиям. Разнообразные физические свойства, важные для оценки качества, сконцентрированы в потребительной стоимости.

Важными свойствами для оценки качества являются:

По мнению Э.Д. Хисамова ими являются:

- технический уровень, материализующий в продукции научно-технические достижения;
- эстетический уровень, характеризующийся комплексом свойств, связанных с эстетическими ощущениями и взглядами;
- эксплуатационный уровень, связанный с технической стороной использования продукции (уход за изделием, ремонт и т. п.);
- техническое качество;
- гармоничная увязка предполагаемых и фактических потребительных свойств в эксплуатации изделия (функциональная точность, надежность, длительность срока службы).

В стандартах ГОСТ 15467-79, ИСО 8402-86, ИСО 9000-2015 https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D0%B0%D1%87%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE_%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B4%D1%83%D0%BA%D1%86%D0%B8%D0%B8_-_cite_note-%D0%93%D0%9E%D0%A1%D0%A2_15467-79-1 качество определяется либо через свойство, либо характеристики продукции.

С точки зрения права понятие характеризуется нормативным отражением качества в стандартах и нормативах, то есть имеет место такая совокупность свойств и показателей качества объекта, ниже которой нельзя опуститься при изготовлении или использовании объекта.

Факторы влияющие на качество продукции (товаров и услуг)

1. Технические факторы:

- вид изготавливаемой продукции и серийность ее производства;
- состояние технической документации;
- качество технологического оборудования, оснастки,
- качество средств измерений и контроля;
- качество исходных материалов, сырья, комплектующих.

2. Организационные:

- обеспеченность материалами, сырьем;
- техническое обслуживание оборудования, оснастки;
- планомерность и ритмичность работы;
- организация работ с поставщиками;
- организация информационного обеспечения;
- научная организация труда, культура производства;
- организация питания и отдыха.

3. Экономические:

- формы оплаты труда;
- величина заработной платы;
- премирование за высококачественный труд;
- удержания за брак;
- соотношения между качеством, ценой и себестоимостью продукции.

4. Правовые:

- международные акты (к примеру, технический регламент Таможенного союза «О безопасности молока и молочной продукции» (ТР ТС 033/2013); технический регламент Таможенного союза «О безопасности мяса и мясной продукции» (ТР ТС 034/2013); технический регламент Таможенного союза «Технический регламент на табачную продукцию» (ТР ТС 035/2014).

- законы федерального уровня (к примеру, ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов» от 02.01.2000 № 29-ФЗ, Закон РФ от 07.02.1992 №2300-1 «О защите прав потребителей», ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ).

Этапы формирования и обеспечения качества продукции:

- прогнозирование потребностей, технического уровня и качества продукции;
- формирование уровня качества, соответствующего высшей категории качества. Подготовка научно-технической документации;
- анализ возможностей предприятия-изготовителя;

- материально-техническое обеспечение сырьем, материалами, комплектующими изделиями;
- техническая подготовка производства. Разработка технологических процессов. Обеспечение оборудованием, оснасткой, инструментом;
- производство продукции, соответствующей научно-технической документации;
- технический контроль и испытания продукции;
- оценка качества изготовления;
- сбыт готовой продукции;
- сохранение качества в процессе хранения, транспортирования, реализации продукции;
- монтаж и эксплуатация готовой продукции;
- оценка степени удовлетворения потребителя качеством продукции;
- утилизация.

В одном законе невозможно закрепить общие требования, которые предъявляются к качеству товаров, работ, услуг при исполнении соответствующих договоров. К примеру, ст. 524 ГК РФ устанавливает, что качество подаваемой энергии должно соответствовать требованиям, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе с обязательными правилами, или предусмотренным договором энергоснабжения. В соответствии со ст. 721 ГК РФ качество выполненной подрядчиком работы должно соответствовать условиям договора подряда, а при отсутствии или неполноте условий договора требованиям, обычно предъявляемым к работам соответствующего рода. Ст. 4 ФЗ «О защите прав потребителя» продавец (исполнитель) обязан передать потребителю товар (выполнить работу, оказать услугу), качество которого соответствует договору. При отсутствии в договоре условий о качестве товара (работы, услуги) продавец (исполнитель) обязан передать потребителю товар (выполнить работу, оказать услугу), соответствующий обычно предъявляемым требованиям и пригодный для целей, для которых товар (работа, услуга) такого рода обычно используется. В соответствии с ФЗ от 02.01.2000 г. № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых

продуктов» качество пищевых продуктов - совокупность характеристик безопасных пищевых продуктов, отвечающих требованиям, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, условиям договора, образцу, документам по стандартизации, технической документации, определяющим их потребительские свойства, пищевую ценность, аутентичность, сортность (калибр, категорию и иное), и удовлетворяющих физиологические потребности человека.

Качество товара может определяться разными способами:

- по образцу, например, договор розничной купли-продажи может быть заключен на основании ознакомления покупателя с образцом товара, предложенным продавцом и выставленным в месте продажи товаров (продажа товара по образцам). Образцом считается экземпляр товара, выступающий в качестве «эталона» конкретного вида товара.

- по описанию, например «...продавец обязан передать потребителю товар, который соответствует образцу и (или) описанию». Свойственно технически сложным товарам, может включать характеристики, чертежи, фото.

- по предварительному осмотру. Предварительный осмотр-это непосредственное ознакомление покупателя, который по тем или иным свойствам товара признает его соответствующим своим интересам.

Кроме того, в зависимости от вида товара в правилах приемки может быть предусмотрена его проверка по качеству путем проверки работоспособности товара, если поставляется технически сложная вещь.

Если порядок проверки качества товара не установлен в соответствии перечисленными критериями, то проверка качества товара производится в соответствии с обычаями делового оборота.

Следует ответить, что качество товара не может оставаться неизменным. Для этого используют гарантийные талоны, который понимается период времени, в течение которого товар должен быть пригодным.

12.2 Установление нормативных требований к качеству товаров, работ, услуг. Стандартизация качества товаров, работ, услуг

В России действует ФЗ от 31.07.2020 г. № 247-ФЗ «Об обязательных требованиях в Российской Федерации». При установлении обязательных требований должны быть определены: содержание обязательных требований (условия, ограничения, запреты, обязанности); лица, обязанные соблюдать обязательные требования; в зависимости от объекта установления обязательных требований:

- осуществляемая деятельность, совершаемые действия, в отношении которых устанавливаются обязательные требования;
- лица и используемые объекты, к которым предъявляются обязательные требования при осуществлении деятельности, совершении действий;
- результаты осуществления деятельности, совершения действий, в отношении которых устанавливаются обязательные требования;
- формы оценки соблюдения обязательных требований (государственный контроль (надзор), привлечение к административной ответственности, предоставление лицензий и иных разрешений, аккредитация, оценка соответствия продукции и иные формы оценки и экспертизы).

В целях обеспечения систематизации обязательных требований и информирования заинтересованных лиц создается реестр обязательных требований, содержащий перечень обязательных требований, информацию об установивших их нормативных правовых актах, сроке их действия.

Закон РФ от 07.02.1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей прав потребителей»

Этот закон требует от продавца (изготовителя), чтобы товар был безопасным и соответствовал обязательным требованиям стандартов и условиям договора. При продаже товара с недостатками потребитель вправе требовать от продавца либо безвозмездного устранения недостатков, либо замены на аналогичный товар. Продавец обязан удовлетворить требование потребителя в случае, если продавец не докажет, что недостатки в товаре возникли по вине покупателя.

В соответствии с этим законом товары (работы, услуги), на которые законами или стандартами установлены требования по безопасности для населения и окружающей среды, подлежат обязательной сертификации. Данное положение относится и к таким объектам, как средства, обеспечивающие безопасность жизни и здоровья потребителя. Перечни таких объектов, подлежащих обязательной сертификации, утверждаются Правительством РФ.

Нормативы на некоторые продукции. К примеру, нормативы легкой промышленности. Решение Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 г. № 876 О принятии технического регламента Таможенного союза «О безопасности продукции легкой промышленности» (вместе с ТР ТС 017/2011. Технический регламент Таможенного союза. О безопасности продукции легкой промышленности).

К продукции легкой промышленности (далее - продукция), на которую распространяется действие настоящего Технического регламента, относятся:

- материалы текстильные;
- одежда и изделия швейные и трикотажные;
- покрытия и изделия ковровые машинного способа производства;
- изделия кожгалантерейные, текстильно-галантерейные;
- войлок, фетр и нетканые материалы;
- обувь;
- меха и меховые изделия;
- кожа и кожаные изделия;
- кожа искусственная.

Технический регламент не распространяется на следующие виды продукции:

- бывшую в употреблении;
- изготовленную по индивидуальным заказам населения;
- изделия медицинского назначения;
- специальную, ведомственную, являющуюся средством индивидуальной защиты и материалы для ее изготовления;

- предназначенную для детей и подростков;
- текстильные материалы упаковочные, мешки тканые;
- материалы и изделия из них технического назначения;
- сувенирную продукцию и изделия художественных промыслов;
- спортивные изделия, предназначенные для экипировки спортивных команд;
- продукцию постижерную (парики, накладные усы, бороды и т.п.).

Продукция легкой промышленности, соответствие которой требованиям настоящего Технического регламента не подтверждено, не должна быть маркирована единым знаком обращения продукции на рынке государств-членов Таможенного союза и не допускается к выпуску в обращение на рынке.

Безопасность продукции легкой промышленности оценивается по следующим показателям:

- механическим (разрывная нагрузка, прочность крепления, гибкость, ударная прочность);
- химическим (предельно допустимое выделение вредных химических веществ в воздушную и (или) водную среду, перечень которых определяется в зависимости от химического состава материала и (или) назначения продукции);
- биологическим (гигроскопичность, воздухопроницаемость, водонепроницаемость, напряженность электростатического поля, индекс токсичности или местно-раздражающее действие, устойчивость окраски).

Перечень контролируемых веществ определяют в зависимости от химического состава материала и вида изделия:

в текстильных материалах, изделиях из них, одежде первого и второго слоев - в водной среде;

в текстильных материалах, изделиях из них, одежде третьего слоя, текстильно-галантерейных изделиях - в воздушной или водной среде.

В текстильных материалах, изделиях из них, одежде первого и второго слоев, текстильно-галантерейных изделиях определяют количество летучих химических вредных веществ, наличие которых обусловлено применением текстильно-вспомогательных веществ в процессе производства.

Устойчивость окраски текстильных материалов к стирке и поту для одежды и изделий первого слоя должна быть не менее 4 баллов, к сухому трению - не менее 3 баллов.

Устойчивость окраски текстильных материалов к стирке, поту и морской воде для купальных и аналогичных изделий должна быть не менее 4 баллов.

Устойчивость окраски текстильных материалов для подкладки к стирке, поту, сухому трению должна быть не менее 4 баллов.

Устойчивость окраски текстильных материалов к стирке, поту, сухому трению и дистиллированной воде для одежды и изделий второго и третьего слоев и изделий другого назначения должна быть не менее 3 баллов, в зависимости от нормируемых видов воздействия.

Допускается снижение окраски на 1 балл для джинсовых тканей темного тона, окрашенных темными натуральными красителями.

При определении устойчивости окраски оценивается только закрашивание белого (смежного) материала.

Механическая безопасность определяется следующими характеристиками:

- 1) прочность крепления подошвы и деталей низа обуви;
- 2) прочность крепления каблука;
- 3) стойкость подошвы к многократному изгибу;
- 4) ударная прочность подошвы.

Биологическая безопасность обуви характеризуется показателями: гибкость, водонепроницаемость.

Закон РФ «Об обеспечении единства измерений» от 27.04.1993 г. № 4871-1.

В этом законе установлены отношения органов государственного управления с юридическими и физическими лицами по вопросам изготовления, выпуска, эксплуатации, ремонта, продажи и импорта средств измерений.

