

**ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Департамент учета, анализа и аудита
Кафедра «Публичное право и процесс»**

РЕФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТА И ПРАВА В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

*Под редакцией
О.Е. Качковой, В.А. Баранова, Г.И. Алексеевой,
Е.Н. Домбровской, А.Н. Приженниковой*

**Сборник научных трудов студентов бакалавриата,
магистратуры и аспирантуры**

RU
science
RU-SCIENCE.COM

Москва
2016

УДК 657:340(08)

ББК 67.402.02

Р45

Рецензенты:

Е.В. Зубарева, заведующий кафедрой бухгалтерского учета
Российского университета кооперации, д-р экон. наук,
проф.,

Райлян А.И., Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации, канд. юрид. наук, доц.

Р45

**Реформирование учета и права в современной Рос-
сии** : сборник научных трудов студентов бакалавриата, магистратуры и аспирантуры / колл. авторов ; под ред. О.Е. Качковой, В.А. Баранова, Г.И. Алексеевой, Е.Н. Домбровской, А.Н. Приженниковой. — Москва : РУСАЙНС, 2016. — 216 с.

ISBN 978-5-4365-1197-9

DOI 10.15216/978-5-4365-1197-9

Предлагаемый сборник относится к числу изданий научных трудов студентов бакалавриата, магистратуры и аспирантуры, раскрывающих особенности бухгалтерского учета и права в условиях адаптации к меняющимся условиям внешней среды.

В сборнике нашли отражение основные тенденции реформирования учета и права в современной России.

Для студентов бакалавриата, магистратуры, аспирантуры.

УДК 657:340(08)

ББК 67.402.02

ISBN 978-5-4365-1197-9

© Коллектив авторов, 2016

© ООО «РУСАЙНС», 2016

Оглавление

Введение	6
Секция 1. Современные проблемы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета	7
Гиашвили Н.М. Современные проблемы, возникающие при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы	7
Гурьянов В.О., Долгополов И.А. Изменения в нормативно-правовом регулировании учета расходов на командировки	11
Крамарова Т. Особенности учета затрат в сельском хозяйстве	16
Ульянкина Н.Н. Налогообложение в сфере природопользования ...	19
Пацация С.Б. Пути совершенствования бухгалтерского учета в организации малого бизнеса	24
Москалева Е.О. Особенности бухгалтерского учета в организациях малого бизнеса, находящихся на УСН	28
Горчаков Д.В., Болдырева Ю.М. Нефинансовая отчётность организаций	31
Гаспарян М.К. Интегрированная отчётность и перспективы её применения в РФ (по материалам отчетности крупных российских компаний)	35
Крюкова К.И. Корпоративные мероприятия в компании: проблемы бухгалтерского учета и налогообложения	41
Секция 2. Актуальные вопросы реформирования российского бухгалтерского учета на основе МСФО	45
Коршунова М.К. МСФО как инструмент реформирования российского бухгалтерского учета: точка зрения менеджера	45
Понаморева В.В. Проблемы международной гармонизации учета и финансовой отчетности	48
Максимов Н. А., Камараева Е. Я. Издержки перехода на МСФО ...	52
Путняя К.С., Морозова Н.В. Особенности оценки и учета биологических активов	57
Радько Я. Р., Стародумова Ю. А. Сравнительная характеристика методик учёта объектов основных средств и оценка их влияния на величину производственных затрат	61
Басова А. Г. Особенности учета биологических активов согласно РСБУ и МСФО	66
Ляхова К.А. Совершенствование бухгалтерской (финансовой) отчётности в сельскохозяйственных организациях	71

Атажанова Д.А. Проблема оценки и повышения транспарентности строительных компаний.....	77
Богданова Т.А. Отчет по странам – возможности сближения данных сегментной отчетности и отчетности о трансфертном ценообразовании.....	82
Капырина А.И. Применение стандартов нефинансовой отчетности как фактор роста социальной эффективности компаний.....	86
Белова Е.В. Сравнительная оценка аналитических возможностей российской финансовой отчётности и трансформированной в формат МСФО	89
Секция 3. Совершенствование основных направлений регулирования правовых отношений в современной России.....	94
Серебрянская Е.С., Гаршина А. М. Адвокатская монополия: перспективы развития в системе Российского права	94
Сахапов Д. Р. Конституционный принцип единства в налоговой политике.....	99
Рюмин А. Р. Соблюдение конституционных прав детей в семейных делах.....	104
Пелевин К. Д. Проблемы правового статуса домашних животных....	109
Краснова П. В. Правовое регулирование эмиссии депозитарных расписок как один из способов выхода из экономического кризиса	113
Усачева Е. П. Проблемы правового регулирования телевизионных форматов.....	118
Васюткина А. А. Особенности реализации гарантий и защита права получения образования	123
Аганина И. В. Перспективы развития правового регулирования в области защиты прав участников долевого строительства при банкротстве застройщика	128
Матис С. П. Проблемные аспекты разграничения ограниченных вещных прав по российскому законодательству.....	133
Яцук Н. П. «Право застройки» как альтернатива аренды земельных участков с целью строительства	139
Седов А. Р. Правовая имплементация зарубежного опыта налогообложения имущества физических лиц	146
Рюмкина А. А. Совершенствование правового регулирования привлечения к ответственности за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица.....	153
Автандилов А. Ш. Проблема правового регулирования института банкротства как угроза экономической безопасности Российской Федерации.....	159
Гильманов Д. Д. Международная трудовая миграция: опыт России ..	164

Давыдова А. В. Студенческое самоуправление – шаг вперед!	168
Левченко В. В. Особенности правового регулирования труда на дому в РФ.....	173
Коренева Е. В. Женщины в трудовых правоотношениях: курс на успех!	178
Цыбулькинова А. Н. Аутсорсинг как аналог заемного труда	182
Бобылева М. Н. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: настоящее и будущее	186
Гаврилина Д. В. Совершенствование профилактики правонарушений в области безопасности дорожного движения	192
Кузьмин Д. А. Правовое регулирование противодействия рейдерским захватам	196
Нилов Н. М. Актуальные вопросы реализации мер административного принуждения органов внутренних дел.....	200
Ошманкевич К. Р. К вопросу о правовом регулировании противодействия деятельности «Фирм – однодневок».....	206
Сергеева А. С. К вопросу о снижении возраста административной ответственности в современном законодательстве	211

Введение

Современные макро- и микроэкономические условия диктуют необходимость активизации процессов реформирования российского бухгалтерского учета и права. Формируется новая реальность, во многом связанная с наложением таких процессов, как нестабильность мировой экономической системы и режим санкций со стороны западных стран в отношении российской экономики. Из этого следует, что необходимо преобразование существующей правовой системы. Это создаст возможности для серьезных и стимулирующих интеллектуальных дискуссий, обсуждения современных вызовов в области учета, контроля и права. Все указанные темы были в центре внимания I Межвузовского научного студенческого форума «Реформирование учета и права в современной России», прошедшего в Финансовом университете при Правительстве РФ 26 мая 2016 г.

Реформа в праве и в бухгалтерском учете затрагивает множество вопросов. Правовая система в нашей стране существенно усложнена и сложившиеся юридические реалии требуют ее качественно нового состояния. В бухгалтерском учете серьезного анализа требуют проблемы нормативно-правового регулирования. Ориентация российских бухгалтеров на требования законодательных и нормативных актов является важной составляющей бухгалтерского дела в нашей стране. Однако при отсутствии четкой регламентации различных хозяйственных ситуаций необходимо формирование профессионального суждения, в основе которого - преэмптенность учетной методологии, хозяйственная и арбитражная практика.

Современной реальностью является развитие правовой системы, устранение существующих коллизий и пробелы в Российском законодательстве. Всё более широкое распространение в России получает использование международных стандартов финансовой отчетности. Формирование новых требований к учету и отчетности, обусловленных сближением с мировой практикой и международными стандартами, ставит во главу угла необходимость исследований по проблематике применения МСФО в условиях реформирования отечественного бухгалтерского учета.

Секция 1. Современные проблемы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и контроля

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Гишвили Наталья Михайловна

студентка 4 курса факультет подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции, Московский Университет МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель:

Бобошко Наталья Михайловна,

доктор экономических наук, профессор,

Московский Университет МВД России имени В.Я. Кикотя

Аннотация. Становление и развитие в РФ рыночных отношений и формирование нового законодательства вызвало существенное увеличение количества споров экономического характера, а также рост преступлений в сфере экономической деятельности, совершаемых с помощью искажения и фальсификации данных бухгалтерской отчетности. В статье рассмотрены барьеры, возникающие при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы, которые впоследствии создают проблемы раскрытия экономического преступления.

Ключевые слова. Судебно-бухгалтерская экспертиза, проблемы экспертного исследования, экономические преступления.

CURRENT PROBLEMS IN THE PRODUCTION OFF ORENSIC ACCOUNTING

Annotation. The formation and development of market relations in the Russian Federation and the formation of the new legislation has caused a significant increase in the number of disputes of an economic nature, as well as the increase in crime in the sphere of economic activity committed by a distortion and falsification of the financial statements. The article examines the barriers that arise in the production of forensic accounting, which subsequently creates problems of disclosure of economic crimes.

Keywords. Forensic accounting, the problem of expert research, economic crimes.

Экспертиза – это исследование какого-либо вопроса, требующего специальных знаний, с представлением мотивированного заключения. Судебно-бухгалтерская экспертиза представляет собой процесс в поисках истины в хозяйственных правоотношениях с целью выявления правонарушения правоохранительными органами. Вопрос о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы решается следователем в каждом отдельном случае в зависимости от обстоятельств дела. [6]

Основа судебно-бухгалтерской экспертизы – исследуемый экспертом способ ведения бухгалтерского учета, установление необычных условий и приемов совершения учетных операций и записей и вместе с этим места, механизма, времени, способов, качественных и количественных характеристик искажения данных.

На различных стадиях проведения судебно-бухгалтерской экспертизы возникает ряд проблем.

Материалы, представляемые на экспертизу, должны быть опечатаны. [2] Указанные требования призваны исключить потери объектов исследования, а также систематизировать информацию об учетных и распорядительных документах, в сжатые сроки выявить недостающие документы для ответа на поставленные вопросы. Однако на практике, существует проблема, которая связана с некомпетентностью следователя и оперуполномоченных сотрудников полиции в экономических вопросах. Документы предоставляются эксперту в виде многочисленных копий одного документа, или вовсе могут не относиться к предмету экспертизы, например, не предоставляются документы содержащие учетные данные, показатели финансовой отчетности, или же предоставляются, но не по исследуемому периоду. Это связано с тем, что следователи изымают и приобщают к уголовному делу все документы, которые удалось обнаружить, далее они направляют эти материалы на экспертизу без должной систематизации, другие же следователи ограничиваются исследованием и направляют на экспертизу лишь те документы, которые содержат следы подлога. Во втором случае появляются условия для выдвижения версий, которых невозможно проверить без исследования взаимосвязанных документов. [3] Решить эту проблему позволит привлечение к производству обыска специалиста-бухгалтера, которые помогут из массива информативных документов вычленил нужные.

Одна из актуальных проблем это разграничение компетенции между следователем и экспертом. Эксперт-бухгалтер – это лицо, обладающее специальными экономическими знаниями, используя средства экономического анализа исходных данных, содержащихся в

доказательствах, приобщенных к делу. Следователь, прокурор, судья – лица рассматривая дела о хищениях, налоговых нарушениях, споры экономического характера, исследуют финансовые, учетные документы, поэтому им необходимо знание методов исследования финансовых данных и данных бухгалтерского учета. На практике, следователи, расследующие экономические преступления не обладают даже минимальными экономическими знаниями. Это приводит, что в постановлении о назначении экспертизы следователь ставить перед экспертом вопросы справочного характера, которые не требуют специальных экономических знаний. На эти вопросы следователь может ответить сам, обратившись, например, к Бюджетному Кодексу Российской Федерации.

Некоторые вопросы, поставленные следователем перед экспертом, также не относятся к предмету судебно-экономической экспертизы. Задаются правовые вопросы, находящиеся исключительно в компетенции следствия и суда, требующие дать правовую оценку действий контрагентов.

В судебной практике категорически запрещается ставить перед экспертом-бухгалтером вопросы носящие ревизионный характер, так как ответы на них подразумевают проведение сплошного исследования всей финансово-хозяйственной деятельности субъекта за определенный период. Установлено, что в 25% случаев при назначении судебных экспертиз недостатками были неполнота и недоброкачество материалов, направляемых на исследование, направление эксперта документов учета, не относящихся к делу.

. Еще одна проблема это необходимость соответствия вопроса предмету исследования – предполагает установление фактических данных, принадлежащих сфере бухгалтерского учёта и подлежащих доказыванию по уголовному делу об экономическом преступлении. Вопросы, сформулированные с нарушением данного требования, касаются экономического преступления, но неправильно определены по видам судебного экономического экспертиз. Перечисленные требования, таким образом, выступают в качестве «фильтра» против постановки на решение судебно-бухгалтерской экспертизы небухгалтерских, справочных и правовых вопросов.

Принцип «каков вопрос – таков ответ» применительно к судебно-бухгалтерской экспертизе означает, что, если вопрос, поставленный на разрешение, сформулирован ненадлежащим образом, то и выводы эксперта-бухгалтера будут носить справочный характер, не вычленив из совокупности данных те факты, которые должны найти

свое□ подтверждение, что в конечном итоге приведёт к потере заключением доказательного значения.

Указанные недостатки порождали необоснованное увеличение сроков производства экспертиз и судебного разбирательства, непроизводительную затрату сил и времени на отыскание необходимых для исследования образцов, документов, утрату объектов и неполноту экспертных исследований□, оспаривание выводов ранее произведенных инвентаризации□, аудиторских проверок, ревизии□.

Доказательной базой по экономическим преступлениям являются документы, попадающие на исследование к эксперти. Рассматривая документы как доказательство, следует отметить, что они могут быть либо доброкачественными, либо недоброкачественными. В связи с этим экспертам нередко приходится выявлять недоброкачественные документы с целью их последующего анализа. Для придания документам юридической силы они должны иметь обязательные реквизиты. Однако, незаполнение реквизитов не лишает документ силы в процессе доказывания. Данный документ обязательно должен быть рассмотрен в экспертном заключении, но при условии приобщения следователем этого документа к материалам дела. Также нельзя не принимать во внимание данные чернового учета, сведения из которых без обязательного их процессуального закрепления с точки зрения относимости и допустимости экспертом-бухгалтером самостоятельно не могут быть приняты во внимание в качестве объектов исследования.

Таким образом, исходя из всего вышеизложенного, роль документов в доказательстве по судебному делу неоспорима, поскольку позволяет сформировать необходимую доказательную базу по судебным делам. Если говорить о современном состоянии судебной бухгалтерской экспертизы в России, можно сказать, что ее ожидают изменения, прежде всего связанные с переходом на Международные стандарты. Отличий между Российской системы бухгалтерского учета и Международных стандартах финансовой отчетности немало. МСФО изменяет как принципы подготовки самой финансовой отчетности, так и принципы контроля ее качества. Российский же учет направлен на исполнение закона, в то время как международные стандарты предоставляют свободу действий. Переход к МСФО обуславливает прогрессивно новый подход к проведению судебно-бухгалтерской экспертизы.

Использованные источники:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 02.06.2016) // Собрание законодательства Российской Федерации. - 1996. - № 25;
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 02.06.2016) // Собрание Законодательства Российской Федерации. - 24.12.2001. - N 52;
3. Федеральный закон «О Государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 N 73-ФЗ. - Российская газета № 106. 05.06.2001 г.
4. Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации: приказ МВД России от 29 июня 2005 г. № 511. Зарегистрирован в Минюсте России 23 августа 2005 г. № 6931. // Рос. газ.- 2005.
5. Белов А.Н., Белов А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Книжный мир, 2014 – 643 с.
6. Богомолов А.М. Судебная финансово-экономическая экспертиза. – М.: «Издательство ПРИОР», 2014. – 225 с.

ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВОМ РЕГУЛИРОВАНИИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА КОМАНДИРОВКИ

**Гурьянов Владимир Олегович,
Долгополов Иван Александрович**
*студенты 3 курса факультета международных экономических отношений,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

*Научный руководитель:
Алексеева Гульнара Ильсуровна
кандидат экономических наук, доцент
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. В 2015 году Министерство финансов РФ подготовило изменения в постановление Правительства №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки». Планировалось, что этим изменения вступят в силу с 1 января 2016 года, однако этого не произошло – документ оказался на доработке. Принятие поправки в вышеуказанное постановление Правительства РФ поставит многие хозяйствующие субъекты перед вопросом об экономической

целесообразности отправки своих сотрудников в командировки в иные регионы РФ и страны зарубежья.

Ключевые слова. Командировочные расходы 2016, изменения Министерства Финансов РФ.

CHANGES IN STANDARD AND LEGAL REGULATION OF THE ACCOUNTING OF EXPENSES ON BUSINESS TRIPS

Annotation. In 2015 the Ministry of Finance of the Russian Federation has prepared changes in the government resolution No. 749 "About features of the direction of workers in official journeys". It was planned that it changes will come into force since January 1, 2016, however it hasn't occurred – the document has appeared on completion. Adoption of the amendment to the above-stated resolution of the Government of the Russian Federation will put many economic entities before a question of economic feasibility of sending the employees to business trips to other regions of the Russian Federation and the country of the abroad.

Keywords. Travel expenses 2016, changes of the Ministry of Finance of the Russian Federation.

Командировка — это отъезд работника из организации для выполнения служебного задания за пределы населенного пункта, в котором располагается данная организация. Продолжительность командировки может быть от одного дня и более, это зависит от сложности поручения, его объема и других особенностей. Длительность командировки никакими документами не ограничивается.

Инициатива Минфина РФ о прекращении выплат суточных при командировках работников организаций не нарушает общую концепцию налогово-бюджетной политики РФ, которая провозглашает стабильность всех налоговых ставок и не введение новых статей к выплате в бюджеты. Однако это очередной новый «налоговый маневр», когда под отчисления государственным органам «подгоняют» ранее свободные от бремени виды деятельности организаций.

Чиновники и ранее хотели урезать данные статьи, чтобы пополнить бюджет альтернативными методами, считая, что суточные имеют слишком незначительную роль в бюджете организаций. Альтернативой предполагалось расширение компенсаций по командировкам по статье «Иные расходы», которая должна была включать в себя в новой редакции: оплату завтраков в гостиницах, услуги по ремонту обуви и одежды, химчистку, роуминговую связь.

Однако инициатива не была одобрена, так как могла нанести вред многим фирмам. Несмотря на это, в сентябре 2015 г. Минфин РФ выступил с новым, более жестким законопроектом – полной отменой этих норм.

Многие, не без основания считают, что суточные нормы являются одной из статей расходов, которая позволяет организации очень легкими методами получить или списать наличность, которая впоследствии не облагается никакими налогами. Предприятия завышают фактические суточные затраты своих сотрудников, с целью выведения из под бремени определенные суммы денег, что на самом деле является контраверсивным фактором, который наполняет фонды организаций на дальнейшее оперирование и инвестиционную деятельность, но не наполняет бюджет. Данный маневр финансового ведомства имеет собой подоплеку вывести под налогооблагаемую базу командировочные отчисления с целью повышения выплат предприятиями по налогу на прибыль, НДС и отчислениям в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ.

По данным Росстата, за 2014 год суточные выплаты составили приблизительно 64 млрд. руб., что является неплохим средством наполнения и без того дефицитного бюджета. Однако в размерах государства — это не столь перспективно, ведь по недавним подсчетам Минфина России – сокращение аппарата данного ведомства на 1% может привести к экономии до 70 млрд. руб. в год. Учитывая, что с базы в 64 млрд. чистыми бюджет может получить только до 8,34 млрд., что ставит под сомнение данный проект. Более того, это может иметь негативные последствия для экономики государства.

Учитывая размеры территории РФ, командировки – довольно частое явление, с которым сталкиваются хозяйствующие субъекты. Командировки определяют во многом мобильность предприятий, а значит и рабочей силы в целом – обременение данной деятельности сулит негативные последствия для экономической активности в стране. В кризисных условиях, в которых находится экономика России, предприятия экстренно нуждаются в ликвидности, которая необходима для поддержания своей деятельности. Однако если суточные нормы станут налогооблагаемыми, организации будут вынуждены тратить часть своих средств на отчисления налоговым органам, что понизит общую конкурентоспособность фирм на глобальном рынке.

Согласно НК РФ (часть вторая) и Федеральному закону от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного

медицинского страхования» компенсацию выплат не облагают налогом в пределах 700 рублей в день, все, что выше 700 рублей в день – классифицируется как доход командированного лица и облагается по всем статьям налогов [1].

Новый проект вышеупомянутых законов с учетом всех поправок включает в себя такие изменения, как:

- прекращение выплат суточных работникам в случае командировок по России;
- сохранение подобной компенсации, при необходимости отправки сотрудника за рубеж.

Что касается суточных для командировок по территории России – они прописаны в п. 17 Постановления №749. Если проект Минфина РФ об изменении в постановление Правительства РФ №749 будет утвержден – этот пункт утратит силу.

Однако возможная отмена суточных является при всем вышеупомянутом – маловероятной, поскольку в кризисных условиях дополнительная налоговая нагрузка может повлечь за собой трудности для хозяйствующих субъектов, которые должны будут реагировать на это. Как следствие – рост цен на товары и услуги, в которые включаются командировки работников предприятий. Особенно это ударит по строительной отрасли, сфере доставки товаров и туристическому бизнесу, оперирующим в пределах РФ. Все эти три сферы экономики России на данный момент находятся в кризисном положении (не перестают происходить скандалы с разорением организаций). Стране, предприятия которой зависимы от импортной продукции, при ухудшении конъюнктуры на валютном рынке, нельзя перегружать зависимые от иностранной продукции и зарубежных технологий отрасли. В данной обстановке, «подведение» суточных норм под налогооблагаемую базу по НДФЛ и во внебюджетные фонды может поставить под удар рентабельность многих предприятий, где высока доля рабочих поездок.

Кроме того, в соответствии со статьёй 168 Трудового кодекса РФ: предприятие, в случае отправления своего сотрудника в командировку, должно возмещать ему переезд к пункту назначения и от него, пребывание вне дома – это полностью идет в разрез с инициативой Минфина РФ, что снижает вероятность принятия законопроекта на высшем уровне.

С другой стороны, ужесточение регламента оформления командировочных тоже не является необходимым. Процедура и без того является современной, продуманной, работающей.

Работодатели освобождены от обязанности вести журнал учета командированных работников (постановление Правительства РФ от 29 июля 2015 г. № 771), где отражались работники в командировках. Более того, подтверждение сроков теперь не зависит от командировочного удостоверения, которое было лишним и создавало трудности при продлении сроков пребывания работников по службе вне дома. Подтвердить сроки командировки помогут проездные документы, предоставленные работником после возвращения (п.7 Положения о служебных командировках). Проблемы с установлением срока поездки может возникать только при отсутствии проездных документов, а также по болезни работника и вынужденного продления командировки.

В случае отсутствия проездных документов фактический срок пребывания работника в командировке работник подтверждает документами по найму жилого помещения в месте командирования. При проживании в гостинице указанный срок пребывания подтверждается квитанцией либо иным документом, подтверждающим заключение договора на оказание гостиничных услуг по месту командирования.

Если же отсутствуют и документы на проживание, в целях подтверждения фактического срока пребывания в месте командирования работник должен представить служебную записку или иной документ о фактическом сроке пребывания в командировке. В этом случае принимающая сторона должна подтвердить срок прибытия (убытия) работника к месту командирования (из места командировки).

Так же упразднено служебное задание, что, кстати, подрывает обоснование целесообразности командировки для налоговых органов.

Таким образом, в порядке оформления выбывает журнал командировок персонала, командировочные удостоверения и служебное задание, что заметно облегчает процесс подтверждения командировочных расходов для работника. Все это сводит проблему именно к налоговой и финансовой стороне, связанной с увеличением расходов предприятий, что приведет к негативным последствиям.

Использованные источники:

1. Справочно-информационная система «Консультант-Плюс»
[Электронный ресурс]:
http://www.consultant.ru/law/podborki/nalogooblozhenie_komandirovochnyh_rashodov/

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Крамарова Татьяна

*студентка 3 курса факультета менеджмента,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Научный руководитель:

Амирова Рената Ивановна

кандидат экономических наук, доцент

Финансовый университет при Правительстве РФ

Аннотация. Данная статья посвящена особенностям учета затрат в сельскохозяйственной отрасли, которая характеризуется определенными особенностями и определяется, с одной стороны, влиянием природных факторов, с другой — социальных, которые необходимо учитывать при организации бухгалтерского учета.

Ключевые слова. Бухгалтерский учет, сельскохозяйственный учет, специфичность сельскохозяйственного учета.

FEATURES OF THE ACCOUNTING OF EXPENSES IN AGRICULTURE

Annotation. This article is devoted to features of the accounting of expenses in agricultural branch which is characterized by certain features and decides, on the one hand, by influence of natural factors, on another — social which need to be considered at the organization of accounting.

Keywords. Accounting, agricultural accounting, specificity of the agricultural account.

Специфичность сельскохозяйственного учета заключается прежде всего в том, что процесс производства здесь связан с живой природой, землей и живыми организмами — животными и растениями, выступающими в качестве предметов труда.

Методика учета затрат на производство продукции сельского хозяйства является одной из самых сложных и трудоемких операций этого процесса.

Продукция растениеводства подразделяется на основную, побочную и сопряженную. К основной относится продукция, для получения которой организовано производство (зерно, овощи и т.п.), к побочной — продукция, которая получается одновременно с

основной, но имеет второстепенное значение (солома, ботва и т.п.). Два и более основных продукта, являющихся результатом одного и того же производственного процесса, называют сопряженными (например, в льноводстве получают семена и соломку).

При исчислении себестоимости продукции растениеводства затраты распределяют на основную (сопряженную) и побочную продукцию, используемую в организации. Для распределения затрат между основной, сопряженной и побочной продукцией на практике применяют несколько методов:

- 1) исключение из общей суммы затрат стоимости побочной продукции по учетным ценам;
- 2) использование коэффициентов;
- 3) распределение общей суммы затрат пропорционально стоимости сопряженных видов продукции при оценке по реализационным ценам;
- 4) распределение затрат по установленным нормативам и др.

Данные о фактических затратах в растениеводстве берут из дебетовой части аналитических счетов, открываемых к субсчету 20-1 «Растениеводство» в производственных отчетах подразделений.