Многие показатели качества имеют вид конкретных количественных характеристик. Вследствие этого важное значение придается единству и точности измерений этих характеристик, когда результаты измерений выражены в

узаконенных единицах и погрешности измерений не выходят за установленные границы. Этот закон устанавливает порядок, обеспечивающий единство и точность измерений на территории страны и направлен на защиту прав граждан от недостоверных результатов измерений.

Госстандарт РФ утверждает НД по обеспечению единства измерений, осуществляет государственный метрологический контроль и надзор, следит за порядком поверки и калибровки средств измерений.

Единство измерений - состояние измерений, при котором их результаты выражены в узаконенных единицах величин и погрешности измерений не выходят за установленные границы с заданной вероятностью.

Государственные эталоны единиц величин используются в качестве исходных для воспроизведения и хранения единиц величин с целью передачи их размеров всем средствам измерений данных величин на территории Российской Федерации.

Порядок разработки и аттестации методик выполнения измерений определяется Госстандартом России. По решению Госстандарта России право поверки средств измерений может быть предоставлено аккредитованным метрологическим службам юридических лиц. Поверка средств измерений осуществляется физическим лицом, аттестованным в качестве поверителя органом Государственной метрологической службы.

Средства измерений, не подлежащие поверке, могут подвергаться калибровке при выпуске из производства или ремонта, при ввозе по импорту, при эксплуатации, прокате и продаже.

Переходя к стандартам, следует дать понятие. Стандарт - это документ, в котором в целях добровольного использования устанавливаются характеристики продукции, правила производства товара, эксплуатации, хранения, перевозки и др.

Например, стандарты на хлебобулочные изделия из пшеничной хлебопекарной муки, предназначенные для непосредственного употребления в пищу, а также в качестве сырья для производства панировочных сухарей, сухарей, гренков, сухого хлебного кваса и др. Стандарты не распространяется на хлебобулочные изделия пониженной влажности, хлебобулочные изделия,

приготовленные способом жарки, диетические хлебобулочные изделия и хлебобулочные изделия детского питания:

- ГОСТ 3898 Мука соевая дезодорированная. Технические условия;
- ГОСТ 5550 Крупа гречневая. Технические условия;
- ГОСТ 5667-65 Хлеб и хлебобулочные изделия. Правила приемки, методы отбора образцов, методы определения органолептических показателей и массы изделий;
- ГОСТ 5668 Хлеб и хлебобулочные изделия. Методы определения массовой доли жира;
- ГОСТ 5669 Хлебобулочные изделия. Метод определения пористости;
- ГОСТ 5670 Хлебобулочные изделия. Методы определения кислотности;
- ГОСТ 5672 Хлеб и хлебобулочные изделия. Методы определения массовой доли сахара.

Проверяют состояние мякиша (пропеченность, промес, пористость). Пропеченный, не влажный на ощупь, без следов непромеса. Пористость - свойственная изделию конкретного наименования. Для изделий, в рецептуру теста которых входят зерновые продукты, орехи, сушеные фрукты, цукаты и т.п., - с включениями зерновых продуктов, орехов, сушеных фруктов, цукатов и т.п. Для рогаликовых изделий - мякиш слоистый в изломе, для слоеных изделий - с отделимыми друг от друга слоями; для изделий с начинкой - слой основы, соприкасающийся с начинкой, может быть увлажнен. Для изделий типа лепешки пористость неравномерная, с наличием крупных пор.

Вкус. Свойственный изделию конкретного наименования, без постороннего привкуса. При использовании вкусоароматического препарата или вкусоароматического вещества - привкус, свойственный внесенному препарату или веществу.

Запах. Свойственный изделию конкретного наименования, без постороннего запаха. При использовании пищевого ароматизатора, вкусоароматического препарата или вкусоароматического вещества - запах, свойственный внесенному ароматизатору, препарату или веществу.

Далее можно привести примеры стандарты на пряности:

- ГОСТ 29049 Пряности. Корица. Технические условия;
- ГОСТ 29050 Пряности. Перец черный и белый. Технические условия;
- ГОСТ 29052 Пряности. Кардамон. Технические условия;
- ГОСТ 29053 Пряности. Перец красный молотый. Технические условия;
- ГОСТ 29055 Пряности. Кориандр. Технические условия;
- ГОСТ 29056 Пряности. Тмин. Технические условия.

Что касается услуг они могут оказываться населению и подразделяться на материальные, нематериальные - (социально-культурные) и смешанные.

Материальная услуга: Услуга по удовлетворению материально-бытовых потребностей потребителя услуг, оказание которой включает деятельность, осуществляемую по отношению к материальному продукту, в том числе, предоставляемому потребителем.

Социально-культурная [нематериальная] услуга: услуга по удовлетворению духовных, интеллектуальных, этических потребностей и поддержание нормальной жизнедеятельности потребителя, в том числе поддержание и восстановление здоровья, духовное и физическое развитие личности, повышение профессионализма.

К смешанным услугам относят услуги, предусматривающие одновременное удовлетворение материально-бытовых и социально-культурных потребностей потребителей услуг.

В рамках изложения темы следует привести в пример, ФЗ от 27.07. 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

Стандарты:

- ГОСТ Р 50646-2012 Услуги населению;
- ГОСТ Р ИСО 10002 Менеджмент организации. Удовлетворенность потребителя. Руководство по управлению претензиями в организациях.

Вопросы для самопроверки:

1. Дайте понятие качества продукции.
2. Назовите факторы, влияющие на качество продукции, товаров, услуг

3. Расскажите об этапах формирования и обеспечения качества продукции, товаров, услуг.
4. Изучите нормативы, стандарты на лакокрасочные изделия.

Тема 13 Правовые основы налогового регулирования, бухгалтерского учета и отчетности

План:

- 13.1 Понятие, содержание, цели, общие принципы, пределы налогового регулирования предпринимательской деятельности
- 13.2 Способы налогового регулирования предпринимательской деятельности
- 13.3 Ответственность за налоговые правонарушения
- 13.4 Правовое регулирование бухгалтерского учета
- 13.5 Понятие, состав и содержание бухгалтерской отчетности. Основные правила ведения бухгалтерского учета. Учетная политика организации. Порядок предоставления бухгалтерской отчетности

13.1 Понятие, содержание, цели, общие принципы, пределы налогового регулирования предпринимательской деятельности

Среди внешних факторов, оказывающих существенное влияние на конечные финансовые результаты предпринимательской деятельности, центральное место занимает действующая налоговая система. Налоговый пресс, тяжесть налогового бремени, условия налогообложения нередко оказываются определяющими критериями целесообразности принятия многих управленческих решений, осуществления инвестиционных проектов, организации производства и реализации новых товаров и т.д.

Налог - 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» (Статья 8 НК РФ).

В исследованиях и публикациях, посвященных проблемам налоговых отношений, идет полемика по вопросам влияния налогов на экономику России в целом и на налоговое регулирование предпринимательских структур. Основные теоретические исследования в области налогов и налоговых отношений, в российской науке, содержатся в трудах Ф.Ф. Адигамовой, В.Е. Лебедева, Б.Ц. Цыцыповой и др.

По мнению Б.Ц. Цыцыповой налоговая система должна быть направлена на стимулирование предпринимательской активности, роста производительности труда на основе развития и материализации интеллектуальных способностей человека.

Это определение соответствует вызовам сегодняшнего времени.

Большая роль при управлении налоговым регулированием принадлежит государству. В.Е. Лебедев отмечает, что управляя механизмом налогообложения, вводя или отменяя разные виды налогов, формулируя методические основы исчисления налогооблагаемой базы, меняя налоговые ставки, предоставляя или отменяя налоговые льготы, государство может активно воздействовать на стимулирование или ограничение предпринимательской деятельности, что прямо влияет на темпы экономического роста в стране.

В экономическом словаре под налоговым регулированием понимаются меры косвенного воздействия на экономику, экономические и социальные процессы путем изменения вида налогов, налоговых ставок, установления налоговых льгот, понижения или повышения общего уровня налогообложения, отчислений в бюджет.

На определении налогового регулирования с точки зрения косвенного воздействия акцентируют внимание и В.В. Зозуля и А.Ю. Сергеева, которые отмечают, что данный термин очень емкое понятие, представляющее собой один из способов косвенного воздействия на экономику».

Налогообложение предпринимательской деятельности - это основанное на законе отчуждение имущества субъекта предпринимательской деятельности,

принадлежащего ему на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления и носящее обязательный, индивидуально безвозмездный и безвозвратный характер.

Таким образом, суть налогового регулирования состоит в лишении субъекта предпринимательской деятельности права собственности или иного вещного права на часть его имущества. Мы не согласны с данным определением.

Налоговое регулирование предпринимательской деятельности - это установление в актах государственных органов правил налогообложения предпринимательской деятельности, контроль соблюдения этих правил компетентными государственными органами и ответственность за нарушение установленных правил налогообложения.

Как видно в этом определении содержатся функции налоговых органов по налогообложению доходов предпринимателей:

- соблюдение правил налогообложения;
- контроль налоговых органов за реализацией данных правил индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами.

Виды налогов: налоговая система строится на основе прямых и косвенных налогов.

Прямые налоги - это налоги, взимаемые непосредственно с дохода или имущества налогоплательщика. Основанием для налогообложения служат факты получения доходов и владения имуществом налогоплательщиком, а налоговые отношения возникают непосредственно между налогоплательщиком и государством.

Косвенные налоги - это налоги, взимаемые в процессе оборота товаров (работ и услуг), они включаются в виде надбавки к их цене, которая оплачивается в итоге конечным потребителем. Производитель товара (работы, услуги) при их реализации получает с покупателя цену и сумму налога в виде надбавки к цене, которую в последующем перечисляет государству.

Классификация налогов по объекту обложения - согласно которой можно разграничить налоги: с имущества (имущественные), с доходов (фактические и

вмененные), с потребления (индивидуальные, универсальные и монопольные), с использования ресурсов (рентные).

Налоговое регулирование предпринимательской деятельности состоит из нескольких этапов.

Первый этап налогового регулирования представляет собой процесс создания правил налогообложения предпринимательской деятельности.

Второй этап включает в себя применение установленных правил налогообложения субъектами предпринимательской деятельности или компетентными государственными органами. Применение установленных правил - это их практическая реализация, состоящая из следующих действий:

- возникновение налоговых обязательств в результате осуществления предпринимательской деятельности;
- признание возникших налоговых обязательств субъектом предпринимательской деятельности;
- объявление о признании возникших налоговых обязательств субъектом предпринимательской деятельности;
- исполнение налоговых обязательств субъектом предпринимательской деятельности.

Третий этап налогового регулирования предпринимательской деятельности представляет собой контроль компетентных государственных органов применения правил налогообложения предпринимательской деятельности.

Контроль может быть текущим и последующим. Во время текущего контроля компетентные государственные органы осуществляют формальную фиксацию возникновения, изменения и прекращения налоговых обязательств субъектов предпринимательской деятельности. Последующий контроль представляет собой комплекс действий компетентных государственных органов, направленных на признание государством объявленных налоговых обязательств субъекта предпринимательской деятельности.

Четвертый этап налогового регулирования заключается в привлечении к ответственности субъектов налоговых правоотношений.

Налоговый механизм состоит из взаимосвязанных элементов: налоговая (финансовая) информация, налоговое планирование и прогнозирование, налоговое регулирование, налоговое право и налоговый контроль.

В основу построения налоговой системы РФ заложены следующие фундаментальные принципы налогообложения:

- принцип всеобщности и равенства налогообложения;
- принцип недискриминации налогоплательщиков;
- принцип экономического приоритета;
- принцип презумпции правоты собственника;
- принцип ясности и доступности понимания порядка налогообложения.

Статья 3 НК РФ трактует принципы налогообложения: «Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала. Допускается установление особых видов пошлин либо дифференцированных ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара в соответствии с НК и таможенным законодательством РФ. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав. Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения.

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

13.2 Способы налогового регулирования предпринимательской деятельности

Способы взимания налогов:

- кадастровый способ. Этот метод взимания налогов характерен тем, что величина налога не зависит от доходности объекта. Кадастровый способ рано или поздно должен стать основным способом взимания налогов, так как только при наличии кадастров налоги на землю, имущество и в целом на недвижимость получают научное и объективное обоснование. Однако составление кадастров – сложная, трудоемкая, кропотливая и дорогостоящая работа. Она под силу только специалистам, и их составление займет несколько лет.

- на основе декларации. Декларация – документ, в котором плательщик налога приводит расчет дохода и налога на него. Характерной чертой этого метода является то, что выплата налога производится после получения дохода и лицом, получающим доход. Этот способ взимания налога в наибольшей степени соответствует принципам налогообложения.

- у источника – этот налог вносится лицом, выплачивающим доход. Поэтому оплата налога производится до получения дохода, причем получатель получит доход, уменьшенный на сумму налога. Взимание налога до получения дохода противоречит принципам налогообложения, этот способ более всего подходит к транзитивной экономике и к становящейся правовой государственной системе.

Способы уплаты налогов. Существует три основных способа уплаты налога:

- кадастровый - способ уплаты налогов. В его основе этого способа лежит перечисление суммы в соответствии с определенной шкалой, основанной на определенном виде имущества. Применяется при исчислении и взимании прямых реальных доходов. В основе этого способа лежит кадастр - перечень наиболее

типичных объектов обложения, классифицируемых по определенным признакам и определяющим среднюю доходность объекта обложения.

- декларационный - способ реализации налогоплательщиком обязанности по уплате налога на основе подачи в налоговые органы официального заявления (декларации) о полученных доходах за определенный период и своих налоговых обязательствах. На основании этого заявления налоговый орган рассчитывает налог и поручает налогоплательщику перечислить его на основании извещения.

- предварительный - способ, применяемый в основном при безналичном удержании и состоящий в том, что налоги удерживаются у источника дохода. Они удерживаются плательщиком дохода в момент выдачи средств получателю и при этом автоматически перечисляются в бюджет до выдачи дохода.

13.3 Ответственность за налоговые правонарушения

Основным нормативно-правовым актом, регламентирующим вопросы, связанные с налоговыми правонарушениями, является НК РФ. Противоправность деяния и наличие санкции за данное деяние являются обязательными признаками налогового правонарушения, которые образуют его состав.

Налоговым правонарушением признается действие (бездействие) при одновременном наличии 4 элементов: объекта, объективной стороны, субъекта, субъективной стороны.

Виды налоговых правонарушений Виды налоговых правонарушений, а также налоговая и административная ответственность за их совершение представлены в статьях Налогового Кодекса с 116 по 135 и статья 75. Законодательством установлена обязанность налогоплательщиков по постановке на учет в налоговых органах по месту своего нахождения, а также по месту нахождения принадлежащих им налогоплательщику недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению (ст. 83 НК РФ).

В целях обеспечения налогового контроля должностные лица налоговых органов в соответствии со ст. 91 НК РФ при соблюдении установленных законодательством условий пользуются правом беспрепятственного доступа на территорию или в помещение налогоплательщика.

Нарушение налогоплательщиком срока постановки на учет в налоговом органе при отсутствии признаков налогового правонарушения влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере 10% от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 20 тыс. рублей. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе более трех месяцев влечет взыскание штрафа в размере 20% доходов, полученных в период деятельности без постановки на учет более 90 дней. Нарушение налогоплательщиком установленного настоящим Кодексом срока предоставления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке влечет взыскание штрафа в размере 5 тыс. рублей. Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством о налогах срока представления такой декларации влечет взыскание штрафа в размере 30% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го дня. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия) влекут взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченных сумм налога. Неправомерное перечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере 20% от суммы, подлежащей перечислению. Налоговое законодательство, регулируя общественные отношения, возникающие в связи с уплатой налогов, устанавливая права и обязанности субъектов налоговых отношений, предусматривает применение различных мер

государственного принуждения в случаях нарушения субъектами налоговых правоотношений своих обязанностей. Юридическая ответственность - общеправовая категория, которая конкретизируется в отдельных отраслях права. Порядок уплаты налогов обеспечивается применением финансовой, административной, уголовной и дисциплинарной ответственности, т. е. применяются различные виды юридической ответственности. Для наступления юридической ответственности, в том числе и за нарушение налогового законодательства, необходимо наличие четырех условий:

- противоправного поведения;
- вреда (ущерба);
- причинной связи между противоправным поведением и наступившим вредом (ущербом);
- вины нарушителя установленных правил поведения.

Виды налоговых санкций. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов). В соответствии с пунктом 1 статьи 114 НК РФ мерой ответственности за совершение правонарушения является налоговая санкция, которая имеет и превентивное значение - предотвращение повторного совершения плательщиком налогового правонарушения. После вынесения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в случаях, когда внесудебный порядок взыскания налоговых санкций не допускается, налоговый орган обращается с иском в суд о взыскании с этого лица, привлекаемого к ответственности, налоговой санкции. Налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков только в судебном порядке. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции подается:

- в арбитражный суд - при взыскании налоговой санкции с организации или индивидуального предпринимателя;
- в суд общей юрисдикции - при взыскании налоговой санкции с физического лица не являющегося индивидуальным предпринимателем;

Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности. Субъектом ответственности может стать организация либо физическое лицо не

младше 16 лет (ст. 107 НК РФ). Поскольку налоговые правонарушения, совершенные умышленно, представляют собой большую общественную опасность, именно за них в НК РФ установлены увеличенные размеры взысканий. Например, в силу 122 НК РФ неуплата или неполная уплата налога в результате занижения налоговой базы или неправильного исчисления сумм налога по итогам налогового периода, выявленная при выездной налоговой проверке, влекут взыскание штрафа в размере 20% неуплаченной суммы налога. При этом за те же действия, совершенные умышленно, штраф взыскивается в размере 40% неуплаченной суммы налога. Если в ходе камеральной или выездной налоговой проверки налоговые органы выявят налоговые правонарушения, то будет принято решение о привлечении налогоплательщика к ответственности. Если будут установлены умысел и неосторожность в налоговых правонарушениях, то финансовая ответственность за налоговые правонарушения будет более жесткая.

13.4 Правовое регулирование бухгалтерского учета

Учет - регистрация кого-либо, чего-либо с занесением в списки (формуляр, табель, учетная карточка и т.п.).

Бухгалтерский учет - это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Задачи бухгалтерского учета:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности);

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением

законодательства России при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Необходимость ведения бухучета определяется общепринятой процедурой – данное требование закреплено законодательно. Поэтому выбора нет, если предприниматель хочет работать, нужно вести свою деятельность согласно букве закона.

Предметом бухгалтерского учета является вся хозяйственная деятельность организаций, для осуществления которого необходимо располагать определенными активами.

Методология осуществления бухгалтерской деятельности опосредована рядом ее элементов:

- бухгалтерские счета – действенный способ группирования текущих обязательств, имущества и операций;

- документирование – тщательное письменное фиксирование всей совершенной хозяйственной деятельности, что придает юридическую силу данным, отображенным в бухгалтерском учете;

- оценка - эффективный способ выражения денежных средств, а также их источников в денежном эквиваленте;

- инвентаризация – регулярная проверка числящегося на балансе организации имущества, которая проводится путем взвешивания, описания, подсчета, взаимной сверки, оценки выявленных средств, и дальнейшее сравнение полученных результатов с данными бухучета;

- двойная запись – взаимосвязанное отображение хозяйственных операций на счетах бухучета, при котором каждая операция одновременно вносится по дебету одного счета и кредиту другого счета на одинаковую сумму;

- бухгалтерский баланс – это один из главных источников информации, а также способ экономического группирования разного имущества организации согласно источникам формирования, составу, размещению, выраженный в денежном эквиваленте и оформленный на определенную дату или период времени;

- бухгалтерская отчетность – группа показателей учета, которые отражены в форме таблиц и характеризующих непрерывное движение обязательств, имущества и финансового положения за определенный период времени;

- калькулирование – вычисление себестоимости одной единицы какой-либо продукции, работы, услуги, выраженной в денежном эквиваленте, другими словами расчет себестоимости.

Законодательные акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета:

- Основным законодательным актом, регулирующим деятельность хозяйствующих субъектов Федерации, является ГК РФ. В первой его части законодательно закреплены многие вопросы учетной работы. Среди них: наличие самостоятельного баланса как необходимый признак юридического лица; обязательность утверждения годового бухгалтерского отчета; случаи обязательного аудиторского заключения; понятие чистых активов, дочерних зависимых обществ; порядок реорганизации и ликвидации предприятий.

- Налоговый кодекс РФ. В содержится термин налоговый учет - это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ. При сравнении доходов, формируемых в бухгалтерском и налоговом учете: в общем случае данные налогового учета будут совпадать с данными бухгалтерского учета.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта, за исключением случаев, если иное установлено бюджетным законодательством Российской Федерации. Отсюда следует, что стоит принимать во внимание и данный кодекс, который был принят от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ. В случае, если индивидуальный

предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, ведут бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, они сами организуют ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, а также несут иные обязанности, установленные настоящим Федеральным законом для руководителя экономического субъекта.

В законе № 145-ФЗ говорится, что руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Другим не менее важным законодательным актом регулирующим порядок представления бухгалтерской отчетности, является ФЗ от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах. Например, статьи 47 и 48 регламентируют порядок утверждения и представления бухгалтерской отчетности акционерными обществами.

Далее следует назвать приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». Предусматривает план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Приказ Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). Положение устанавливает порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций (за исключением кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее - организации).

13.5 Понятие, состав и содержание бухгалтерской отчетности. Основные правила ведения бухгалтерского учета. Учетная политика организации. Порядок предоставления бухгалтерской отчетности

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н, бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Такое же определение содержится в положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/99).

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса и представляет собой систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

В соответствии с частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34 бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительная записка именуется пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках), а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Как было уже сказано, что бухгалтерская отчетность, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. При этом бухгалтерская отчетность некоммерческой организации, состоит из

бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций бюджетной сферы устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Бюджетная отчетность включает:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительную записку.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Отчет об исполнении федерального бюджета может содержать данные о поступлениях, не являющихся доходами и источниками финансирования дефицита федерального бюджета, в соответствии с законодательством Российской Федерации и правом Евразийского экономического союза, регулирующим порядок зачисления и распределения таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств - членов Евразийского экономического союза, порядок зачисления и распределения специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, а также особенности уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования.

Состав бухгалтерской отчетности Центрального банка Российской Федерации устанавливается Федеральным законом от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)». Отчетный период (отчетный год) Банка России устанавливается с 1 января по 31 декабря включительно. Банк России ежегодно не позднее 15 мая года, следующего за отчетным, представляет в Государственную Думу годовой отчет Банка России. Годовой отчет Банка России включает: отчет о деятельности Банка России, в том

числе перечень мероприятий по реализации единой государственной денежно-кредитной политики, проведенных Банком России, и анализ выполнения основных параметров единой государственной денежно-кредитной политики; анализ состояния экономики Российской Федерации, в том числе анализ денежного обращения и кредита, финансового рынка Российской Федерации, валютного положения и платежного баланса Российской Федерации, национальной платежной системы; годовую финансовую отчетность Банка России; аудиторское заключение по годовой финансовой отчетности Банка России; заключение Счетной палаты Российской Федерации по результатам проверки счетов и операций Банка России.

Основные правила ведения бухгалтерского учета.

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов должно быть обеспечено, соблюдение следующих условий:

- полное отражение за отчетный период всех фактов хозяйственной жизни и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов;

- полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета;

- осуществление записи фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации; правильная оценка статей баланса.