Побочная продукция не калькулируется. Себестоимость соломы (половы), ботвы, стеблей кукурузы, корзинок подсолнечника, капустного листа и др. определяют исходя из нормативов, установленных на основе расходов на уборку, прессование, транспортировку, скирдование и другие работы.

При исчислении себестоимости продукции затраты на побочную продукцию вычитаются из общей суммы расходов на выращивание сельскохозяйственных культур.

В растениеводстве, кроме продукции, получаемой от каждой отдельной сельскохозяйственной культуры, объектами исчисления себестоимости являются также сельскохозяйственные работы, выполняемые в текущем году под урожаем будущего года и относящиеся к незавершенному производству по их видам, а также работы по улучшению земель, осуществляемые за счет собственных средств.

Чтобы исчислить фактическую себестоимость полноценного зерна и используемых зерновых отходов, нужно из общей суммы фактических затрат по возделыванию колосовой культуры и расходов по доработке зерна на току исключить стоимость соломы по установленным нормативам. Оставшуюся сумму затрат следует распределить между полноценным зерном и используемыми

зерновыми отходами пропорционально их удельному весу в общем количестве полученного зерна в пересчете на полноценное.

В сельскохозяйственных организациях имеются затраты, которые нельзя отнести на конкретную культуру, так как они относятся к нескольким объектам учета затрат. Их называют распределяемыми. В течение года их учитывают на отдельных объектах, а в конце года распределяют. Подобные затраты не переходят на следующий год, а полностью списываются на соответствующие объекты учета затрат по результатам их распределения.

В качестве самостоятельных объектов учета затрат в растениеводстве выделяют следующие распределяемые расходы :

1) амортизация (износ) и затраты на ремонт основных средств растениеводства, подлежащие распределению (зернохранилища, овощехранилища, площадки и навесы для хранения зерна, машины для очистки и сушки зерна).

2) затраты по орошению, подлежащие распределению.

3) затраты по осушению земель, подлежащие распределению

Фактические затраты на производство продукции животноводства можно определить только в конце отчетного года, когда будут закрыты счета 20-1, 23, 25, 26, 97. Следовательно, к закрытию субсчета 20-2 «Животноводство» следует приступить, когда в дебетовой части счета будут отражены суммы калькуляционных разниц по вспомогательным производствам, по кормам, выращенным в своей организации, а также распределены и включены в затраты животноводства общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

В конце отчетного года в дебетовой части аналитических счетов животноводства будут учтены фактические затраты, в кредитовой — выход основной продукции по плановой себестоимости, побочной продукции — по нормативным затратам и ценам возможной реализации.

Себестоимость основной продукции определяется суммой затрат, учтенной по соответствующему аналитическому счету (технологической группе животных и птицы), за вычетом стоимости побочной продукции: навоза, помета, шерсти-линьки, пуха, пералиньки, волоса-сырца и т.д.

Кроме того, в сельскохозяйственном производстве заметен разрыв между временем производства и рабочим периодом: процесс производства в большинстве отраслей выходит за пределы календарного года. Поэтому в бухгалтерском учете разграничивают

расходы по производственным циклам, которые не совпадают с календарным годом: затраты прошлых лет ,под урожай текущего года; текущего года под урожай будущих лет; по выращиванию молодняка и откорму животных и т. п.

Итак, можно сделать вывод, что от надлежащей организации учета затрат и калькуляции себестоимости продукции зависят уровень экономического управления предприятием, степень влияния результатов деятельности отдельных подразделений на повышение эффективности производства, обоснованность планирования качественных и количественных показателей и оптимальное ценообразование. Поэтому нужно осуществлять: правильный учет затрат на производство сельскохозяйственной отрасли, соответствующее заполнение документов, ведение учета в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, а также находить наиболее рациональные и эффективные методы бухгалтерского учета для принятия управленческих решений.

Использованные источники:

1. Акашева В. В., Нарватова В. М. Учет и анализ затрат на производство продукции животноводства в сельском хозяйстве на примере КФХ «Нарватова М. В.» (Республика Мордовия, Рузаевский район) // Молодой ученый. — 2014. — №21. — С. 84-86
2. www.consultant.ru.
3. <https://vip.1gl.ru>.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В СФЕРЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

Ульянкина Наталья Николаевна

*студентка 3 курса факультета менеджмента,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Научный руководитель:

Амирова Рената Ивановна

кандидат экономических наук, доцент

Финансовый университет при Правительстве РФ

Аннотация. Данная статья посвящена анализу налогообложения в сфере природопользования. Важное значение приобретает формирование государственной политики в области воспроизводства, использования и охраны природных ресурсов. Построение

рациональной системы налогообложения, установление платности пользования природными ресурсами преследуют цели экономического регулирования природопользования, стимулирования рационального и комплексного использования различных видов природных ресурсов и охраны окружающей среды, формирования денежных средств для охраны и воспроизводства природных ресурсов.

Ключевые слова. Налогообложение, природопользование, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, налог за пользование объектами животного мира.

THE TAXATION IN THE SPHERE OF ENVIRONMENTAL MANAGEMENT

Annotation. This article is devoted to the analysis of the taxation in the sphere of environmental management. The importance gets formation of a state policy in the field of reproduction, use and protection of natural resources. Creation of rational system of the taxation, establishment of availability at a price of use of natural resources pursue the aims of economic regulation of environmental management, stimulation of rational and complex use of different types of natural resources and environmental protection, formation of money for protection and reproduction of natural resources.

Keywords. The taxation, environmental management, a tax on mining, a water tax, a tax for use of objects of fauna.

Природными ресурсами являются те элементы природы, у которых на основании их изучения выявлены полезные свойства и подготовлены материальные условия для вовлечения их в производство, как составной части экономики. В зависимости от субъекта, объекта и цели природопользования выделяют общее и специальное природопользование (осуществляется гражданами и юридическими лицами, как правило, для предпринимательских целей и нуждается в получении особого разрешения от государственных органов). В настоящее время система налогов и сборов, установленная Налоговым кодексом Российской Федерации, включает в себя следующие виды природоресурсных платежей.

1. Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) является федеральным налогом и относится к природно-ресурсным платежам, он осуществляет фискальную, регулирующую, воспроизводственную и стимулирующую функции. Данный налог является весьма значимым

для бюджета. НДС осуществляется принципы платного природопользования и установлен главой 26 НК РФ, введенной Федеральным законом от 9 августа 2001 г. №126-ФЗ. Согласно ст. 334 НК РФ налогоплательщики НДС - это организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр. При определении расчетной стоимости добытого полезного ископаемого учитываются следующие виды расходов, произведенных налогоплательщиком в налоговом периоде:

1) материальные расходы, исключением материальных расходов, понесенных в процессе хранения, транспортировки, упаковки и иной подготовки для реализации;

2) расходы на оплату труда, за исключением расходов на оплату труда работников, не занятых при добыче полезных ископаемых;

3) суммы начисленной амортизации, за исключением сумм начисленной амортизации по амортизируемому имуществу, не связанному с добычей полезных ископаемых;

4) расходы на ремонт основных средств, за исключением тех основных средств, которые не связаны с добычей полезных ископаемых;

5) расходы на освоение природных ресурсов;

6) прочие расходы, за исключением прочих расходов, не связанных с добычей полезных ископаемых.

Налоговым периодом по НДС согласно ст. 341 НК РФ признается календарный месяц. Налогообложение производится по налоговой ставке:

3,8 процента при добыче калийных солей;

4,0 процента при добыче: торфа; угля каменного, угля бурого;

4,8 процента при добыче кондиционных руд черных металлов;

5,5 процента при добыче: сырья радиоактивных металлов; горно-химического неметаллического сырья; неметаллического сырья; соли природной и др.;

6,0 процента при добыче: горнорудного неметаллического сырья;

6,5 процента при добыче: концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы (за исключением золота);

7,5 процента при добыче минеральных вод;

8,0 процента при добыче: кондиционных руд цветных;

17,5 процента при добыче газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья;

147 рублей за 1 000 кубических метров газа при добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья.

Коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц), ежемесячно определяется налогоплательщиком самостоятельно путем умножения среднего за налоговый период уровня цен нефти сорта «Юралс», выраженного в долларах США, за баррель (Ц), уменьшенного на 15, на среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого Центральным банком РФ (Р), и деления на 261. Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Водный налог, установленный в главе 25.2 НК РФ, относится к природно-ресурсным платежам и выполняет фискальную, регуливающую и стимулирующую функции. Объектами налогообложения водным налогом согласно ст. 333.9 признаются следующие виды пользования водными объектами: забор воды из водных объектов; использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках; использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

По каждому виду водопользования, налоговая база (ст. 333.10) определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта. Налоговым периодом по водному налогу (ст. 333.11) признается квартал. Налоговые ставки по водному налогу устанавливаются по каждому объекту налогообложения в виде твердых (специфических) ставок. Налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам в следующих размерах:

1) при заборе воды из:

-поверхностных и подземных водных объектов - в зависимости от экономического района, бассейна реки, озера ставка устанавливается в рублях за 1 тыс. куб. м забранной воды (от 246 до 576 руб.);

-территориального моря Российской Федерации и внутренних морских вод - по каждому морю установлена своя ставка за 1 тыс. куб. м морской воды от 4.32 руб. (Чукотское море) до 14.88 (Черное и Каспийское море).

2) при использовании акватории:

-по экономическим районам за 1 кв. км используемой акватории от 28.20 тыс. руб. в год (Восточно-Сибирский экономический район) до 34.44 (Северо-Кавказский район);

-территориального моря Российской Федерации и внутренних морских вод от 14.04 тыс. руб. в год (Чукотское море) до 49.80 (Черное море) за 1 кв. км используемой акватории.

3) при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики в зависимости от бассейна реки, озера, моря в рублях за 1 тыс. кВт/ч электроэнергии от 4.80 (прочие реки и озера) до 13.70 (Енисей).

4) при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотах в зависимости от бассейна в рублях за 1 тыс. куб. м сплавляемой в плотах древесины на каждые 100 км сплава от 1183.2 (прочие реки и озера) до 1705.2 (реки бассейна Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень).

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере налоговых ставок. Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается в размере 70 рублей за одну тысячу кубических метров воды, забранной из водного объекта.

Сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.

Глава НК РФ 25.1 введена Федеральным законом от 11.11.2003 N 148-ФЗ и регламентирует взимание сборов, связанных с охотой и рыболовством. Структура сборов определяется структурой разделения объектов животного мира на два класса: объекты животного мира, за исключением, относящихся к объектам водных биологических ресурсов и объекты водных биологических ресурсов. При этом не признаются объектами обложения объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации.

Ставки сбора за каждый объект животного мира устанавливаются в следующих размерах:

- в рублях за одно животное, начиная от 20 руб. (фазан, тетерев и др.) и до 6000 (медведь бурый камчатской популяции), а при изъятии молодняка диких копытных животных возрастом до 1 года - ставка снижается на 50%;

- 0 руб. при изъятии в научных целях, а также для обеспечения безопасности и защиты от эпидемий.

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов, устанавливаются в зависимости от бассейна, в котором осуществляется добыча, размере от 10 руб. за 1 тонну (камбала, навага, мойва и пр. в Дальневосточной бассейне) до 35000 руб. - за 1 тонну камчатского краба). За каждый объект водных биологических ресурсов-водное

млекопитающее ставка сборов установлена в рублях за 1 тонну начиная от 10 000 руб. за тюленей и нерп и до 30 000 руб - за 1 тонну касаток и других китообразных.

Актуальность налогообложения в сфере природопользования заключается в том, что платежи за пользование природными ресурсами составляют довольно многочисленную группу налогов, сборов и иных обязательных платежей.

Использованные источники:

1. Налоговый кодекс РФ от 16 июля 1998 года, ФЗ №146 (ред.от 15 февраля 2016)

2. Консультант [Электронный ресурс] <http://www.consultant.ru>

**ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ МАЛОГО БИЗНЕСА**

Пацация Софья Бесикиевна

*студентка 2 курса финансово-экономического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Научный руководитель:

Колесенкова Любовь Михайловна

кандидат экономических наук, доцент

Финансовый университет при Правительстве РФ

Аннотация. Малый бизнес способствует развитию экономики. Грамотно-организованная учетная система будет играть ключевую роль в мобильности и повышении эффективности организации. В работе предлагается алгоритм оптимизации хозяйственной операции.

Ключевые слова. Бухгалтерский учет, учетно-аналитическая система, малый бизнес.

**WAYS OF IMPROVEMENT OF ACCOUNTING TO THE
ORGANIZATIONS OF SMALL BUSINESS**

Annotation. Small business promotes development of economy. The competent and organized accounting system will play a key role in mobility and increase of efficiency of the organization. In work the algorithm of optimization of economic transaction is offered.

Keywords. Financial accounting; accounting and analytical system; small business.

Малый бизнес для региональной экономики, которая сложилась в современных условиях, должен стать локомотивом. Субъекты малого бизнеса должны резко реагировать на постоянные изменения конъюнктуры, но при этом удовлетворять спрос потребителей и создавать рабочие места.

Грамотно организованная учетно-аналитическая система, будет способствовать повышению мобильности и эффективности деятельности малого бизнеса. Учетно-аналитическая система - это система, основанная на бухгалтерской информации, включающая оперативные, статистические, социальные и другие данные.