Составлению отчетности должна предшествовать значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному специальному графику. Важным этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая

результаты инвентаризации), проверена правильность этих записей. Общие требования к бухгалтерской отчетности:

- полнота и достоверность: бухгалтерская отчетность должна давать полное и достоверное представление о финансовом состоянии организации, что происходит в том случае, если бухгалтерская отчетность была сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету;

- нейтральность: должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов одной группы пользователей бухгалтерской отчетности перед интересами других групп пользователей;

- существенность: в бухгалтерской отчетности должны приводиться только существенные показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономическое решение, которое будут принимать пользователи бухгалтерской отчетности;

- целостность: бухгалтерская отчетность должна включать целостную систему показателей, связанных с деятельностью не только головного подразделения организации, но и всех ее филиалов, представительств и иных структурных подразделений;

- сравнимость: по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности должны быть приведены данные за три периода: отчетному, предыдущему, предшествующему предыдущему;

- оформление. Необходимо соблюдать правила: - составление отчетности на русском языке, в валюте РФ;

- подписание руководителем и главным бухгалтером организации.

При составлении бухгалтерской отчетности используются основные понятия, такие как: отчетный период - период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность; отчетная дата - дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты

их государственной регистрации по 31 декабря того же календарного года, а для организаций, созданных после 30 сентября, - период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется отчетность, включительно. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств организации. Это необходимо для того, чтобы проверить, что все факты хозяйственной жизни отражены в учете и все остатки по счетам бухгалтерского учета, которые будут отражены в годовом балансе, сформированы правильно. После необходимо провести реформацию баланса - это процедура закрытия бухгалтерских счетов, на которых учитываются финансовые результаты. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации. Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Учетная политика. Формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации. При этом утверждаются: рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; формы первичных учетных

документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; способы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями; другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики предполагается, что: активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности); организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности); принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики); факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Организация выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями. В случае если основное общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

Учетная политика организации должна обеспечивать: полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты); своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности); большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств,

чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности); отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой); тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости); рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

Порядок предоставления бухгалтерской отчетности.

С 2020 года в соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 28.11.2018 г. № 444-ФЗ О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете», на ФНС России возложены функции по формированию и ведению государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В форме бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо указывать корректное значение кода ОКВЭД, отражающего вид деятельности.

Необходимо указывать ОКВЭД, отражающий вид деятельности, которым организация занималась в том году, за который сдается отчетность. В случае, когда код ОКВЭД отличается от кодов ОКВЭД, указанных в ЕГРЮЛ, организации необходимо направить заявление на внесение изменений в реестр.

Данный показатель используется в расчете среднеотраслевых показателей, налоговой нагрузки, средней заработной платы и т.д. Также ОКВЭД используется Росстатом для ведения статистических наблюдений.

Если представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность не пройдет проверку на контрольные соотношения, после ее представления организации придет уведомление через оператора электронного документооборота с кодом ошибки.

Организация может представить скорректированную отчетность, при этом представленная ранее отчетность будет загружена в ресурс БФО.

Обязательный экземпляр отчетности представляется экономическим субъектом не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

При представлении обязательного экземпляра отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется в виде электронного документа вместе с отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Федеральным законом от 26.07.2019 г. № 247-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы» конкретизированы положения о порядке и сроках исправления ошибок в представленной бухгалтерской отчетности.

Так, исправленную отчетность можно представить не позднее чем через 10 рабочих дней со дня, следующего за днем внесения самого исправления либо за днем утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вопросы для самопроверки:

1. Что понимаете под налоговым регулированием предпринимательской деятельностью?
2. Назовите функции налоговых органов по налогообложению.
3. Расскажите об этапах налогового регулирования предпринимательской деятельностью.
4. Раскройте способы налогового регулирования предпринимательской деятельностью.
5. Расскажите о правовом регулировании бухгалтерского учета.

Тема 14 Правовое регулирование аудиторской деятельности

План:

14.1 Понятие аудита и аудиторской деятельности. Методы аудита. Виды аудита. Принципы аудиторской деятельности

14.2 Правовое значение аудиторского заключения

14.3 Государственное регулирование аудиторской деятельности. Саморегулирование аудиторской деятельности

14.1 Понятие аудита и аудиторской деятельности. Виды аудита. Принципы аудиторской деятельности

Аудит (от лат. *audit* «слушает») - многозначный термин. В общем смысле - отрасль экономической деятельности и учебная дисциплина, изучаемая в вузах.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

В ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ дается понятие аудиторская деятельность». Это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Предметом аудита является финансово-хозяйственная деятельность экономических субъектов и достоверное представление результатов этой деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К числу основных методов аудиторской проверки относятся: фактическая проверка, подтверждение, документальная проверка, наблюдение, опрос, проверка механической точности, аналитические тесты, сканирование, обследование, специальная проверка, встречная проверка и др.

Под фактической проверкой понимается осмотр или подсчет аудитором материальных активов (производственных запасов, денежных средств, ценных бумаг, основных средств и т. п.), т. е. инвентаризация.

Подтверждение - получение письменного ответа от клиента или третьих лиц для подтверждения точности информации (например, по дебиторской задолженности).

Документальная проверка - проверка документов и записей. В практике ревизоров и аудиторов используются такие методы документальной проверки, как формальная проверка документов (правильность заполнения всех реквизитов, наличие неоговоренных исправлений, подчисток, дописок в тексте и цифр, подлинность подписей материально ответственных лиц), арифметическая проверка – правильность подсчетов в документах, учетных регистрах и отчетных формах); проверка документов по существу (законность и целесообразность хозяйственной операции, правильность отнесения операции на счета и включения статьи).

Наблюдение – получение общего представления о возможностях клиента на основании визуального наблюдения.

Опрос – получение письменной или устной информации клиента.

Проверка механической точности – перепроверка подсчетов и передачи информации.

Аналитические тесты – метод сравнений, индексов, коэффициентов.

Сканирование – непрерывный, поэлементный просмотр информации (например, первичных документов) в надежде найти что-либо нетипичное.

Обследование – личное ознакомление с проблемой.

Специальная проверка – привлечение специалиста с узкой специализацией.

Аудиторы могут использовать и метод встречных проверок, если такая возможность контроля имеется.

Аналитические процедуры представляют собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого аудируемого лица с целью выявления необычных и (или) неправильно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций, выявление причин таких ошибок и искажений.

Аналитические процедуры включают в себя:

а) рассмотрение финансовой и другой информации об аудируемом лице в сравнении:

- с сопоставимой информацией за предыдущие периоды;

- с ожидаемыми результатами деятельности аудируемого лица, например, сметами или прогнозами, а также предположениями аудитора;

б) рассмотрение взаимосвязей:

- между элементами информации, которые предположительно должны соответствовать прогнозируемому образцу, исходя из опыта аудируемого лица;

- между финансовой информацией и другой информацией (например, между расходами на оплату труда и численностью работников).

Аналитические процедуры могут быть осуществлены разными способами (простое сравнение, комплексный анализ с применением сложных статистических методов и др.). Аналитические процедуры используются:

а) при планировании аудитором характера, временных рамок и объема других аудиторских процедур;

б) в качестве аудиторских процедур проверки по существу, когда их применение может быть более эффективным, чем проведение детальных тестов операций и остатков по счетам бухгалтерского учета с целью снижения риска необнаружения в отношении конкретных предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;

в) в качестве общей обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности на завершающей стадии аудита.

Аудиторские доказательства - это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

Количество информации, необходимой для аудиторских оценок, стандартом жестко не регламентируется. Аудитор на основе своего профессионального суждения обязан самостоятельно принять решение о количестве информации, необходимой для составления заключения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Виды аудиторских доказательств:

1. Аудиторские доказательства могут быть внутренними, внешними и смешанными:

- внутренние аудиторские доказательства включают в себя информацию, полученную от экономического субъекта в письменном или устном виде;

- внешние аудиторские доказательства включают в себя информацию, полученную от третьей стороны в письменном виде;

- смешанные аудиторские доказательства включают в себя информацию, полученную от экономического субъекта в письменном или устном виде и подтвержденную третьей стороной в письменном виде.

Аудиторские доказательства могут быть прямыми и обратными:

- прямые доказательства непосредственно подтверждают истинность (правильность) сделанного предложения;

- обратные доказательства подтверждают истинность (правильность) сделанного предположения путем опровержения противоположного предложения.

Аудиторские доказательства могут быть личными (объяснения) и вещественными.

Аудиторские доказательства могут быть устными и письменными. Доказательства в форме документов и письменных показаний обычно являются более достоверными, чем устные показания.

Источниками получения аудиторских доказательств (доказательной информацией) являются:

- первичные документы экономического субъекта и третьих лиц;
- регистры бухгалтерского учета экономического субъекта;

- результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- устные высказывания сотрудников экономического субъекта и третьих лиц;
- сопоставление одних документов экономического анализа с другими, а также сопоставление документов экономического субъекта с документами третьих лиц;
- результаты инвентаризации имущества экономического субъекта, проводимой сотрудниками экономического субъекта;
- бухгалтерская отчетность.

Качество доказательств зависит от их источников. Наиболее ценными аудиторскими доказательствами считаются доказательства, полученные аудитором непосредственно в результате исследования хозяйственных операций.

Тесты средств внутреннего контроля означают проверки, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Процедуры проверки по существу нацелены на получение аудиторских доказательств существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Под процедурами проверки понимают:

- детальные тесты, оценивающие правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета;
- аналитические процедуры.

Виды аудита: в составе непосредственно аудиторских услуг, как показывает мировой опыт, относительно самостоятельное значение имеют четыре направления: консалтинг, конструктивные услуги, информационное обеспечение и исполнение функций хозяйствующего субъекта.

Консалтинг - консультации по организации бухгалтерского учета, хозяйственной деятельности, по выполнению расчетов по налогообложению, оптимизации налогов и т.п.

Конструктивные услуги - разработка проектов внутрихозяйственного регламента, модели организации производства, внутрихозяйственного аудита, методики расчета нормативов.

Исполнение функций хозяйствующего субъекта - составление бухгалтерского баланса, расчета по налогообложению, по дивидендам на основе данных бухгалтерского учета.

Информационное обеспечение - Предоставление деловой информации о потенциальном партнере предприятия.

Экспертиза достоверности бухгалтерского баланса и финансовой отчетности является наиболее развитым и распространенным видом деятельности. Зарубежный опыт свидетельствует, что на ее долю приходится более половины объема работ, осуществляемых аудиторскими фирмами. Ее задача заключается в подтверждении достоверности и реальности бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и другой финансовой отчетности предприятия. Вместе с тем, экспертиза не ограничивается только выявлением негативных моментов в финансово-производственной деятельности предприятия. Она, призвана, также оказывать действенную, реальную помощь в организации учетного процесса, предупреждении нарушений действующего законодательства, в финансово-производственной деятельности и бухгалтерском учете.

Данная аудиторская проверка является необходимым условием создания нормальных правовых основ предпринимательства и взаимовыгодного сотрудничества сельскохозяйственных, перерабатывающих предприятий и государства. Она в равной мере обеспечивает защиту имущественных интересов, как товаропроизводителя, так и его инвесторов и государства.

Аудит подразделяется на внешний (обязательный, инициативный и аудит по специальным заданиям) и внутренний.

Внешний аудит – это деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей; осуществляется независимыми аудиторами или аудиторскими фирмами.

Особенность: аудиторы, проводящие проверку, не имеет на проверяемом предприятии никаких интересов.

Внешний аудитор осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности согласно правовым актам Российской Федерации на основании заключенного с ним договора. Цель внешнего аудитора - получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Внутренний аудит - контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением - службой внутреннего аудита. Функции службы внутреннего аудита включают мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля.

Цель внутреннего аудита - помочь сотрудникам организации эффективно выполнять свои функции. Внутренний аудит проводят аудиторы, работающие непосредственно в данной фирме. В небольших организациях может и не быть штатных аудиторов.

Функции службы внутреннего аудита включают:

а) мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля (постановка необходимых систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля входит в обязанности руководства, и этому следует постоянно уделять соответствующее внимание, а на службу внутреннего аудита обычно возлагаются обязанности по проверке этих систем, мониторингу эффективности их функционирования, а также представлению рекомендаций по их усовершенствованию);

б) исследование финансовой и управленческой информации (включает обзорную проверку средств и способов, используемых для сбора, измерения, классификации этой информации и составления отчетности на ее основе, а также специфические запросы в отношении отдельных ее составляющих частей, включая детальное тестирование операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и других процедур);

в) контроль экономности, эффективности и результативности, включая нефинансовые средства контроля аудируемого лица;

г) контроль за соблюдением законодательства РФ, нормативных актов и прочих внешних требований, а также политики, директив и прочих внутренних требований руководства.

В число задач отдела (службы) внутреннего аудита входит:

- обеспечение более эффективного управления организацией;
- оперативное выявление текущих проблем в рамках отдельной организации;
- защита законных интересов организации и ее собственников;
- оценка эффективности и надежности системы внутреннего контроля.
- проверка систем, предназначенных для реализации задач, планов и соблюдения процедур, законодательных актов и инструкций, а также их выполнения сотрудниками организации;
- проверка сохранности активов;
- проверка эффективности использования ресурсов и т.д.

Внутренние аудиторы должны представлять отчеты по результатам своей работы, содержащие общую информацию об объекте, анализ, оценку и рекомендации по устранению выявленных недостатков.

Инициативный аудит обычно проводится по решению администрации предприятия или его учредителей. Его целью является выявление недостатков в методике и организации бухгалтерского учета, составление отчетности, проведение анализа финансового состояния предприятия, разработка рекомендаций по повышению эффективности его деятельности. Инициативный аудит может быть как комплексным, так и тематическим, т.е. направленным на изучение отдельных разделов и участков учета, функционирования конкретных подразделений и др. Различными могут быть и применяемые методы: сплошная и выборочная проверка, изучение учетных регистров и (или) первичных документов и др.

Обязательный аудит - ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя.

К объектам аудита относятся:

- ценности - имущество организации, финансовые вложения и т.п.; документы
- учредительные, распорядительные, бухгалтерские и т.п.;
- операции - приобретение, выбытие, движение ценностей, начисления и т.п.;
- методы оценки стоимости - первоначальная, восстановительная, остаточная, дисконтированная и т.п.

Участниками аудиторской деятельности являются.

Аудиторы - физические лица, получившие квалификационный аттестат аудитора и являющиеся членами одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Аудитор - лицо, несущее окончательную ответственность за проведение аудита.

В процессе проведения проверок аудитор имеет право:

- самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки (на основе требований нормативных актов, конкретных условий договора и др.);
- проверять в полном объеме документацию о финансово-хозяйственной деятельности (бухгалтерские книги, денежные документы, ценные бумаги и др.);
- получать от третьих лиц всю информацию, необходимую для выполнения целей аудита (по письменному запросу);
- получать все необходимые разъяснения по возникающим вопросам или дополнительные сведения;
- привлекать на договорной основе высококвалифицированных специалистов (в области бухучета и анализа хозяйственной деятельности и др., кроме лиц, работающих на проверяемом предприятии);
- отказаться от проведения проверки в особых случаях (непредставление необходимой информации для проверки, криминальная обстановка и др.);
- оказывать сопутствующие аудиту услуги.

Обязанности аудиторов

Рассматривая обязанности аудиторов и аудиторских фирм, следует иметь в виду, что они проводят финансовый контроль и в их функции не входит налоговый контроль, а также контроль за формированием и использованием фондов

социального страхования и обеспечения и других внебюджетных фондов. Исходя из этого, аудиторы в основном проверяют бухгалтерскую или финансовую отчетность (бухгалтерский баланс с приложениями, т. е. 5 форм годовой отчетности), подтверждая ее реальность и обоснованность. Кроме того, аудиторская проверка охватывает только те хозяйственные операции экономического субъекта, которые подтверждены документально. Хозяйственные операции, не подтвержденные документально, являются сферой деятельности других органов.

В результате аудитор обязан:

- неукоснительно соблюдать требования законодательства РФ, а также правил
- стандартов аудита;
- немедленно сообщать заказчику, а также государственному органу, поручившему провести аудиторскую проверку, о невозможности своего участия в проведении проверки или о необходимости привлечения к участию в проверке дополнительных аудиторов;
- выполнять свои функции беспристрастно;
- обеспечивать сохранность документов в ходе аудиторской проверки и не разглашать их содержание без согласия собственника (руководителя) экономического субъекта;
- базироваться на принципах добросовестности, честности, доброжелательности;
- составлять аудиторское заключение и письменную информацию (отчет аудитора) в соответствии с утвержденными стандартами;
- способствовать росту авторитета своей профессии в обществе.

Саморегулируемые аудиторские организации (СОА) - это некоммерческие организации, созданные на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

Аудиторские организации - это коммерческие организации, являющиеся членами одной из СОА, осуществляющие аудиторские проверки и оказывающие сопутствующие аудиту услуги.

Аудируемые лица - это организации или иные субъекты рынка, чья деятельность подлежит аудиту. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) выражает свое мнение в аудиторском заключении.

14.2 Правовое значение аудиторского заключения

По окончании каждого отчетного года формируется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность. Потенциальным инвесторам, кредиторам, контрагентам и др. пользователям отчетности важно, чтобы такая отчетность была достоверна, т.е. правильно отражала факты хозяйственной жизни организации в бухгалтерском учете. Чтобы подтвердить достоверность показателей отчетности организации, заказывают независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности — аудит.

По результатам аудита, на основе полученных аудиторских доказательств, аудиторская организация выдает аудиторское заключение.

Аудиторское заключение - документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, который содержит выраженное мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (ст. 6 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»)

Если компания подлежит обязательному аудиту, получить аудиторское заключение является ее обязанностью. Критерии обязательного аудита в 2021 году содержатся в ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Как было уже сказано выше аудиторские услуги могут осуществлять:

- аудиторские организации — коммерческие юридические лица;
- индивидуальные аудиторы — индивидуальные предприниматели с квалификационным аттестатом аудитора.

При этом для того, чтобы заниматься аудитом, такие компании и ИП должны быть членами одной из саморегулируемых организаций аудиторов. Аудиторские

услуги можно будет оказывать с даты внесения сведений о соответствующем юрлице или ИП в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (сейчас она одна — это Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»).

Аудиторское заключение оказываются аудиторской организацией, индивидуальным аудитором только лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг - руководству (собственникам) компании.

Форма, содержание, порядок подписания и представления аудиторского заключения должны отвечать положениям действующих нормативных актов, в том числе Международному стандарту аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», Международному стандарту аудита 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении», Международному стандарту аудита 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», Международному стандарту аудита 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении» и так далее.

Аудиторская деятельность осуществляется в том числе, в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), которые введены в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 09.01.2019 г. № 2н.

Аудиторское заключение может быть безоговорочно положительным или модифицированным.

Безоговорочно положительное мнение должно быть выражено тогда, когда аудитор приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации.

Аудиторское заключение считается модифицированным, если возникли факторы:

- не влияющие на аудиторское мнение, но описываемые в аудиторском заключении с целью привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации, сложившейся у аудируемого лица и раскрытой в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- влияющие на аудиторское мнение, которые могут привести к мнению с оговоркой, отказу от выражения мнения или отрицательному мнению.

При определенных обстоятельствах аудиторское заключение может быть модифицировано посредством включения части, привлекающей внимание к ситуации, влияющей на финансовую (бухгалтерскую) отчетность, но рассмотренной в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудитор также должен рассмотреть возможность модифицирования аудиторского заключения посредством включения части, указывающей на значительную неопределенность (иную, нежели соблюдение принципа непрерывности деятельности), прояснение которой зависит от будущих событий и которая может оказать влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

Часть, не влияющая на аудиторское мнение, обычно включается после части с выражением мнения, и содержит указания на то, что данная ситуация не является основанием для включения оговорки в аудиторское мнение. Пример итоговой части аудиторского заключения в части, привлекающей внимание: «По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации «УУУ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 20(XX) г. и результаты финансово- хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности (пункт X), а именно на то, что до настоящего времени не закончено судебное разбирательство между организацией «УУУ» (ответчик) и налоговым органом (истец) по вопросу правильности исчисления налоговой базы по налогам на прибыль и на добавленную стоимость за 20(XX) год. Сумма иска

составляет XXX тыс. рублей. Финансовая (бухгалтерская) отчетность не предусматривает никаких резервов на выполнение обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда не в пользу организации «УУУ».

Включение привлекающей внимание части с описанием проблемы, связанной с соблюдением принципа непрерывности деятельности или со значительной неопределенностью, обычно является достаточным с точки зрения выполнения аудитором своих обязанностей по подготовке аудиторского заключения. Тем не менее в некоторых случаях, например в случае большого числа факторов неопределенности, значительных для финансовой (бухгалтерской) отчетности, аудитор может посчитать уместным отказаться от выражения мнения о ее достоверности вместо включения части, привлекающей внимание к данному аспекту.

Аудитор также должен модифицировать аудиторское заключение посредством включения части, привлекающей внимание к ситуации, не оказывающей существенного влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность и не раскрытой (недостаточно полно раскрытой) или раскрытой некорректно в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности, (например, если, по мнению аудитора, необходимо изменить либо дополнить какие-либо пояснения, содержащиеся в финансовой (бухгалтерской) отчетности, а аудируемое лицо отказывается внести такие изменения или дополнения, аудитор может включить в аудиторское заключение часть, привлекающую внимание к такой ситуации. Такая часть также может быть включена при наличии дополнительных установленных законодательством Российской Федерации требований в отношении подготовки аудиторского заключения).

Аудитор может оказаться не в состоянии выразить безоговорочно положительное мнение, если существует хотя бы одно из следующих обстоятельств и в соответствии с суждением аудитора данное обстоятельство оказывает или может оказать существенное влияние на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- имеется ограничение объема работы аудитора;
- имеется разногласие с руководством относительно:
- допустимости выбранной учетной политики;
- адекватности раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Обстоятельства, указанные в подпункте «а» настоящего пункта, могут привести к выражению мнения с оговоркой или к отказу от выражения мнения.

Обстоятельства, указанные в подпункте «б» настоящего пункта, могут привести к выражению мнения с оговоркой или к отрицательному мнению.

Мнение с оговоркой должно быть выражено в том случае, если аудитор приходит к выводу о том, что невозможно выразить безоговорочно положительное мнение, но влияние разногласий с руководством или ограничение объема аудита не настолько существенно и глубоко, чтобы выразить отрицательное мнение или отказаться от выражения мнения. Мнение с оговоркой должно содержать формулировку: «за исключением влияния обстоятельств...» (указать обстоятельства, к которым относится оговорка).

Если аудитор выражает любое мнение, кроме безоговорочно положительного, он должен четко описать все причины этого в аудиторском заключении и, если это возможно, дать количественную оценку возможного влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность. Как правило, эта информация излагается в отдельной части, предшествующей части с выражением мнения или с отказом от выражения мнения, и может включать ссылку на более подробную информацию (при ее наличии) в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Иногда ограничения объема работы аудитора могут устанавливаться аудируемым лицом (например, если условия аудиторского задания предусматривают, что аудитор не может выполнять процедуры аудита, которые он считает необходимыми). Если ограничение, предусмотренное условиями задания, таково, что аудитор считает необходимым отказаться от выражения мнения, он обычно не принимается за выполнение такого задания, за исключением случаев,

когда выполнение задания вытекает из требований законодательства Российской Федерации. Кроме того, аудитор не должен приниматься за выполнение аудиторского задания, когда такое ограничение препятствует выполнению установленных законодательством Российской Федерации обязанностей аудитора.