Для целей оптимизации хозяйственной операции предлагается использование следующего алгоритма:

Этап первый: Чтобы определиться с видом деятельности, необходимо проанализировать и изучить конъюктуру рынка, выбрать ту нишу, в которой уровень рентабельности будет максимальным. Не нужно забывать про минимальный уровень фискальной нагрузки. Малые предприятия могут иметь минимальную фискальную нагрузку, если:

- 1) Вид деятельности попадает под налог на вмененные доход (ЕНВД)- услуги автосервиса, розничная торговля и другое;
- 2) Производственные виды деятельности (производство мебели, швейное и текстильное производство, связь и транспорт, другое).

В случае первом, минимальная фискальная нагрузка будет за счет отдельных налоговых составляющих: по размеру налогов, ЕНВД является минимальным. Также ЕНВД исключает уплату НДС, налога на имущество и налога на прибыль. Во втором случае, снизится фискальная нагрузка за счет уменьшения взносов во внебюджетные фонды, если предприятие функционирует в социальной или производственной сфере упрощенной системы налогообложения (УСН). Тариф уменьшается с 30 до 20%. При этом, в случае применения УСН, предприятие освобождается от уплаты НДС, налога на прибыль и налога на имущество.

Второй этап: Необходимо выбрать, кто будет вести бухгалтерский учет. Организацией бухгалтерского учета может быть:

- 1) Аутсорсинг;
- 2) Ведение бухгалтерского учета, осуществляемое руководителем.

Аутсорсинг - аренда персонала, в нашем случае - аренда бухгалтеров. Преимущества, при использовании аутсорсинга: финансовые расходы будут минимальными (организация будет экономить на отпускных, на страховых взносах во внебюджетные фонды; данные услуги будут дешевле, чем наем бухгалтеров); качественный и высокий уровень бухгалтерского сопровождения. Но если руководитель в своем лице будет совмещать две должности, экономическая выгода будет ощутима.

Третий этап заключается в выборе налогового режима. Существует два вида налогового режима, при использовании УСН: «доходы за минус расходов» или «доходы». Второй тип налогового режима целесообразно выбирать, если организация рассчитывает на то, что расходы будут составлять 60-70% от суммы выручки. [1]

Предприятиям, функционирующим на основе ОСНО, можно использовать следующие правила:

1) В целях налогообложения в учетной политике прописать: нелинейный способ начисления амортизации или амортизационная премия, резерв на ремонт основных средств (получение отсрочки по уплате налога на прибыль предприятия);

2) Установить способ амортизации – производственный (списание стоимости пропорционально объему, выпускаемой продукции) для основных средств, по которым можно посчитать общий объем производимой продукции (услуг, работ), что способствует экономии налога на имущество;

3) Заменить лизингом договоры купли-продажи основных средств. [3]

В России управленческий учет не обязателен, но если так посмотреть, то можно увидеть выгоды - анализ информации, для принятия дальнейших управленческих решений. Существуют такие специфические методы учета как стандарт-кост (оперативный контроль уровня расходов, что способствует их минимизации); - директ-костинг (способствует выявлению прямых расходов на финансовые конечные результаты, что дает возможность оптимизировать структуру ассортимента продукции (услуг, товаров). [4]

Также, нужно помнить, что субъекты малого бизнеса могут вести по упрощенным правилам бухгалтерский учет. Для этого есть ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», которое касается учета налога на прибыль организаций (в случае, когда предприятия малого бизнеса не имеют право применять специальный

налоговый режим) и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Малые предприятия могут совершать существенные ошибки и справлять их текущим периодом. Это правило предусматривается пунктом 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». [2]

Информацию о расходах в производстве необходимо показывать на счете 20 «Основное производство» (не нужно использовать такие счета как: 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные доходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»). Учет денежных средств в банковских учреждениях необходимо показывать на счете 51 «Расчетные счета», вместо счетов: 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и 57 «Переводы в пути».

Четвертый этап: Необходимо провести систематический анализ хозяйственной деятельности организации, посмотреть на финансовые последствия бухгалтерского учета. Систематический анализ можно проводить довольно экономными способами. В качестве инструмента ведения учетно-аналитической системы можно использовать MS Office (максимально доступный вариант с минимальными затратами). Центральное место в MS Office по ведению учетно-аналитической работы занимает – Microsoft Excel. У Excel есть ряд преимуществ, к ним можно отнести:

- Быстрота обработки данных
- Сжатие данных, что способствует созданию файлов удобных размеров;
- Портативность, так как данные сохраняются в книгах Excel.

Использованные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ФЗ (ред. от 28.06.2014)
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете", N 402-ФЗ от 06.12.2011
3. Кузнецова О.Н. Налоговая нагрузка на предприятие и способы ее оптимизации // Вестник Брянского государственного университета. 2012. № 3. С. 34.
4. Кузнецова О.Н. Организация управленческого учета на малых предприятиях // Молодой ученый. 2015. № 3 (83). С. 433-436.

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА, НАХОДЯЩИХСЯ НА УСН

Москалёва Елизавета Олеговна

*студентка 2 курса финансово-экономического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Научный руководитель:

Колесенкова Любовь Михайловна

кандидат экономических наук, доцент

Финансовый университет при Правительстве РФ

Аннотация. Работа раскрывает такое понятие как субъект малого бизнеса (МБ) и бухгалтерский учет. Цель работы - предложить удобную систему бухгалтерского учета для МБ.

Ключевые слова. СМП, УСН, бухгалтерский учет, инвентаризация.

FEATURES OF ACCOUNTING IN THE ORGANIZATIONS OF SMALL BUSINESS WHICH ARE ON THE SIMPLIFIED SYSTEM OF THE TAXATION

Annotation. Work opens such concept as "the Subject of SB" and financial accounting. The work purpose - to offer convenient system of financial accounting for SB.

Keywords. SBE, SST, financial accounting, inventory count.

Проблема бухгалтерского учета для малого бизнеса на упрощенной системе налогообложения актуальна на сегодняшний день. В связи с уровнем инфляции и желанием руководителей вести бухгалтерскую отчетность, понижая налоги и расходы, но в то же время не нарушая закон, рассмотрим правила ведения бухгалтерии.

К субъектам малого предпринимательства (СМП) может быть отнесена любая организация, если она отвечает всем критериям, указанным в табл.1.

Таблица 1. Критерии для СМП [4].

N	Критерий	Предельное значение	
		Микро-предприятие	Малое предприятие
1	Суммарная доля участия в уставном капитале организации РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов	25%	
2	Суммарная доля участия в уставном капитале организации иностранных организаций	49%	
3	Суммарная доля участия в уставном капитале организации других организаций, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства	49%	
4	Средняя численность работников за предшествующий календарный год	15 человек	100 человек
5	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за предшествующий календарный год	120 млн руб.	800 млн руб.

А что будет, если руководитель не захочет вести бухгалтерский учет?

Меры ответственности: статья 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения»:

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей настоящей статьи понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учёта, в регистрах

налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

На АО и ООО возложена обязанность публиковать годовые отчеты и бухгалтерские балансы в случае публичного размещения облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

Каждый руководитель должен знать:

- бухгалтерский учет,
- налоговый учет,
- учетную политику – главный документ бухгалтерского учета,
- отчетность,
- инвентаризацию.

Главный нормативный документ в области бухгалтерского учета- Закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011.

Законодатель повышает требования к качеству бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязывая организацию доверять ее подготовку специалистам.

Я бы хотела обратить внимание МБ на изменения ПБУ 9/10. Согласно изменениям, внесенным в Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 и "Расходы организации" ПБУ 10/99, субъекты малого предпринимательства могут принять решение о применении кассового метода учета доходов и расходов для целей бухгалтерского учета^[3].

Предлагаю возможный и «удобный» учет.

От обязанности вести учет доходов и расходов бухгалтеру никак не уйти, и организация на УСН – не исключение (ст. 346.24 НК РФ).

При творческом подходе реально максимально сблизить бухгалтерский и налоговый учет.

Учет доходов. Субъекты малого предпринимательства вправе признавать выручку по-разному. Есть вариант, удобный для фирм на «упрощенке» – признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков). О нем сказано в п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Для расчета единого налога датой получения доходов тоже может быть день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу (п.1 ст. 346.17 НК РФ).

Учет расходов. Для признания субъектами малого предпринимательства расходов в бухучете есть специальные правила. Так, если субъект малого предпринимательства признает выручку от продажи продукции и товаров после поступления денежных средств (иной формы оплаты), то и расходы должны признаваться после погашения задолженности. Иначе говоря, после полной оплаты.

Это правило закреплено п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Тот же подход применяет и организация на «упрощенке». Расходами «упрощенца» признаются затраты после их фактической оплаты. То есть уже после того, как расходы произведены и все обязательства полностью исполнены (п.2 ст. 346.17 НК РФ).

Добровольный выбор. Если организация сделает выбор в пользу признания доходов и расходов по факту оплаты, то фирма в некоторой мере сблизит бухгалтерский и налоговый учет. Выбранный вариант учета нужно закрепить в учетной политике компании.

Подчеркнем, что навязывать бухгалтеру именно такой способ учета никто не вправе. И за другой способ налоговая не оштрафует [5].

Использованные источники:

1. Закон №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»
2. Информация Минфина России ПЗ-3/2010 об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства.
3. ПБУ 9/99 «Доходы организации».
4. ПБУ 10/99 «Расходы организации».
5. Приказ Минфина России от 21 декабря 1998 г. N 64н О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства
6. <http://www.ibuh.ru>

НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Болдырева Юлия Мингияновна
Горчаков Дмитрий Вячеславович
*студенты 3 курса факультета менеджмента,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

*Научный руководитель:
Амирова Рената Ивановна
кандидат экономических наук, доцент
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. КСО – концепция, в соответствии с которой компания в процессе своей деятельности учитывает интересы стейкхолдеров как внутренних (работников, акционеров), так и внешних (покупателей, местных сообществ), участвуя в разных сферах общественной жизни.

Формализованным доказательством того, что организация социально ответственна, является нефинансовая отчетность.

Ключевые слова. Нефинансовая отчетность, экономическая сфера, социальная сфера, экологическая сфера.

NON-FINANCIAL REPORTING OF THE ORGANIZATION

Annotation. CSR is a concept according to which the companies in the process of its activity takes into account the interests of stakeholders, both internal (employees, shareholders) and external (customers, local community), participating in different spheres of public life. A formal proof that the organization is socially responsible, is a non-financial reporting.

Keywords. Sustainability reporting, economic sphere, social sphere, environmental sphere.

Нефинансовая отчетность - это отчетность, охватывающая одновременно экономические, экологические и социальные аспекты деятельности компании, раскрывающая информацию о ее нефинансовых инициативах и вкладе в устойчивое развитие окружающего мира. Данная отчетность, с одной стороны, направлена на устойчивое развитие общества, а с другой стороны - на формирование лояльности и доверия к компании. Таким образом, участие компаний в КСО – это эффективное средство экономического, социального и экологического прогресса, а также повышения долгосрочных прибылей организации. Данное обстоятельство обосновывает актуальность темы работы [1].

Целью данной работы является определение роли нефинансовой отчетности в политике организаций.

В России началом активной фазы нефинансовой отчетности принято считать 2000 год. В регистре корпоративных нефинансовых отчетов РСНП в 2001 году был опубликован 1 отчет, к 2008 году их число выросло до 28, а к 2013 – до 77.

Основными функциями нефинансовой отчетности являются: управление компанией – снижение нефинансовых рисков; прозрачность компании – информационная открытость, сопоставимость; диалог с социальными партнерами и обществом – формирование доверия к компании.

Так, нефинансовая отчетность повышает деловую репутацию компании, способствует развитию взаимодействия с заинтересованными сторонами, повышает конкурентоспособность организации и вносит вклад в улучшение имиджа компании.

В настоящее время существует около 20 различных стандартов нефинансовой отчётности. На практике наибольшее распространение получили следующие стандарты:

-GRI (состоит из трех основных элементов: экономика предприятия, экологическая и социальная политика);

-AA10001 (предполагает упорядочение социальных инициатив компании и повышение их эффективности);

-SA 8000 (большой акцент делается в сторону трудовых отношений, где устанавливаются нормы ответственности работодателя в области условий труда);

-ISO 14 000 (отображает социальную ответственность компании в соблюдении экологических требований) [2].

Основными представителями нефинансовой отчетности в России на сегодняшний день являются крупные частные компании. Они оценивают нефинансовую отчетность исходя из краткосрочных целей, и не соотносят процесс подготовки отчетности с преобразованием системы управления (путем встраивания в нее экологических и социальных вопросов).

Группа компаний «Норильский никель» — лидер горно-металлургической промышленности России. Экологическая обстановка в г. Норильск определяется результатами производственной деятельностью компании по добыче и производству цветных и драгоценных металлов из месторождений комплексных сульфидных медно-никелевых руд Таймыра. Основным загрязняющим веществом в атмосфере города является диоксид серы, выбрасываемый в воздух металлургическими фабриками. Норильский комбинат в год выбрасывает в атмосферу около двух млн. тонн загрязняющих веществ. В среднем на каждую тысячу жителей Норильского промышленного района (НПР) приходится 9 тыс. тонн загрязняющих веществ. В городе около 350 дней в году фиксируется повышенный уровень загрязнения атмосферы вредными веществами, из них около 80% - с уровнем до 5 ПДК, и около 20% - с уровнем 10 ПДК и более, что оценивает уровень загрязнения как «сильный» и «очень сильный».