Ограничение объема аудита может быть следствием обстоятельств (например, если время назначения аудитора не позволяет ему наблюдать за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов). Ограничение объема также возможно, если, по мнению аудитора, учетная документация аудируемого лица отсутствует либо не соответствует требованиям законодательства Российской Федерации или если аудитор не может осуществить процедуры аудита, которые считает необходимыми. При этих обстоятельствах аудитор должен выполнить возможные альтернативные процедуры, чтобы получить достаточные доказательства.

Если ограничения объема аудита требуют выражения мнения с оговоркой или отказа от выражения мнения, аудиторское заключение должно включать описание этого ограничения и возможных корректировок финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые могли бы оказаться необходимыми, если бы не существовало данного ограничения.

Пример итоговой части аудиторского заключения в части, содержащей мнение с оговоркой из-за ограничения объема: «... Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Вместе с тем, мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 20 (XX) г., т. к. эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудиторов организации «XXX».

По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли проверить

количество товарно-материальных запасов, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации «УУУ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 20 (ХХ) г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 20 (ХХ) г. включительно».

Аудитор может иметь разногласия с руководством аудируемого лица по таким вопросам, как допустимость выбранной учетной политики, метод ее применения или адекватность раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Если такие разногласия являются существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности, аудитор должен выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение.

Пример итоговой части аудиторского заключения в части, содержащей мнения с оговоркой из-за разногласия относительно учетной политики и ненадлежащего метода учета: в результате проведенного аудита нами установлены нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета, а именно: в составе внеоборотных активов по строке 190 бухгалтерского баланса не отражена стоимость производственного оборудования в размере ХХХ тыс. рублей, а в составе оборотных активов по строке 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» не отражена сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на указанное оборудование, в размере ХХХ тыс. рублей. Соответственно по строке 621 «Поставщики и подрядчики» не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере ХХХ тыс. рублей.

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельств, изложенных в предыдущей части, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации „УУУ“ отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 20(ХХ) г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 20(ХХ) г. включительно».

Пример итоговой части аудиторского заключения в части, содержащей мнение с оговоркой из-за разногласия относительно раскрытия информации: в финансовой (бухгалтерской) отчетности организации «УУУ» не раскрыта существенная информация:

- об обеспечении обязательств и платежей в размере XXX тыс. рублей;
- арендованных основных средствах в размере XXX тыс. рублей.

По нашему мнению, за исключением обстоятельств, изложенных в предыдущей части, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации «УУУ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 20(XX) г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно».

Отказ от выражения мнения имеет место в тех случаях, когда ограничение объема аудита настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Пример итоговой части аудиторского заключения, содержащей отказ от выражения мнения из-за ограничения объема: «Мы не смогли присутствовать при инвентаризации товарно-материальных запасов из-за ограничений, установленных организацией «УУУ» (кратко указать обстоятельства).

Мы также не получили достаточных доказательств (кратко указать причины) в отношении:

- дебиторской задолженности;
- выручки от реализации товаров, работ, услуг;
- кредиторской задолженности;
- нераспределенной прибыли (и т. п.).

Вследствие существенности указанных обстоятельств мы не в состоянии выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности

организации «УУУ» и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации».

Отрицательное мнение следует выражать только тогда, когда влияние какого-либо разногласия с руководством настолько существенно для финансовой (бухгалтерской) отчетности, что аудитор приходит к выводу, что внесение оговорки в аудиторское заключение не является адекватным для того, чтобы раскрыть вводящий в заблуждение или неполный характер финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Пример итоговой части аудиторского заключения в части, содержащей отрицательное мнение из-за разногласия учетной политики или адекватности представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности: «По нашему мнению, вследствие влияния указанных обстоятельств финансовая (бухгалтерская) отчетность организации «УУУ» недостоверно отражает финансовое положение на 31 декабря 20(XX) г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно».

В Законе «Об аудиторской деятельности» (ст. 11) введено понятие заведомо ложного заключения.

Статья 11. Заведомо ложное аудиторское заключение

1. Заведомо ложное аудиторское заключение - аудиторское заключение, составленное без проведения аудиторской проверки или составленное по результатам такой проверки, но явно противоречащее содержанию документов, представленных для аудиторской проверки и рассмотренных аудиторской организацией или индивидуальным аудитором в ходе аудиторской проверки. Заведомо ложное аудиторское заключение признается таковым только по решению суда.

2. Составление заведомо ложного аудиторского заключения влечет ответственность в виде аннулирования у индивидуального аудитора или аудиторской организации лицензии на осуществление аудиторской деятельности, а для лица, подписавшего такое заключение, также аннулирование

квалификационного аттестата аудитора и привлечение его к уголовной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аудиторское заключение должно быть составлено в письменном виде, датировано не ранее даты завершения процесса получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на основании которых аудитор выражает мнение.

Аудиторское заключение подписывается:

- руководителем аудиторской организации или уполномоченным им лицом, имеющим квалификационный аттестат аудитора; индивидуальным аудитором.

Дата аудиторского заключения предоставляет заинтересованному лицу основание полагать, что аудитор учел влияние, которое оказали на бухгалтерскую отчетность и аудиторское заключение события и операции, возникшие до этой даты и известные аудитору.

К аудиторскому заключению на бумажном носителе прилагается бухгалтерская отчетность, в отношении которой выражается мнение и которая датирована и подписана аудируемым лицом в соответствии с правилами, предъявляемыми к отчетности.

Аудиторское заключение и указанная отчетность должны быть пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием общего количества листов.

Аудиторское заключение подготавливается в количестве экземпляров, согласованном аудитором и руководителем (собственником) компании, заключившим договор на аудит. Причем, стороны договора должны получить не менее чем по 1 экземпляру аудиторского заключения с прилагаемой бухгалтерской отчетностью.

14.3 Государственное регулирование аудиторской деятельности. Саморегулирование аудиторской деятельности

ФЗ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в статье 15 устанавливаются основные функции осуществляет федеральный уполномоченный орган. В его функции входят:

- выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- принятие нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- ведение государственного реестра СРО;
- анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации и др.

При уполномоченном федеральном органе действует Совет по аудиторской деятельности (ст. 16), который имеет следующие функции:

- 1) рассматривает вопросы государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 2) изучает проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности и рекомендует их к утверждению;
- 3) одобряет порядок разработки проектов ФСАД, кодекса профессиональной этики аудиторов, определяет области знаний, из которых устанавливается перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене, и др.;
- 4) оценивает деятельность саморегулируемых организаций по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;
- 5) осуществляет иные функции в соответствии с Федеральным законом и положением о совете по аудиторской деятельности.

Эта статья регламентирует также состав совета по аудиторской деятельности.

В ст. 17 дается определение саморегулируемой организации аудиторов: «некоммерческая организация», созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности».

Некоммерческая организация приобретает статус саморегулируемой с даты включения в государственный реестр СРО аудиторов и утрачивает статус СРО с

даты исключения сведений о ней из указанного реестра. В данной статье также прописаны права и обязанности СРО, членство и т.п.

Статья 18 определяет требования к членству в СРО:

- организация может быть любой организационно-правовой формы, за исключением ОАО (ПАО), государственного или муниципального унитарного предприятия;

- доля уставного капитала, принадлежащего аудиторам, должна составлять не менее 51%;

- безупречная деловая репутация аудиторов, наличие квалификационных аттестатов;

- уплата взносов в СРО и др.

Статья 19 «Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций». Реестр - это систематизированный перечень аудиторов и аудиторских организаций. Ведение этих реестров осуществляется СРО аудиторов в отношении своих членов. Порядок ведения реестра и контрольного экземпляра реестра (это свод реестров аудиторов и аудиторских организаций), а также перечень включаемых в них сведений устанавливаются уполномоченным государственным органом (ведутся эти реестры в электронном виде).

Статья 20 «Меры дисциплинарного и иного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов» определяет, что в отношении члена СРО аудиторов, допустившего нарушение требований Федерального закона № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности. Кодекса профессиональной этики аудиторов, эта организация может принять следующие меры дисциплинарного воздействия:

- вынести предписание устранить выявленные в результате внешней проверки нарушения;

- вынести предупреждение в письменной форме;

- наложить штраф;

- принять решение о приостановлении членства (на срок не более 180 календарных дней) или принять решение об исключении аудитора или аудиторской организации из членов саморегулируемой организации.

Статья 21 устанавливает, что ведение государственного реестра СРО аудиторов осуществляется уполномоченным федеральным органом в установленном порядке.

Для внесения сведений о некоммерческой организации в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, эта организация подает в уполномоченный федеральный орган заявление и представляет соответствующие документы (копию свидетельства о государственной регистрации некоммерческой организации, копию устава, перечень членов и др.).

Уполномоченный орган в течение 40 дней рассматривает документы, проверяет сведения и принимает решение (при наличии оснований) о внесении сведений о некоммерческой организации в Государственный реестр или отказывает во внесении сведений.

Уполномоченный федеральный орган вправе также исключать сведения о некоммерческой СРО из государственного реестра. Основанием может быть либо заявление самой организации, либо ликвидация СРО, либо судебные решения и др.

Статья 22 «Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов» устанавливает, что государственный контроль за деятельностью СРО осуществляет уполномоченный федеральный орган. Осуществляется такой контроль в форме плановых и внеплановых проверок. Плановая проверка проводится не чаще одного раза в два года, а основанием для внеплановой проверки СРО аудиторов может быть жалоба, поданная в уполномоченный государственный орган на действия или бездействие СРО, нарушившей требования российского законодательства.

Вопросы для самопроверки:

1. Что включает в понятие аудита и аудиторской деятельности?
2. Назовите методы аудита в предпринимательской деятельности.
3. Расскажите о видах аудита в предпринимательской деятельности.
4. Какие принципы аудита в предпринимательской деятельности знаете?
5. Как осуществляется государственное регулирование аудита в предпринимательской деятельности?

6. Расскажите о саморегулируемой аудиторской деятельности.

Тема 15 Правовые вопросы управления бизнесом

План:

15.1 Особенности судебной защиты в гражданском судопроизводстве прав и законных интересов предпринимателей

15.2 Примиренческие процедуры защиты предпринимательских прав

15.1 Особенности судебной защиты в гражданском судопроизводстве прав и законных интересов предпринимателей

С правовой точки зрения гарантии судебной защиты установлены Конституции РФ.

Под защитой предпринимательской деятельности следует понимать любые меры, направленные на обеспечение интересов управомоченного субъекта и совершенные с точки зрения закона.

Охрана предпринимательской деятельности определяется как совокупность гарантий государства, связанных с нормативным запрещением либо иным ограничением определенных действий против охраняемого объекта и направленных на предупреждение и профилактику правонарушений.

Право на судебную защиту – возможность применения мер правоохранительного характера для восстановления нарушенного права или оспариваемого права.

Предмет защиты в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности - нарушенные или оспариваемые права и законные интересы лиц, осуществляющих подобную деятельность.

Защита прав предпринимателей и их охраняемых законом интересов осуществляется в предусмотренном законом порядке, т.е. посредством применения надлежащей формы и способов защиты.

Под способами защиты прав понимаются закрепленные законом материально-правовые и процессуальные меры принудительного характера, посредством которых производится восстановление (признание) нарушенных (оспариваемых) прав и осуществляется воздействие на правонарушителя.

Способы защиты гражданских прав, распространяющиеся на сферу предпринимательской деятельности, закреплены Гражданским кодексом РФ:

- признание права;
- восстановление положения, существовавшего до нарушения права, и пресечение действий, нарушающих право или создающих угрозу его нарушения;
- признание оспариваемой сделки недействительной и применение последствий ее недействительности, применение последствий недействительности ничтожной сделки;
- признание недействительным акта государственного органа или органа местного самоуправления;
- самозащита права;
- присуждение к исполнению обязанности;
- возмещение убытков;
- взыскание неустойки.
- прекращение или изменение правоотношения;
- неприменение судом акта государственного органа или органа местного самоуправления, противоречащего закону.

Процессуальные способы защиты представляют собой реализацию законодательно установленной компетенции юрисдикционных органов в виде издания актов, имеющих своей целью установление, признание или подтверждение прав и юридически значимых фактов, а также восстановление нарушенных законных интересов субъектов правоотношений.

Процессуальные способы защиты прав различаются в зависимости от целей, характера процессуальной деятельности, разновидности властных актов и форм юрисдикционных органов. Так, по целям процессуальные способы защиты прав

дифференцируются на действия по признанию прав, принуждению к совершению каких-либо действий и преобразованию правоотношений.

Самостоятельным способом защиты прав, полагаем, является самозащита (ст. 14 ГК РФ). Гражданский кодекс РФ не содержит определения этого понятия, а лишь устанавливает, что способы самозащиты должны быть соразмерны нарушению и не должны выходить за пределы действий, необходимых для его пресечения.

Под формой защиты понимается комплекс внутренне согласованных организационных мероприятий по защите субъективных прав и охраняемых законом интересов.

Споры между гражданами-предпринимателями, а также между ними и юридическими лицами разрешаются арбитражным судом (АПК РФ). Судом общей юрисдикции рассматриваются, в частности, связанные с предпринимательской деятельностью (ГПК РФ).

Типичные нарушения: споры о восстановлении прав по утраченным ценным бумагам на предъявителя или ордерным ценным бумагам; заявления граждан и организаций на неправомерные действия и решения органа государственного управления и должностного лица, считающих, что их права и свободы нарушены: к примеру, должностное лицо ФНС, осуществляющий государственную регистрацию, допустил превышение установленных сроков осуществления государственной регистрации; несоблюдение порядка предоставления документов для государственной регистрации и др.

Важная роль в защите прав предпринимателей принадлежит Конституционному суду РФ. Судебную практику см. «Защита прав и интересов предпринимателей». Режим доступа: https://pravovsem59.ru/pravovoe-prosveshchenie/sudebnaya-praktika/zashchita-prav-i-interesov-predprinimateley_1531365340/

Как было сказано, что экономически споры разрешает арбитражный суд. Подведомственность арбитражного суда определяется по категориям дел, связанные с предпринимательской деятельностью или иной экономической деятельностью.

Согласно АПК РФ основными задачами судопроизводства в арбитражных судах являются:

- защита нарушенных или оспариваемых прав и законных интересов лиц, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, а также прав и законных интересов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц в указанной сфере;

- обеспечение доступности правосудия в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности;

- справедливое публичное судебное разбирательство в разумный срок независимым и беспристрастным судом;

- укрепление законности и предупреждение правонарушений в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности;

- формирование уважительного отношения к закону и суду;

- содействие становлению и развитию партнерских деловых отношений, мирному урегулированию споров, формированию обычаев и этики делового оборота.

К примеру, для этики деловых отношений в России наиболее актуальными являются следующие из них: ответственность бизнеса, как перед акционерами, так и перед обществом и партнерами; стремление к прогрессу и справедливости; соблюдение этического правила: от буквы закона к духу доверия; уважение правовых норм; забота об окружающей среде; отказ от противозаконных действий. Судебную практику см. «Без положительного заключения государственной экологической экспертизы строить мусорный полигон запрещено» Режим доступа: <https://www.advgazeta.ru/mneniya/arbitrazhnyy-sud-na-strazhe-prirody/>

До обращения в суд участники спора обязаны постараться разрешить его мирным путем, а, если в ходе рассмотрения дела одна из сторон стремится к

затягиванию процесса, это может повлечь за собой перераспределение бремени несения судебных расходов по сравнению с обычными правилами.

Как было сказано выше, в установленный законом случаях споры с участием предпринимателей могут рассматриваться судами общей юрисдикции:

- дела, связанные с приказным производством - Гл.11 ГПК РФ;
- дела, возникающие из публичных правоотношений - Гл. 22 ГПК РФ;
- дела особого производства – Гл. 4 ГПК РФ.

К примеру дела, относящиеся к приказному производству, регулируется по заявлениям о совершенных нотариальных действиях или об отказе в их совершении.

15.2 Примиренческие процедуры защиты предпринимательских прав

Медиация как один из альтернативных способов регулирования правовых конфликтов является важным инструментом защиты предпринимателей. Профессионально подготовленный специалист – медиатор может найти выгодное решение для обеих сторон. Ее развитие может осуществляться только лишь в условиях добровольного согласия и осознания гражданами рационального участия медиатора, который заинтересован в разрешении конфликтных ситуаций, достижения единого решения на основе общего согласия участников спора, который не допускает какого-либо физического воздействия или манипуляции.

В настоящее время медиация выступает эффективным, а в нескольких странах единственным методом, который способен урегулировать споры между сторонами и восстановить общественную стабильность.

Медиация – процесс добровольный, поэтому у участников спора всегда есть выбор при решении конфликта. Однако с ответственностью дело обстоит гораздо сложнее. Типичная российская особенность, когда люди пытаются переложить свою ответственность на других, зачастую испытывают желание, чтобы все решили за них, по крайней мере, подсказали решение.

В литературе медиация часто ассоциируется с примирением, посредничеством, разрешением конфликтных ситуаций, компромиссом (Хидзева,

2008), консенсусом, однако единой точки зрения по поводу понятия медиации в праве нет.

В правовой сфере необходимо руководствоваться ФЗ «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)" от 27.07.2010 г. № 193-ФЗ.

1-й этап медиации - вступительное слово медиатора. Во вступительном слове медиатор рассказывает сторонам, что такое процесс медиации, на каких принципах он построен (особое внимание здесь стоит уделить конфиденциальности), объясняет свои функции в этом процессе и свою роль в предстоящих переговорах, знакомится со сторонами и представляется сам, рассказывает сторонам, какую роль они играют в предстоящих переговорах, спрашивает у сторон, располагают ли они достаточным временем для ведения переговоров (если хотя бы одна из сторон не располагает достаточным временем, в среднем 2,5-3 часа, то медиацию лучше перенести на более удобное время), все ли заинтересованные в разрешении конфликтной ситуации стороны присутствуют на переговорах, или стоит пригласить кого-то еще, рассказывает сторонам об этапах проведения медиации, при этом оговаривает возможность проведения кокусов, т.е. индивидуальных бесед медиатора с каждой стороной.

2-й этап медиации - презентация сторон. На этом этапе медиации медиатор предоставляет каждой стороне возможность рассказать о том, в чем, на ее взгляд, заключается спорная ситуация. Начать рассказ о своем видении ситуации предлагается, как правило, той стороне, которая обратилась с просьбой о проведении медиации. Во время рассказа сторон медиатор является активным слушателем, делает для себя необходимые пометки в блокноте, чтобы не упустить в дальнейшем важные детали, в случае необходимости задает уточняющие вопросы.

3-й этап медиации - дискуссия. По окончании презентации сторон медиатор предлагает сторонам обменяться мнениями по поводу услышанного, высказать свои замечания. Во время проведения дискуссии ведется работа по первичному формированию повестки дня, проявляются моменты, по которым сторонам предстоит прийти к согласию.

4-й этап медиации - кокус, т.е. беседа медиатора с каждой стороной индивидуально. В соответствии с принципом равноправия сторон количество кокусов, проводимых с каждой стороной, должно быть одинаковым, так же как и время, затраченное на кокус. Это необходимо, чтобы впоследствии медиатора не обвинили в симпатии только к одной из сторон.

5-й этап медиации - формирование повестки дня. На этом этапе медиатор предлагает сторонам сформулировать и записать те вопросы, по которым они хотят прийти к соглашению в ходе процесса медиации.

6-й этап медиации - выработка предложений. Стороны обмениваются предложениями по решению каждого вопроса, внесенного в повестку дня. Этот этап является одним из самых важных в процессе медиации. Медиатор помогает сторонам в случае необходимости услышать друг друга, увидеть то положительное, что есть в предложении каждого из них, увидеть дополнительные ресурсы, которыми они обладают, прийти к решению, удовлетворяющему обоим, и т.д.

7-й этап медиации - подготовка и подписание медиативного соглашения. На предыдущем этапе стороны совместно выработали предложения по разрешению спорных вопросов, внесенных в повестку дня. Предложения, которые устраивают обе стороны, вносятся в договор (медиативное соглашение) и подписывается сторонами. Составленное медиативное соглашение должно однозначно трактоваться каждой стороной.

Важную роль на этом этапе играет обсуждение сторонами возможных последствий неисполнения составленного соглашения. Стороны должны представлять себе последствия и действия друг друга в случае невыполнения медиативного соглашения одной из них.

8-й этап - выход из медиации. Задача этого этапа - получение медиатором обратной связи о результатах работы.

Медиация строится на нескольких принципах, которые во многом противоположны принципам судебного разбирательства:

- добровольность;
- равноправие сторон;

- взаимоуважение;
- конфиденциальность;
- самостоятельное принятие решений.

16. Список использованных источников

16.1 Нормативные и правовые акты

16.1.1 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

16.1.2 О судебной системе Российской Федерации [Электронный ресурс].: федеральный конституционный закон от 31.12.1996 № 1-ФКЗ (ред. От 08.12.2020). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12834/

16.1.3 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. От 11.06.2021) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

16.1.4 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 09.03.2021) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/

16.1.5 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2019) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34154/

16.1.6 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (ред. От 11.06.2021) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/

16.1.7 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 20.04.2021) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

16.1.8 О рынке ценных бумаг [Электронный ресурс]. : федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ (ред. от 11.06.2021). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10148/

16.1.9 О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс].: федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 24.02.2021). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/

16.1.10 Об электронной подписи [Электронный ресурс].: федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ (ред. от 24.02.2021). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112701/

16.1.11 О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Электронный ресурс]. : федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 30.04.2021). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/

16.1.12 Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс]. : федеральный закон от 28.12.2009 N 381-ФЗ (ред. от 30.12.2020). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_95629/

16.1.13 Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]. : федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 22.12.2020). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45397/

16.1.14 О третейских судах в Российской Федерации [Электронный ресурс]. : федеральный закон от 24.07.2002 № 102-ФЗ (ред. от 08.12.2020). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37831/

16.1.15 О прокуратуре Российской Федерации [Электронный ресурс] .: федеральный закон от 17.01.1992 № 2202-1 (ред. от 30.12.2020). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_262/

16.1.16 О Центральном банке Российской Федерации [Электронный ресурс]. : федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ (ред. от 11.06.2021). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/

16.1.17 Об организованных торгах [Электронный ресурс]. : федеральный закон от 21.11.2011 № 325-ФЗ (ред. от 31.07.2020). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_121888/

16.1.18 Об акционерных обществах [Электронный ресурс]. : федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020, с изм. от 24.02.2021). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8743/

16.1.19 О переводном и простом векселе [Электронный ресурс]. : федеральный закон от 11.03.1997 № 48-ФЗ. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_13669/

16.1.20 Об ипотечных ценных бумагах [Электронный ресурс]. : федеральный закон от 11.11.2003 № 152-ФЗ (ред. от 08.12.2020). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_44997/

16.1.21 О банках и банковской деятельности бумагах [Электронный ресурс]. : федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 (ред. от 30.12.2020). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5842/

16.1.22 О государственных и муниципальных унитарных предприятиях [Электронный ресурс]. : федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ (ред. от 23.11.2020). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39768/

16.1.23 Об инвестиционных фондах [Электронный ресурс]. : федеральный закон от 29.11.2001 № 156-ФЗ (ред. от 20.07.2020). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34237/

16.1.24 Об основах туристской деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс]. : федеральный закон от 24.11.1996 № 132-ФЗ (ред. от 09.03.2021). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12462/

16.1.25 О защите прав потребителей [Электронный ресурс]. : закон РФ от 07.02.1992 № 2300-1 (ред. от 22.12.2020). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_305/

16.1.26 Об организации страхового дела в Российской Федерации бумагах [Электронный ресурс]. : закон РФ от 27.11.1992 № 4015-1 (ред. от 30.12.2020). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1307/

16.1.27 Основы законодательства Российской Федерации о нотариате

[Электронный ресурс] .: утв. ВС РФ 11.02.1993 № 4462-1 (ред. от 30.04.2021). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1581/

16.1.28 О государственном регулировании развития авиации [Электронный ресурс]. : федеральный закон от 8 января 1998 г. № 10-ФЗ - Режим доступа : <https://base.garant.ru/175962/#ixzz7ArRBclGU> .