Для поднятия своего авторитета, привлечения персонала и улучшения экологическое состояние региона «Норильский Никель» начинает новую политику в области КСО. С 2009 года компания применяет отчет об устойчивом развитии, связанный с воздействием на окружающую среду и её охраной, системой управления промышленной безопасностью и охраной труда и развитие территорий присутствия, в котором рассматривается улучшение инфраструктуры. В 2013 году «Норильский никель» стал лидером среди социально ответственных компаний в России.

Отчет компании выстроен в соответствии с Отчетом Руководству GRI G4, Базовым индикаторам результативности РСПП и Стандартом ISO 26000.

В отчет компании 2014 года входит:

Экономическая сфера:

-рост консолидированной выручки в рублях на 24,5 % за счет положительной динамики цен на палладий и никель;

- увеличение показателя EBITDA в рублях на 63,3 % благодаря росту выручки и существенному снижению издержек, связанному с проводимыми мероприятиями по оптимизации затрат;

- увеличение рентабельности EBITDA до 48 %, что вывело «Норильский никель» на лидирующие позиции в отрасли по этому показателю;

- утроение чистой прибыли;

- сохранение долговой нагрузки на консервативном уровне.

Социальная сфера: программа «Содействие вновь принятым работникам в обустройстве на новом месте жительства на территории Норильского промышленного района и Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района». Компания создает бытовые условия проживания приглашенным специалистам и компенсирует расходы, связанные с переездом и обустройством. В 2014 г. участниками программы стали 1 254 человека. На реализацию было затрачено 133 926 тыс. руб. [4].

Программы «Наш дом» и «Мой дом». Компания приобретает в благоприятных для проживания регионах России готовые к проживанию квартиры и предоставляет их работникам на условиях софинансирования: до половины стоимости квартиры оплачивает Компания, остальную часть — работник в течение определенного срока работы на предприятии (5-10 лет).

Экологическая сфера: общие расходы и инвестиции на охрану окружающей среды составили 19,4 млрд. руб. (что на 6,8% больше 2013 г.), из них текущие затраты составили 13,9 млрд. руб., в том числе текущие затраты Заполярного филиала — 12,9 млрд. руб., КГМК — 0,8 млрд. руб. Затраты на выполнение природоохранных мероприятий в целом по Группе увеличились на 42,1% и составили 5,4 млрд руб., в том числе у Заполярного филиала — 4,3 млрд. руб., у КГМК — 0,9 млрд. руб. [3].

В результате внедрения различных мероприятий сэкономлено 2 451 ТДж энергии (что на 393 ТДж больше показателя 2013 г.). В 2013 г. основной объем экономии пришелся на переналадку или замену оборудования (56,5%), в 2014 г. тенденция сохранилась — порядка 42% связано с программой реновации и замены оборудования, обладающего повышенным потреблением ресурсов. Существенный

результат дали мероприятия по изменению режима эксплуатации объектов основного производства (9,6□□%), изменения в поведении персонала (30,7□□%, что на треть больше показателя 2013 г.).

«Норильский Никель» делает большой вклад в развитие общества, улучшая качество жизни населения, и заботится о своих работниках, предоставляя им жилье, санаторное лечение и увеличивая заработную плату. Тем самым у Группы наблюдается рост прибыли и повышение рейтингов в списке Forbes. Таким образом, нефинансовая отчетность способствует взаимной выгоде компании и общества.

Использованные источники:

1.Парасоцкая Н.Н./ Концепция бухгалтерского учета в «новой» экономике /Монография/Издательство Русайнс/ ISBN: 978-5-4365-0555-8/2015 г.- 264 с.

2.Эскиндаров М.А., Беляева И.Ю. под ред./ Корпоративная социальная ответственность (для бакалавров)/Учебник/ Издательство КноРус/ ISBN: 978-5-406-04173-4/2016 г.- 320 с.

3.Российский Союз промышленников и предпринимателей/Нефинансовая отчетность/ Электронный ресурс: <http://www.rspp.ru/simplepage/475>

4.Forbes/ Норильский Никель/ Электронный ресурс: <http://www.forbes.ru/node/244802>

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЁТНОСТЬ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЁ ПРИМЕНЕНИЯ В РФ (ПО МАТЕРИАЛАМ ОТЧЁТНОСТИ КРУПНЫХ РОССИЙСКИХ КОМПАНИЙ)

Гаспарян Мария Камоевна

*студентка 2 курса финансово-экономического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Научный руководитель:

*Домбровская Елена Николаевна
кандидат экономических наук, доцент,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. Отчетность только по финансовым показателям не дает достаточного понимания деятельности компаний. Инвесторы, а также другие стейкхолдеры заинтересованы в получении четкой и сфокусированной информации о ключевых внешних факторах, оказывающих влияние на бизнес. Идея интегрированной отчетности

(ИО), которая заключается в упрощении и гармонизации существующей модели раскрытия информации, становится все более популярной. В статье приведены результаты анализа ИО, выявлены ее преимущества и перспективы применения в России.

Ключевые слова. Интегрированная отчетность, публичная отчетность, проблемы, перспективы, международные стандарты интегрированной отчетности.

INTEGRATED REPORTING AND PROSPECTS OF ITS APPLICATION IN RUSSIA (BASED ON MATERIALS OF LARGE RUSSIAN COMPANIES REPORTING)

Annotation. Reporting only on financial indicators does not give a sufficient understanding of the companies' activities. Investors and other stakeholders are interested in getting a clear information focused on the key external factors affecting the business. One of the incentives for the transformation of corporate reporting is the increased need for cost-effectiveness, strengthening the struggle for consumers and strict control requirements. Thus, the idea of integrated reporting (IR), which is to simplify and harmonize the existing model of information disclosure, is becoming increasingly popular. In the future, it could become the main form of corporate reporting. This article presents the results of IO analysis, reveal its advantages and perspectives of application in Russia.

Keywords. integrated reporting, public reporting, problems, perspectives, international standards for integrated reporting.

В работах ученых ИО рассматривается как «процесс сбора, консолидации и анализа количественных и качественных показателей деятельности компании в отчетном периоде в рамках подготовки интегрированного отчета» [5]. ИО сфокусирована на факторах производства потребляемых и создаваемых компанией.

Подготовка ИО дает компаниям ряд преимуществ: формирование более четкого понимания бизнес-модели и обеспечение эффективности бизнес-процессов; повышение доверия инвесторов и других заинтересованных сторон, а также укрепление отношений с ними; снижение издержек при подготовке отчетности в долгосрочной перспективе и улучшение межфункционального взаимодействия [1].

Для адаптации требований МСИО к российской отчетности, а также в целях развития и поддержки интегрированной отчетности, создана Российская Региональная Сеть по интегрированной отчетности (РРС) [3]. Но сохраняется ряд проблем по применению ИО на макро- и микроуровне.

РРС проводила исследование и составила рейтинг корпоративной прозрачности российских компаний (табл.1). Согласно ключевым показателям исследования средний уровень раскрытия стратегии составил 71%, средний уровень раскрытия бизнес модели – 36%, средний балл компаний, готовящих ИО – 63,3 балла, готовящих «двухтомники» – 58,3 балла, готовящих отчеты с включенной информацией по устойчивому развитию – 45,1 балла, ИО – 2,5%, «двухтомники» - 3,9%, комбинированные отчеты – 21,4%, традиционные отчеты – 39,0%, не готовят отчетов – 33,3%, 44% компаний включают нефинансовые показатели, важные с точки зрения устойчивого развития, в ключевые показатели деятельности.

Из вышеперечисленных показателей следует обратить особое внимание на то, что средний балл компаний, готовящих ИО, больше, чем у компаний, готовящих другие виды отчетности. Это свидетельствует о высоком качестве и прозрачности отчетов, предоставляемых в интегрированной форме. Количество компаний, предоставляющих ИО, увеличилось в 1,5 раза, что говорит о позитивной динамике использования ИО.

Таблица 1. Итоговый рейтинг компаний [6]

Место в рейтинге	Компания	Уровень прозрачности
Прозрачная зона		
1	ОАО «Нижегородская инжиниринговая компания «Атомэнергопроект»	1
2	ОАО «ТВЭЛ»	1
3	ОАО «Концерн Росэнергоатом»	1
4	ОАО «Атомэнергомаш»	1
5	Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом»	1
...
Полупрозрачная зона		
59	ОАО «Сетевая компания»	4
60	ОАО «Новосибирский завод химконцентратов»	4
61-62	ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат»	4
...

Большая часть (58,95%) компаний пребывает в полупрозрачной зоне, а прозрачными являются менее 8%. Самыми прозрачными оказались атомная, электроэнергетическая и нефтегазовая отрасли, а компании банковского сектора наименее прозрачны. В строгом соответствии с требованиями международных стандартов готовят отчеты 9% компаний. По ряду параметров (раскрытие информации о стратегии, рисках и др.) степень раскрытия информации высокая (~ 70%), по другим параметрам (бизнес-модель, взаимодействие со стейкхолдерами и др.) низкая (~ 35%). При этом, лишь 14 компаний принимают на себя обязательства по учету запросов своих стейкхолдеров к отчетным данным. Иначе говоря, из-за недостатка учета запросов на данные отчетности, большая часть отчетов малополезна. Помимо этого, у пользователей возникают сомнения в достоверности отчетов – в лидерской группе независимыми аудиторами целиком заверена информация всего в 13 компаниях (19,1% (по всей группе обследованных компаний этот показатель составляет 1,8 %)).

Таблица 2. Элементы информации, наиболее и наименее раскрываемые в отчетах крупнейших российских компаний [4]

Наилучшее раскрытие	Наихудшее раскрытие
Качество раскрытия информации о стратегии, бизнес-модели и управления рисками	
Описание стратегии	Описание стратегических целей в количественном выражении
Общее описание положения в отрасли/на рынке	Описание ресурсов, необходимых для реализации стратегии
Информация о системе управления рисками	Бизнес модель в целом, особенно – описание капиталов, разделение капиталов на собственные и находящиеся в совместном пользовании и разделение на стоимость для организации и ее заинтересованных сторон
	Наличие карты рисков
Качество раскрытия информации о корпоративном управлении	
Описание системы корпоративного управления	Описание планируемых работ по совершенствованию системы корпоративного управления

Наилучшее раскрытие	Наихудшее раскрытие
Наличие информации о соблюдении Кодекса корпоративного поведения	Раскрытие информации о связи вознаграждения и результатов деятельности/КПЭ
Качество раскрытия информации о деятельности организации в отчетном периоде	
Отражение показателей результативности финансово-экономической деятельности	Отражение целевого значения основных показателей на следующий отчетный период
	Отражение целевого и фактического значения основных показателей за отчетный период
Качество раскрытия информации о деятельности в области устойчивого развития	
Наличие в отчете информации о социальной результативности	Указание связи КПЭ высшего органа управления и руководителей высшего ранга с экономическими, экологическими и социальными целями/показателями
Наличие в отчете информации об экологической результативности	Раскрытие принципов выявления основных групп заинтересованных сторон

Рассмотрение такого элемента отчетности как карта рисков в ОАО «Нижегородская инжиниринговая компания «Атомэнергопроект»» показало, что картографирование риска является мощным аналитическим инструментом для того, чтобы расположить риски по приоритетам, отслеживать их и учитывать в при стратегическом и текущем планировании. Это необходимо для целенаправленного распределения средств на улучшение процессов вместо единовременного устранения всех возможных проблем.

В результате исследования были получены следующие результаты:

- 1) в целях развития и поддержки ИО создана Российская Региональная Сеть по интегрированной отчетности;
- 2) 12% компаний уже готовят ИО и 25% - отчеты по устойчивому развитию;
- 3) интегрированную отчетность в основном представляют крупные компании, действующие в нефинансовом секторе экономики;
- 4) ожидается, что в ближайшие годы в России расширится масштаб использования международных стандартов.

Несмотря на существующие сложности по адаптации отчетности российских компаний, в данном направлении ведется активная работа и достигнут ряд успехов. Тем не менее российским компаниям необходимо совершенствование отчетности по следующим направлениям:

- создание или совершенствование систем публичной отчетности;
- определение конкретных задач, для решения которых необходима публичная отчетность;
- повышение полезности отчетной информации за счет взаимодействия с заинтересованными сторонами;
- повышение доверия к отчетам за счет подтверждения достоверности нефинансовой информации аудиторами;

Это позволит обеспечить эффективность бизнес-процессов; повысить доверие инвесторов и других заинтересованных сторон, а также укрепить отношения с ними; снизить издержки при подготовке отчетности в перспективе и улучшить межфункциональное взаимодействие [2].

В перспективе необходимо внедрение ИО в такие организации как банки, мобильные телесистемы, страховые компании, негосударственные пенсионные фонды, инвестиционные фонды, так как их риски распространяются на широкий круг пользователей, которые могут быть вкладчиками или страхователями. Для успешной реализации поставленных задач необходимо принятие в РФ единого стандарта по интегрированной отчетности.

Использованные источники:

1. Герасимова Л.Н., Коробкова О.С. Развитие интегрированной бухгалтерской отчетности в России. Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. 2014. № 17. С. 85-88

2. Картычак О.И. Качественная корпоративная отчетность как гарантия успешного проведения IPO. 2015. № 5 (225). С. 53-68

3. Махонина Е. А. Проблемы внедрения интегрированной отчетности в Российской Федерации // Молодой ученый. 2014. №20. С. 340-343.