16.1.29 Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров [Электронный ресурс].: заключена в г. Вене 11.04.1980. – Режим доступа. : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2648/

16.1.30 Программа «Цифровая экономика Российской Федерации» утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 июля 2017 г. № 1632-р.

16.1.31 Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 8 ноября 2011 г. № 4267/11 Отказывая в признании недействительными решения и предписания антимонопольной службы, суд указал, что положения действующего законодательства запрещают создание дискриминационных условий и навязывание невыгодных контрагенту условий организацией, занимающей доминирующее положение на рынке Режим доступа. : (garant.ru) <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70036786/>

16.1.32 Марракешское соглашение об учреждении Всемирной торговой организации Режим доступа. : <https://docs.cntd.ru/document/1902152>

16.1.33 Решение Высшего Евразийского экономического совета от 1 октября 2019 г. № 20 «О Концепции формирования общего финансового рынка Евразийского экономического союза» – Режим доступа, : <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/72702744/>

16.2 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины

16.2.1 Азрилян, А.Н. Большой экономический словарь / А.Н. Азриляна. – 6-е изд., доп. – М. : Институт новой экономики. – 2004. – 1376 с.

16.2.2 Барр, Р. Политическая экономика / Р. Барр. – М. : Международные отношения. - 1995.- С. 45. - ISBN 5-7133-0849-9.

16.2.3 Баринов, В.А. Внешнеэкономическая деятельность : учебник / В.А. Баринов. – М. : Форум, 2013. – 192 с.

16.2.4 Валиуллина, Ч.Ф. Порядок заключения и исполнения предпринимательского строя / Ч.Ф. Валиуллина. - Режим доступа : [poryadok-zaklyucheniya-i-ispolneniya-predprinimatelskogo-dogovora](#).

16.2.5 Галанова, В.А. Рынок ценных бумаг / В.А. Галанова, А.И. Басова. - СПб. : СЗТУ, 2002. – 45 с.

16.2.6 Гущин, В.В. Российское предпринимательское право / В.В. Гущин, Ю.А. Дмитриев. – М. : Эксмо, 2005. – 736 с.

16.2.7 Друкер, П. Рынок: как выйти в лидеры. Практика и принципы / П. Друкер. - М. : Совмест. предприятие «Бук Чембэр Интернэшнл», 1992. - С. 29. - ISBN 5-85020-109-2.

16.2.8 Зозуля, В.В., Сергеева А.Ю. Теоретические вопросы налогового регулирования инвестиционной деятельности / В.В. Зозуля, А.Ю. Сергеева // Международный бухгалтерский учет. - 2016. - № 18. - С. 33-42.

16.2.9 Игнатов, В.М. Приватизация государственной собственности в РФ: проблемы правового регулирования: / Автореф. дис.... канд. юрид. наук / В.М. Игнатов. – М., 2002. – 19 с.

16.2.10 Камышанский, В.П. Приватизация предприятий. Право собственности / В.П. Камышанский. – М., 2009. – 192 с.

16.2.11 Ковалева, О.А. Внесудебные формы защиты гражданских прав [Текст] : учеб. пособие / О. А. Ковалева, Л. И. Носенко, И. З. Шагивалеева; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. проф. образования «Оренбург. гос. ун-т». - Оренбург : Университет, 2012. - 209 с. - с. 204-208. - ISBN 978-5-4417-0080-1.

16.2.12 Константинова, Е.П. Международный опыт приватизации: причины, цели, факторы / Е.П. Константинова // Евразийское пространство: интеграционные процессы и региональный опыт управления. – 2015. - № 6(51). – С. 85.

16.2.13 Кравченко, Р.Ю. Классификация участников внешнеэкономической деятельности и особенности нормативного регулирования их отношений / Р.Ю. Кравченко // Проблемы учета. – 2010. - № 7 (139). - С. 26.

16.2.14 Лебедев, В.Е. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности / В.Е. Лебедев. - автореферат на соискание кандидата экономических наук 08.00.10 2000 - С. 20.

16.2.15 Морозов, И.П. Предпринимательский договор / И.П. Морозов. - Томск 2018. - С. 42.

16.2.16 Новикова, С.В. Понятие и способы приватизации государственного и муниципального имущества / С.В. Новикова // научный журнал КубГАУ - №100(06). - 2014.

16.2.17 Новиков, А.И. Модели финансового рынка и прогнозирование в финансовой сфере / А.И. Новиков. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 256 с. - ISBN 978-5-16-005370-7.

16.2.18 Парамонов, П.Ф. Основы инновационного предпринимательства / П. Ф. Парамонов, Ю.Е. Стукова, Д.К. Иваницкий. – Краснодар: КубГАУ, 2018. – 164 с. Режим доступа [b348c070dfc244be37b5ad7644c20a8e.pdf](https://kubsau.ru/b348c070dfc244be37b5ad7644c20a8e.pdf) (kubsau.ru).

16.2.19 Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг. - М. : «Инфра-М», 2013. – 512 с. - ISBN 5-86225-758-6.

16.2.20 Рахманина, Н.В. Правовое регулирование финансовых услуг по законодательству Российской Федерации / Н.В. Рахманина // National Interests: Priorities and Security. – 2018. - vol. 14 - iss. 1, pp. 37.

16.2.21 Рубцова, Н.В. К вопросу о понятии предпринимательского договора / Н.В. Рубцова // Современная наука: теоретический и практический взгляд: сборник статей международной научно-практической конференции : в 4 ч. / отв. ред. А.А. Сукиасян. Уфа, 2016. - Ч. 3. - С. 248–250.

16.2.22 Руткаускас, Т.К. Инвестиции и инвестиционная деятельность организации / Т.К. Руткаускас. – Екатеринбург: изд-во Урал. ун-та, 2019. - 316 с.

16.2.23 Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь/ Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. - М. : ИНФРА-М, 2007. - С 12.

- 16.2.24 Ручкина, Г.Ф. Предпринимательское право / Г.Ф. Ручкина. – М. : Юрайт, 2013. – 543 с.
- 16.2.25 Рындин, И.Е. Субъекты и объекты приватизации земель / И.Е. Рындин // Правовые науки. – 2018. – С. 273.
- 16.2.26 Смагина, И.А. Предпринимательское право / И.А. Смагина. - М. : Омега-Л, 2007. - 286 с.
- 16.2.27 Солонская, Л.А. Ценные бумаги / Л.А. Солонская. - М. : Финансы и статистика, 2001.– 448 с.
- 16.2.28 Татаринова, С.С. Определение понятия «товарный знак» для целей антимонопольного законодательства / С.С. Татаринова // Вестник СамГУ.- 2014.- № 6 (117) - С. 88.
- 16.2.29 Тимофеева, Т.Ф. Государственное регулирование предпринимательской деятельностью / Т.Ф. Тимофеева, Л.Г. Зиновьева. - Вестник Российского университета кооперации. - 2016. - № 2(24). - С 136.
- 16.2.30 Тотьев, К.Ю. Конкурентное право (правовое регулирование деятельности субъектов конкуренции и монополий) / К. Ю. Тотьев. – М. : РДЛ, 2003. – 480 с.
- 16.2.31 Троицкая, И.В. Предпринимательский риск и риск предпринимателя в теории гражданского права / И.В. Троицкая // Известия Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. – 2010. - № 120. – С. 216-227.
- 16.2.32 Трофимова, А.Х. Понятие приватизации (юридический и экономические аспекты) / А.Х. Трофимова// Юридические записки. – 2013. - № 2 – С. 67.
- 16.2.33 Трофимов А.В. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности / А.В. Трофимов, Е.В. Татарников, И.Г. Баранчугова А.В. Ботенев // Мировая экономика. – 1990. – С. 77.
- 16.2.34 Цибулькинова, В.Ю. Финансовые рынки / В.Ю. Цибулькинова. - Томск «Эль Контент», 2011. – С. 9. - ISBN 978-5-4332-0017.

16.2.35 Цыцыпова, Б.Ц. Налоговое регулирование индивидуальной предпринимательской деятельности / Б.Ц. Цыцыпова. – автореферат на соискание кандидата экономических наук 08.00.10 2004 - С. 20.

16.2.36 Хисамов, Э.Д. Обеспечение качества продукции / Э.Д. Хисамов, Э.Э. Зайнутдинова. - Казань: Изд-во Казан. ун-та, 2018. – 170 с - ISBN 978-5-00130-005-2.

16.2.37 Хохлов В.А. Российское предпринимательское право / В.А. Хохлов. – М. : Инфра-М, 2014. - С. 308.

16.2.38 Коноплянникова, Т.В. Проблема взаимовлияния развития медиации и правовой культуры населения [Электронный ресурс] / Т. В. Коноплянникова, И.З. Шагивалеева, Н.А. Кучуб // Вопросы российского и международного права, 2017. - № 1А, Т. 7. - С. 90-101. - 12 с.

16.2.39 Шагивалеева, И.З. Медиация как альтернативный способ урегулирования правовых споров [Электронный ресурс] / Шагивалеева И.З. // Наука и образование: фундаментальные основы, технологии, инновации : сб. материалов Междунар. науч. конф., посвящ. 60-летию Оренбург. гос. ун-та, 15-17 сент. 2015 г. - Оренбург : Университет, 2015. - Ч. 3. - С. 94-97. - 4 с.

16.2.40 Шахов, А.К. Страхование право / А.К. Шахов. – М .: ЮД «Юстицинформ», 2003. – С.112.

16.2.41 Шевченко, Г.В. Договоры в предпринимательской сфере: сущность и отраслевая принадлежность / Г.В. Шевченко [Электронный ресурс – Режим доступа: dogovory-v-predprinimatelskoy-sfere-suschnost-i-otraslevaya-prinadlezhnost.pdf

16.2.42 Шершеневич, Г.Ф. Гражданское право / Г.Ф. Шершеневич. - М. : Статут, 2005.- С. 95.

16.2.43 Шматко, А.Д. Процессы приватизации и национализации / А.Д. Шматко // International Journal of Humanities and Natural Sciences, vol.6-1-p.64.

16.2.44 Шмилий, О.В. Эффективность государственного регулирования предпринимательской деятельности и эффективность предпринимательской деятельности / О.В. Шмилий // Проблемы в российском законодательстве. – 2013. - № 6. – С.4.

16.2.45 Юданов, А.Ю. Конкуренция: теория и практика : учеб-практ. пособие / А.Ю. Юданов. - М. : Гном и Д. - 1998. - ISBN 5-296-00076-5.

16.2.46 Яруллин, Р.Р. Договорные взаимоотношения между субъектами предпринимательской деятельности / Р.Р. Яруллин // Baltic Humanitarian Journal.- 2018. - Т. 7. - № 3(24).