4. www.buhgalteria.ru - Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов, актуальная информация ежедневно. Бухгалтерский учет и налогообложение.

5. www.eu.com- Сайт компании EY: Интегрированная отчетность: а вы готовы?

6. www.ir.org.ru–Сайт РРС по ИО.

КОРПОРАТИВНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ В КОМПАНИИ: ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Крюкова Ксения Игоревна,
*студентка Финансово-экономического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

*Научный руководитель:
Домбровская Елена Николаевна
кандидат экономических наук, доцент
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. В данной статье анализируются проблемные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения при проведении корпоративных мероприятий в компании. Статья посвящена исследованию вариантов отражения праздничных мероприятий, а также возможности учета корпоративных расходов.

Ключевые слова. Корпоративные расходы, рекламные расходы, представительские расходы, командировочные расходы.

CORPORATE EVENTS IN THE COMPANY: THE PROBLEMS OF ACCOUNTING AND TAXATION

Annotation. This article analyzes the problematic issues of accounting and taxation at corporate events in the company. The article investigates the options reflect the celebratory events, as well as the possibility of taking in to account corporate spending .

Keywords. Corporate expenses , advertising expenses , entertainment expenses , travel expenses.

Конечно любой праздник начинается с создания особой атмосферы и настроения. Организация корпоративных и развлекательных мероприятий - это отличная возможность сплотить коллектив, а также устроить праздник в компании. В связи с этим, вопросы бухгалтерского учета и налогообложения затрат, связанных с проведением корпоративных мероприятий, являются актуальными и достаточно простыми, ведь проверяющие органы не оставят без внимания внушительных сумм на праздник. Как отразить в бухгалтерском учете проведение праздничного мероприятия? Можно ли принять к налоговому учету расходы на проведение корпоратива?

В бухгалтерском учете, в отличие от налогового, расходы на проведение корпоратива необходимо отразить в полной сумме, в составе прочих расходов отражаются на счёте 91 «Прочие доходы и расходы» [4]. В связи с этим у организаций, являющихся налогоплательщиками по налогу на прибыль и применяющих ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», возникает постоянная налоговая разница в сумме затрат по проведению мероприятия и, соответственно, постоянное налоговое обязательство.

Как правило, конфликты с налоговым инспектором возникают в связи с тем, что: расходы на корпоративные мероприятия не отвечают требованиям экономической обоснованности и направленности на получение компанией прибыли; такие расходы не названы в перечне прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией [1].

Рассмотрим несколько вариантов учета расходов на корпоратив:

1. Корпоративные расходы как рекламная акция.

Например, оформляют корпоративные мероприятия как рекламную акцию, рассчитывая на то, что получится списать 1 % выручки от реализации [1]. Так, корпоратив оформляется как рекламная акция для неограниченного круга лиц для презентации новой продукции (работ, услуг).

В принципе, это возможно, особенно при грамотном документальном оформлении, как минимум: договор; приказ на проведение мероприятия; постатейная смета; план мероприятия; список сувениров (подарков, призов); акт; меню, цель, план корпоративного мероприятия; перечень предоставляемых помещений, фурнитуры, светового и звукового оборудования и т. д.

Однако, если в том же приказе будет хотя бы намёк на то, что круг предполагаемых участников известен и ограничен, то ни один суд не согласится с тем, что такого рода акция является рекламной, поскольку не соблюдены требования пункта 4 статьи 264 НК РФ и нет соответствия понятию рекламы [3].

2. Корпоративные расходы как представительские.

Ещё один способ — списание в качестве представительских расходов (4 % от расходов на оплату труда за отчётный (налоговый) период) [1].

Как известно, к представительским относятся расходы компании на официальный приём, обслуживание (завтрак, обед, ужин и иные

аналогичные мероприятия) следующих лиц: представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания взаимного сотрудничества; сторонних участников, прибывших на заседание совета директоров (правления) или иного руководящего органа компании [1].

Впрочем, в корпоративах часто принимают участие деловые партнёры. На корпоративных мероприятиях часто достигаются определённые договорённости, подписываются договоры, пролонгируются сделки, производится презентация новой продукции (работ, услуг). Возможно включить в расчёт базы по налогу на прибыль понесённые на корпоратив расходы в качестве представительских, если удастся доказать, что данное мероприятие проводится именно в представительских целях, и представить соответствующие документы: приказ на осуществление расходов и проведение представительского мероприятия; программу мероприятия; смету; отчёт; акт о списании представительских расходов; первичные документы, подтверждающие оплату товаров, работ и услуг; договоры с третьими лицами на оказание работ и услуг и т. д.

3. Корпоратив как командировка.

Если корпоратив проводится в другом городе (регионе, стране), то есть идея оформить командировки на своих работников. Но придётся доказать производственный характер таких расходов [1], [2].

С позиций кадрового работника корпоративный праздник имеет деловую цель и экономически оправдан: он способствует улучшению взаимодействия в коллективе, повышению престижа компании, и это в итоге может повлиять на ее доходность. Однако убедить в этом налоговиков можно только посредством представления конкретных расчетов, графиков, проявив изобретательность в доказывании причинно-следственной связи между корпоративным мероприятием и прибыльностью.

Рассмотрим налоговые аспекты учета затрат на корпоратив.

Компания должна идентифицировать свои расходы исходя из содержания документов. И если из их содержания следует, что это чисто «корпоративные» затраты, то списывать их за счет чистой прибыли, а если представительские или рекламные, то признавать расходами [1]. В противном случае высока вероятность возникновения спора с налоговиками и дальнейшего судебного разбирательства.

Если расходы на корпоративные мероприятия производятся за счет чистой прибыли, НДС не подлежит вычету из бюджета, так как это противоречит положениям Налогового. Если компания не ведет персонифицированный учет расходов в рамках проведения корпоративного мероприятия, у нее не возникает обязанности исчисления НДС с безвозмездной передачи.

Самым распространенным сегодня вариантом маскировки расходов на корпоратив является их оформление и учет как представительских расходов. Необходимо отметить, что для организаций на УСН этот вариант не подходит, поскольку представительские расходы, как и расходы на корпоратив, не уменьшают налоговую базу по единому налогу. Выбирая такой вариант учета расходов на проведение корпоратива, необходимо позаботиться, чтобы по документам был факт проведения представительского мероприятия, то есть приглашены представители других организаций (партнеры по бизнесу, клиенты, потенциальные клиенты и т.д.) и мероприятие носило официальный, а не развлекательный характер.

Таким образом, в данной работе рассмотрены несколько вариантов отражения расходов на проведение корпоратива в бухгалтерском и налоговом учете. Помимо организации праздничного мероприятия сотрудникам выплачиваются премии или выдаются подарки. Что же касается их учета и налогообложения, то здесь возникает новое поле деятельности для законодателей и сотрудников Налоговой службы, а у бухгалтеров — новые вопросы.

Использованные источники:

1. Налоговый кодекс РФ (ч. II).
2. Трудовой кодекс РФ.
3. Федеральный закон № 38-ФЗ «О рекламе» от 13.03.06.
4. ПБУ 10/99 "Расходы организации", утв. приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н.

Секция 2. Актуальные вопросы реформирования российского бухгалтерского учета на основе МСФО

МСФО КАК ИНСТРУМЕНТ РЕФОРМИРОВАНИЯ РОССИЙСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ТОЧКА ЗРЕНИЯ МЕНЕДЖЕРА

Коршунова Мария Константиновна,
*студентки 4 курса факультета бизнеса и менеджмента,
Национальный исследовательский университет Высшая школа
экономики*

*Научный руководитель:
Артамонова Кира Алексеевна,
кандидат экономических наук, доцент,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. В работе рассмотрены аспекты бухгалтерской отчетности, непосредственно влияющие на управленческие решения топ менеджмента компании. Кроме того, выявляются преимущества международных стандартов финансовой отчетности по сравнению с российскими стандартами с точки зрения управленцев компании.

Ключевые слова. Международные стандарты финансовой отчетности, российские стандарты финансовой отчетности, управленческие решения.

IFRS AS INSTRUMENT OF REFORMING OF THE RUSSIAN FINANCIAL ACCOUNTING: POINT OF VIEW OF THE MANAGER

Abstract. In work the aspects of accounting records which are directly influencing management decisions a top of management of the company are considered. Besides, benefits of international accounting standards in comparison with the Russian standards from the point of view of managers of the company come to light.

Keywords. International Financial Reporting Standards, Russian accounting standards, management decisions.

С точки зрения принятия управленческих решений на уровне топ менеджмента компании бухгалтерская финансовая учетно-аналитическая система представляет собой основную часть учетно-аналитического обеспечения организации. Бухгалтерская финансовая

учетно-аналитическая система является важным аспектом, который связывает между собой хозяйственную деятельность предприятия и субъект управления. [1] Во-первых, бухгалтерская отчетность регистрирует данные о деятельности компании с целью дальнейшего анализа этих данных. Во-вторых, бухгалтерская финансово-аналитическая система обрабатывает уже зафиксированные данные и цифры в полезную и актуальную информацию. Наконец, происходит передача информации в виде отчетов управленцам компании, которые и используют ее для принятия решений на стратегическом уровне.

Необходимо указать те пункты финансовой отчетности, которые используются менеджерами для управления организацией. Отражение движения средств организации и ее обязательств в системе синтетических счетов дает возможность непрерывно создавать информацию о последовательности их прохождения через все стадии кругооборота и характере возникающих при этом связей как внутри организации, так и с внешней средой. [1] Синтетические счета бухгалтерского финансового учета являются хорошим способом классификации информации. В результате такой систематизации появляется возможность получения общих показателей, характеризующих движение средств и результатов хозяйственной деятельности. В то же время бухгалтерский баланс является информационной моделью ресурсов организации и результатов их использования по причине того, что он отражает информацию о системе финансовых и расчетных взаимоотношений организации. Бухгалтерский баланс основан на данных текущего бухгалтерского финансового учета, что позволяет анализировать данные настолько глубоко, насколько этого требуют менеджеры для принятия решений.

Существует несколько причин, почему финансовые менеджеры, аналитики, топ менеджеры обязаны знать международные стандарты учета. Выход на фондовые рынки со своими ценными бумагами предполагает формирование бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО. Финансовый менеджер чаще всего принимает непосредственное участие в формировании такой отчетности. Анализ финансового состояния потенциального иностранного контрагента и оценка выгоды при работе с ним невозможны без знания МСФО. Международные стандарты бухгалтерской отчетности дают возможность представлять текущую отчетность в выгодном для себя свете. Например, с помощью методов бухгалтерского учета можно в известной степени регулировать финансовые результаты, базирясь на национальных и международных стандартах. Зачастую при принятии управленческих решений, менеджерам необходимо знать объяснения тех или иных полученных цифр, например, учет инфляции,

гиперинфляции, принятие во внимание финансовых инструментов или способов мобилизации капитала. При формировании отчетности в соответствии с МСФО бухгалтеры более четко прописывают такие явления. [3] В то же время, многие финансовые модели в той или иной степени базируются на бухгалтерских данных, что делает необходимым наличие знаний бухгалтерской отчетности у финансового менеджера.

Переход на международные стандарты требует наличия на предприятии достаточной основы в регламентах, корпоративном управлении, финансовой дисциплины. [2] Стоит отметить, что общий уровень сотрудников бухгалтерии обычно повышается при переходе на МСФО. Бухгалтеру приходится не только расширить свой круг обязанностей за счет сбора дополнительной информации, но и расширить свой круг компетенций и полномочий, за счет формирования профессионального суждения в отражении тех или иных операций по МСФО — исходя из их экономической сущности, а не юридической формы. Также бухгалтер становится ответственным за формирование оценок элементов финансовой отчетности - например, основных средств, финансовых инструментов. Он в своей практике начинает претендовать на роль финансового аналитика и управленца, нежели исключительно счетовода.

Нужно отметить важность бухгалтерской финансово-аналитической информации в системе управления организацией. Так как, основываясь на анализе финансовой деятельности компании, принимаются важные управленческие решения. В то же время, переход многих российских компаний на международные стандарты финансовой отчетности говорит о том, что такая система отражения денежных средств более эффективна, прозрачна и привлекательна как для инвесторов, так и для самих управленцев.

Использованные источники:

1. Кальницкая И. В. Бухгалтерская финансовая учетно-аналитическая система для целей управления организацией / И. В. Кальницкая // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - №39. - С. 9-17

2. Международные стандарты финансовой отчетности в понимании топ-менеджера [Электронный ресурс] / Институт независимой оценки; Модеров С. В. – Режим доступа: <http://www.ipnou.ru/article.php?idarticle=001813>, свободный (Дата обращения: 15.05.2016 г.)

3. Роль МСФО в управлении финансами организаций [Электронный ресурс] / Элитариум — Центр дистанционного образования; Ковалев В. В. – Режим доступа: http://www.elitarium.ru/rol_msfo_v_upravlenii_finansami_organizacij/, свободный (Дата обращения: 15.05.2016 г.)

ПРОБЛЕМЫ МЕЖДУНАРОДНОЙ ГАРМОНИЗАЦИИ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Пономарева Вероника Витальевна,
*студентка 2 курса Факультета менеджмента,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Научный руководитель:
Осипова Ирина Васильевна,
*кандидат технических наук, профессор,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. Данная статья посвящена влиянию глобализации на процессы международной гармонизации учета и финансовой отчетности. В данной статье описываются преимущества перехода компаний к международным стандартам финансовой отчетности. Описаны проблемы перехода некоторых стран к МСФО. В качестве метамodelей, которые могли бы легко адаптироваться к существующим системам национального учета, приводится ситуационно-бухгалтерская матрица.

Ключевые слова. Глобализация, международные стандарты финансовой отчетности, метамодель, ситуационно-бухгалтерская матрица, матричная алгебра.

PROBLEMS OF THE INTERNATIONAL HARMONIZATION OF ACCOUNTING AND FINANCIAL REPORTING

Abstract. This article is devoted to influence of globalization on processes of the international harmonization of accounting and the financial reporting. In this article benefits of transition of the companies to international accounting standards are described. Problems of transition of some countries to IFRS are described. The situational and accounting matrix is given as metamodels which could adapt easily to the existing systems of national accounting.

Keywords. Globalization, international accounting standards, metamodel, situational and accounting matrix, matrix algebra.

XXI века – век глобализации, которая охватывает все сферы мировой жизни. В экономической сфере интенсивно идет глобализация мировой экономики, когда происходит интеграция национальных экономик в единую экономическую систему. В настоящее время данный процесс характеризуется усилением влияния

транснациональных корпораций, расширением и углублением международных экономических отношений.

Теперь обратимся к понятию «гармонизация учета и финансовой отчетности». Процесс гармонизации – это «увязка различных систем бухгалтерского учета и отчетности путем введения их в рамки общей классификации, т. е. стандартизация формы с сохранением существенных различий» [3]. Цель процессов гармонизации учета и финансовой отчетности состоит в том, чтобы добиться возможности сопоставлять информацию, содержащуюся в финансовых отчетах экономических субъектов.

Одно из направлений глобализации мировой экономики – глобализация финансовых рынков. Финансовый рынок становится все больше международным.

Возникновение глобальных финансовых рынков в конце XX века стало причиной того, что модели системы бухгалтерского учета и отчетности отдельных стран стали рассматриваться как не всегда обеспечивающие отражение новых глобальных хозяйственных явлений и процессов.

В связи с этим возникла следующая проблема – потребность в разработке и внедрении международных стандартов в области учета и финансовой отчетности.

Участники международных экономических отношений осознали необходимость разработок и введения в отдельных странах определенных единых принципов и норм бухгалтерского учета и отчетности, которые бы соответствовали единым международным стандартам. Это обеспечит более качественный обмен информацией и позволит легче и быстрее осуществлять важные международные операции, в т. ч. позволит инвесторам получать сопоставимую финансовую информацию об экономических субъектах, которые выпускают в обращение различные виды ценных бумаг, другими словами, эмитентах ценных бумаг.

В настоящее время многие финансовые рынки и некоторые европейские банки от эмитентов ценных бумаг требуют наличие заверенной аудиторами финансовой отчетности, которая должна быть составлена согласно международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Разработка МСФО началась еще в 60-е гг. XX столетия, и занялся ею Центр ООН по транснациональным корпорациям. В начале 1960-х гг. президент США Джон Кеннеди «обратил внимание мирового сообщества на развитие глобальных экономических

отношений, возникающих на основе транснациональных корпораций» [4]. Он высказал мнение, что для более продуктивных международных отношений необходимо создать «универсальный язык общения бизнесменов», под которым имел ввиду бухгалтерский учет и финансовую отчетность.

Таким образом, для сопоставимости финансовой информации, предоставляемой транснациональными корпорациями, возникла необходимость международной стандартизации национальных систем бухгалтерского учета.

Что касается Российской Федерации, то в современное время основой национальной системы бухгалтерского учета является комплекс национальных стандартов бухгалтерского учета (положений по бухгалтерскому учету). Основное назначение положений по бухгалтерскому учету состоит в выработке единых аспектов относительно методик учета определенных объектов в условиях Российской Федерации.

В некоторых европейских странах, где хорошо выражены и значимы национальные традиции, к проблеме гармонизации учета и финансовой отчетности относятся с осторожностью. Данное обстоятельство значительно тормозит и осложняет процесс гармонизации национальных систем учета и финансовой отчетности. Это позволяет сделать вывод, что в настоящее время необходимо «создание метамodelей, которые могли бы легко адаптироваться к существующим системам национального учета во всем их многообразии» [1].

Согласно проведенным исследованиям, считается, что одним из самых эффективных инструментов создания таких метамodelей, является математическое моделирование. Данный инструмент создания подобных метамodelей использует базовые понятия и операции матричной алгебры, и может быть использован для реализации перехода на МСФО в полном объеме не только в развитых, но и в развивающихся странах.

Помимо этого, язык математики «обеспечивает его понимание в любой стране мира, он обладает более совершенными инструментами категоризации, чем исключительно профессиональный язык специалистов [1].

В своей статье «Влияние глобализации на национальные учетные системы развивающихся стран в условиях информационной экономики» Высотская А.Б. в качестве прототипа такой глобальной метамodelи бухгалтерского учета приводит «ситуационно-

бухгалтерскую матрицу», которая по ее мнению учитывает различия в национальных системах учета.

Система методов и средств ситуационно-матричной модели бухгалтерского учета помогает свести все многообразие процедур бухгалтерского учета различных организаций к достаточно понятным и компактным информационно-технологическим образам, определенным в системе понятий и операций матричной алгебры. Поэтому ситуационно-матричную бухгалтерию можно в сложившихся условиях считать одним из наиболее эффективных инструментов преобразования бухгалтерского учета в соответствии со стандартами МСФО.

Созданию такой модели посвятили свои труды экономисты Ричард Маттесич, Олег Иванович Кольвах.

Необходимо подчеркнуть, что подобные метамодели также должны быть основаны на интеграции различных видов учета, таких как финансовый, статистический, управленческий и другие, и должны базироваться на принципе единства информации. Кроме того, данные модели должны вводить единые принципы систематизации собранной информации, которая в разных странах может быть получена различными способами сбора информации.

Использованные источники:

1. [Высотская А.Б. Влияние глобализации на национальные учетные системы развивающихся стран в условиях информационной экономики. Terra Economicus. – 2014. –Т. 12. – № 2. – С. 109-116](#)

2. Кольвах О.И. Ситуационно-матричная бухгалтерия как одно из средств развития теории учета в условиях современных программно-информационных технологий. [Электронный ресурс] – URL.: <http://www.auditfin.com/fin/2000/3/rsitmatr/rsitmatr.asp>

3. Мерзликина Е.М., Авраменко Г.М., Бирюков В.А., Никандрова Л.К., Шаронин П.Н. [Проблемы гармонизации российской системы бухгалтерского учета и требований МСФО. – Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 11. – С. 11-18](#)

4. Палий В.Ф.. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. — 3-е изд., испр. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2007— 512 с., 2007 [Электронный ресурс] – URL.: <http://finance-credit.news/finansoviy-uchet/vozniknovenie-razvitie-msfo-44152.html>

ИЗДЕРЖКИ ПЕРЕХОДА НА МСФО

**Максимов Никита Алексеевич,
Камараева Елизавета Ярославовна,**
*студентки Кредитно-экономического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

*Научный руководитель:
Кришталева Таусия Ивановна,
доктор экономических наук, профессор,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. Данная статья посвящена исследованию вопросов сближения РСБУ и МСФО. В работе выделены фундаментальные различия между системами стандартов, а также перечислены сложности, с которыми сталкиваются компании при составлении своей отчетности по МСФО. Кроме того, проведен расчет издержек, которые несут организации при найме компетентных в новой сфере работников, смене программного обеспечения и т.п.

Ключевые слова. РСБУ, МСФО, издержки, субъекты финансового рынка, диплом DipIFR.

EXPENSES OF TRANSITION TO IFRS

Abstract. This article is devoted to research of questions of rapprochement of a RAS and IFRS. In work fundamental distinctions between systems of standards are marked out, and also difficulties which the companies in case of creation of the reporting under IFRS face are listed. Besides, calculation of expenses which incur the organizations when hiring workers, competent of the new sphere, changing the software, etc. is carried out.

Keywords. Russian rules of accounting, IFRS, expenses, subjects of the financial market, diploma of DipIFR.

Тенденция к глобализации рынков капитала привела к необходимости сблизить существующие методики учета. Отсюда, одновременно с развитием региональной глобализации с 1973г. берут начало международные стандарты учета (International Accounting Standards - IAS).

Какие же основные цели перехода компаний на Международные стандарты? В первую очередь, отчетность, сформированная по стандартам МСФО, более понятна иностранным компаниям и

инвесторам. Действительно, мы не сможем понять собеседника, если он будет разговаривать на другом языке. То же самое и отчетность, подготовленная по РСБУ или по МСФО. Следует отметить, что отчетность по МСФО более схожа с англо-американской системой учета, так как преимущественно нацелена на инвесторов, в то время как РСБУ относится к европейской системе, которая направлена на удовлетворение потребностей налоговой и других государственных органов. Более того, компания, обладающая отчетностью по МСФО, может претендовать на кредиты и займы в зарубежных банках и организациях.

Таким образом, переход к МСФО важен не только на уровне организации, но и на макроуровне, так как он поможет привлечь в страну иностранные инвестиции.

В соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», с 2012 года готовить отчетность по МСФО обязаны: кредитные и страховые организации, юридические лица, акции, облигации и другие ценные бумаги которых обращаются на организованных торгах посредством их внесения в котировальный список, юридические лица, учредительной документацией которых установлено обязательное представление и публикация консолидированной финансовой отчетности.

В 2014 году данный перечень пополнился организациями, выпускающими только облигации, допущенные к участию в организованных торгах посредством их внесения в котировальный список.

Перечень юридических лиц, обязанных с января 2015 г. представлять финансовую отчетность по стандартам МСФО:

- Управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- Организации, осуществляющие клиринговую и страховую деятельность;
- Негосударственные пенсионные фонды;
- Федеральные государственные унитарные предприятия (ФГУПы), список которых утверждается высшим коллегиальным исполнительным органом власти РФ;
- Открытые акционерные общества (ОАО), ценные бумаги которых находятся в федеральной собственности и список которых утверждается российским Правительством.

Однако какой ценой дастся данный переход организациям? Какие издержки придется понести компаниям? С какими проблемами

столкнуться? Именно на эти вопросы мы попытаемся ответить в статье.

При введении стандартов МСФО первой же трудностью является нехватка квалифицированных кадров. Да, в России много отличных бухгалтеров, хорошо ориентирующихся в РСБУ, однако различия в МСФО и РСБУ все же ощутимы. Допустим, в России бухгалтеры привыкли полагаться лишь на законодательные акты и ПБУ, в то время как за рубежом бухгалтеры довольно часто полагаются на собственные профессиональные суждения. Различия есть и в терминологии: аналогов некоторых английских слов просто нет в русском языке. Велики различия и в самом способе изложения МСФО. Так, одному российскому ПБУ может соответствовать несколько IAS.

Таким образом, работодатель должен ответить на вопрос: «Нанимать нового работника или переучивать старого?»

Мы провели небольшой анализ данных, предоставленных сайтом «SuperJob.ru».[1] Несмотря на всеобщую тенденцию снижения зарплатных плат и сокращений, профессия «Специалист по МСФО» набирает обороты, и заработная плата год от года становится все выше. Стоит отметить, что зарплата варьируется в зависимости от региона и опыта работы от 40 до 300 тысяч рублей. В качестве контрольной цифры мы приняли среднюю заработную плату специалиста по МСФО по Москве в размере 100 тыс. рублей. Основными навыками такого специалиста является профессиональное высшее образование, уверенные знания МСФО и РСБУ, опыт работы в финансовой сфере более 3 лет и умение пользоваться специализированным программным обеспечением.

Если же говорить, про переквалификацию персонала, то это тоже недешевое удовольствие. Наиболее популярным среди сертификатов по МСФО в России является Diploma in the International Financial Reporting – DipIFR. [2] Мы просмотрели некоторые компании, предлагающие услуги по обучению стандартам МСФО и организующих выдачу сертификатов. В зависимости от типа обучения: дистанционного, электронного или очного, в среднем цены принимают значения 30, 40 и 65 тыс. рублей соответственно. Однако, стоит отметить, что далеко не все желающие получают данный сертификат. По статистике сайта «<http://dipifr-academy.ru>» только 50% сдающих экзамен справились с задачей в 2015. К примеру, в 2013 этот показатель был равен только 37%.

У обоих способов есть и преимущества и недостатки. Нанимая нового работника, компания должна быть уверена, что специалист

отлично знает МСФО, и берет на себя ответственность за проделанную работу, отсюда вытекает проблема поиска квалифицированных специалистов и оценки их квалификации. Более того, такому сотруднику будет нелегко в первое время, так как он не знает состояние компании, ее положение дел, а следовательно сбор информации о компании потребует большего времени. У переученного специалиста все складывается по-другому: он хорошо знает компанию, все бизнес- процессы, протекающие в ней, но процесс «перестройки» может занять время.

Однако сможет ли один человек вести и МСФО, и РСБУ? Встает проблема большой нагрузки на действующий персонал.

Так что прежде чем решить, что делать с недостатком квалифицированных кадров, руководитель должен тщательно взвесить все «за» и «против».

Следующий вопрос, на который должны ответить предприниматели: «Какой выбрать метод подготовки отчетности?» Таковых всего два: метод трансформации отчетности или метод параллельного учета.

Параллельный бухгалтерский учет для российского предприятия представляет собой ведение двух баз учета данных для дальнейшего составления финансовой отчетности – в соответствии с российскими стандартами и международными. Такой системный подход к составлению отчетности по правилам МСФО требует от предприятия весомых финансовых вложений в приобретение соответствующей автоматизированной системы бухгалтерского учета и ее обслуживание, но не все операции можно автоматически разнести по базам российского учета и МСФО в силу различности принципов ведения учета между РСБУ и МСФО.

Трансформация – это процедура, которая проводится по состоянию на отчетную дату и включает в себя все корректировки, необходимые для перекладки показателей финансовой отчетности, подготовленной по национальным стандартам учета, в формат МСФО с учетом соответствующих принципов признания, измерения и раскрытия всех элементов финансовой отчетности.

Сравнивая два метода, можно заметить, что оба имеют и достоинства, и недостатки. Параллельный учет обеспечивает потенциально высокую степень надежности информации, однако требует больших затрат компании в течение долгого периода времени. Метод трансформации наоборот не требует от компании больших издержек времени и денег, однако несет в себе потенциально высокий уровень риска из-за неизбежного присутствия субъективных оценок.

Переход на МСФО требует не только кадровых перестановок, но и обновление программного обеспечения. Основными требованиями к нему являются:

- программа дает важные рекомендации относительно того, какую специфику имеет учет по международным стандартам
- при установке программы появляется возможность трансформировать данные из системы РСБУ в стандарты, предъявляемые мировым предпринимательством;
- программа также дает возможность одновременно вести отчетность и по отечественным, и по международным стандартам.

Мы рассмотрели основных поставщиков данного оборудования в России. Бесспорно, самым популярным является 1С, затем ИТАН и «Первый бит». Стоимость данного программного обеспечения варьируется в зависимости от размера предприятия и программных продуктов, которые необходимо установить вместе с нужным нам приложением. Так 1С: МСФО идет в комплекте 1 С: Управленческий учет, и его стоимость может колебаться от 30 тыс. до 500 тыс. рублей. Таким образом, можно заметить, что программное обеспечение является достаточно дорогим.

Завершающим аккордом в процессе подготовки отчетности по МСФО, перед ее представлением и публикацией на общедоступных ресурсах, является аудиторское заключение. Данное мероприятие предусматривает тщательную проверку финансовой отчетности и тоже оценивается дорого.

Использованные источники:

1. [Электронный ресурс]
URL: <http://www.superjob.ru/>.
2. [Электронный ресурс]
URL: <http://dipifr-academy.ru/>.
3. [Электронный ресурс]
URL: <http://mosopora.ru/files/downloading/msfo.pdf>.
4. [Электронный ресурс]
URL: <http://blog.ucmsgroup.ru/transition-to-ifs-in-russia/>.
5. [Электронный ресурс]
URL: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2009/2101.html>.
6. [Электронный ресурс]
URL: <http://glbyh.ru/showthread.php?t=18554>.

ОЦЕНКА И УЧЁТ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

**Путняя Кристина Сергеевна,
Морозова Наталья Витальевна,**
*студентки 3 курса Факультета менеджмента,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

*Научный руководитель:
Амирова Рената Ивановна,
кандидат экономических наук, доцент,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. Ведение учета биологических активов в России не предполагает собственных стандартов и указаний. В этой связи интересен международный опыт применения МСФО, в частности МСФО 41 «Сельское хозяйство», который устанавливает методику и порядок представления финансовой отчетности и информации о сельскохозяйственной деятельности. В данной статье рассматриваются особенности оценки биологических активов в соответствии с международными стандартами и их применение в России.

Ключевые слова. Биологические активы, оценка, международные стандарты, справедливая стоимость.

ASSESSMENT AND ACCOUNTING OF BIOLOGICAL ASSETS

Abstract. Accounting of biological assets in Russia does not assume own standards and instructions. In this regard the international experience of application of IFRS, in particular the Standard 41 «Agricultural industries» which establishes a technique and an order of accounts presentation and information on agricultural activities is interesting. In this article features of an assessment of biological assets according to international standards and their application in Russia are considered.

Keywords. Biological assets, assessment, international standards, fair value.

Международные стандарты финансовой отчетности выступают в роли мирового финансового инструмента, целью которого является представление отчетности в прозрачной и понятной форме. Особенностью перехода промышленно развитых стран является то, что эти страны не ставят перед собой цель использовать международные

стандарты как национальные. Поэтому в России ищут такие точки соприкосновения национальных и международных стандартов, которые помогут сблизить российские и зарубежные компании[3]. Практика ведения бухгалтерского учета в России не предусматривает конкретные указания о ведении учета «биологических активов». Поэтому для сельскохозяйственных организаций особое значение приобретают вопросы практического применения положений МСФО 41 «Сельское хозяйство».

Начнем с определения понятия - «биологические активы».

Поскольку в российской нормативной базе в настоящее время определения такого объекта учета нет, необходимо обратиться к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». В нем дано весьма лаконичное и в то же время емкое толкование. Биологический актив – это живущее животное или растение.

То есть биологическим активом можно считать дерево, куст, виноград, корову[4]. Соответственно, группа биологических активов – это совокупность живущих животных или растений со сходными характеристиками.

Спецификой биологических активов является то, что они поддаются биотрансформации – процессам роста, вырождения, продуцирования и размножения, в результате которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения. Биотрансформация приводит к двум результатам:

1) изменениям активов, вызванным:

- ростом (увеличение количества животных или растений либо улучшение их качественных характеристик);
- вырождением (уменьшение количества животных или растений либо ухудшение их качественных характеристик);
- размножением (образование дополнительных живущих животных или растений);

2) производству сельскохозяйственной продукции (шерсти, молока, чайного листа и т.д.).

Исходя из вышесказанного, сельскохозяйственной деятельностью согласно МСФО (IAS) 41 считается осуществляемое предприятием управление биотрансформацией и сбором биологических активов в целях их продажи или переработки в сельскохозяйственную продукцию или производства дополнительных биологических активов[4].

Таким образом, сельскохозяйственная деятельность включает разнообразные виды деятельности – в частности, животноводство, лесоводство, выращивание однолетних или многолетних

сельскохозяйственных культур, разведение садов и плантаций, цветоводство и аквакультуру (включая рыбоводство).

Более того, необходимо отметить, что организация должна признавать биологический актив в случае, когда:

1) организация контролирует актив в результате прошлых событий;

2) вероятен приток в организацию будущих экономических выгод, связанных с активом;

3) справедливая стоимость или себестоимость актива может быть измерена с достаточной степенью надежности.

Заметим, что в отношении правил оценки и учета сельскохозяйственной продукции следует подчеркнуть такой нюанс. Применять МСФО (IAS) 4 предписано только в момент получения (сбора) сельхозпродукции, полученной от биологических активов. А для ее последующего учета применяется стандарт для учета запасов (в системе МСФО – это МСФО (IAS) 2 «Запасы»), а в рамках действующего российского законодательства – прежде всего ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (далее – ПБУ 5/01).

МСФО (IAS) 41 требует к оценке биологических активов и получаемой от них сельскохозяйственной продукции применять так называемую справедливую стоимость. Под нею понимается сумма, на которую может быть обменен актив или в которой может быть исполнено обязательство в результате осуществления сделки между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую сделку. Если упростить, справедливая стоимость – это возможная цена продажи (рыночная цена) на активном рынке соответствующих активов.

Производить оценку нужно как в момент первоначального признания, так и на конец каждого отчетного периода. Ведь справедливая стоимость биологических активов может меняться – причем не только в связи с изменениями цен на рынке, но и в связи с изменениями физических свойств (ростом, вырождением, размножением, продуцированием, сбором сельскохозяйственной продукции). Поэтому в отчетности следует раскрывать информацию об изменении физических свойств отдельно от информации об изменении цен. Это позволяет оценить результаты деятельности за текущий период и перспективы на будущее, особенно когда производственный цикл превышает один год.

При оценке биологических активов всегда исходят из того, что справедливую стоимость биологического актива можно надежно оценить. То есть изначально предполагается, что в подавляющем

большинстве случаев оценка должна производиться именно исходя из справедливой стоимости.

Однако отметим, что для обоснования неприменения справедливой стоимости, нужно доказать, что в отношении признаваемого биологического актива:

- отсутствуют рыночные цены или показатели стоимости;
- альтернативные расчеты их справедливой стоимости являются безусловно ненадежными.

Наконец, нужно учитывать, что биологические активы могут быть неразрывно связаны с землей – как, например, деревья в лесопосадках. И отдельный рынок для таких биологических активов как таковых может отсутствовать, однако в то же время может существовать активный рынок для взаимосвязанных активов, то есть для биологических активов, необработанной земли и капитализированных затрат на ее благоустройство, рассматриваемых как единое целое.

В бухгалтерском учете и отчетности необходимо отражать прибыли и убытки, которые могут возникать:

- при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- в дальнейшем в результате изменения справедливой стоимости биологического актива за вычетом расходов на продажу;
- при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции (в результате получения или сбора этой продукции).

В частности, убыток при первоначальном признании биологического актива может возникать именно в связи с тем, что расходы на продажу вычитаются из его справедливой стоимости. А прибыль может возникать при первоначальном признании биологического актива.

Таким образом, вопросы о порядке учета биологических активов и в настоящее время, и в будущем, пока не появятся соответствующие национальные стандарты, следует решать с помощью требований МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Кроме того, заметим, что этот стандарт стал самым первым в системе международных стандартов финансовой отчетности, что еще раз подчеркивает как с экономической точки зрения, так и по отраслям в целом, актуальность проблемы учета биологических активов и необходимость ее решения на уровне национальных учетных стандартов.

Использованные источники:

1. Зверкова А.А., Акашева В.В. Сравнительная характеристика учета биологических активов в российской и зарубежной практике // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. — 2014. - № 7-1. — С. 139 — 141
2. Кулиш Н. А. Развитие учета биологических активов в России на основе международного опыта // [Terra Economicus](#). — 2014. — № 2-3 / том 12. — С. 59 — 64
3. Хоружий Л.И., Гасанов М.Ю. Проблема оценки биологических активов по международным стандартам // [Economics](#). — 2015. — № 5(6)
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc>

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МЕТОДИК УЧЁТА ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОЦЕНКА ИХ ВЛИЯНИЯ НА ВЕЛИЧИНУ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

**Радько Яна Романовна,
Стародумова Юлия Алексеевна,**
*студентки 2 курса Кредитно-экономического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

*Научный руководитель:
Кришталева Таусия Ивановна
доктор экономических наук, профессор,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. Рассмотрены методики оценки величины основных средств, применение бухгалтерской отчетности по РСБУ и МСФО для определения ключевых показателей использования основных фондов.
Ключевые слова. Основные средства, РСБУ, МСФО.

COMPARATIVE CHARACTERISTIC OF TECHNIQUES OF ACCOUNTING OF FIXED ASSET OBJECTS AND ASSESSMENT OF THEIR INFLUENCE ON THE SIZE OF PRODUCTION COSTS

Abstract. Techniques of an assessment of size of a property, plant and equipment, application of accounting reports under a RAS and IFRS for determination of key indicators of use of fixed assets are considered.

Keywords. Property, plant and equipment, Russian accounting rules, IFRS.

В современной России прослеживаются тенденции максимального приближения учётной политики организаций к международным стандартам. В РФ данная статья регулируется Положением по ведению бухгалтерского учета «Учет основных средств» ПБУ 6/01, а в международной практике – МСФО (IAS) 16 «Недвижимое имущество, установки и оборудование». [1] Многие компании ведут учёт своей деятельности не только согласно РСБУ, но и по МСФО, что вызывает затруднения в связи с различиями в правилах. Сложности вызывают критерии отнесения объектов к запасам или к основным средствам, первоначальная оценка и переоценка, перевод ОС в иные активы (например, сдача в аренду).

Существуют стандарты отнесения объекта к основным средствам Согласно ПБУ 6/01. Первые два подпункта российского стандарта совпадают с определением «основных средств» в МСФО 16. Российский стандарт не утверждает о необходимости объекта основного средства иметь материально-вещественную форму, что во многих ситуациях противоречит экономическому смыслу, однако новые разработки направлены на устранение данного недостатка. [4] Далее рассмотрим такой элемент бухгалтерской отчетности как основные фонды. К основным фондам принято относить объекты, имеющие стоимость не менее 40 000 рублей, при этом их срок использования более одного года, а учет ведется на счете 10 «Материалы». По нашему мнению, лучшим вариантом в данном случае будет отнесение данных активов к основным средствам, а не проведение их учета в качестве запасов. Пункт 5 действующего ПБУ 6/01 может привести к противоречивым ситуациям на практике. Бухгалтер может списать на затраты мотоцикл, компьютер и даже автомобиль. МСФО 16 не прописывает такой возможности, что по нашему мнению является наилучшим вариантом.

В настоящее время также существует проблема оценки первоначальной стоимости и переоценки основных средств. ПБУ 6/01 во многом согласуются с международными стандартами, однако заметна и разница, заключающаяся в том, что МСФО 16 предлагают также включать плановые затраты на демонтаж и удаление объекта при окончании срока его использования в составе первоначальной стоимости. Согласно Российским стандартам, данные виды затрат списываются как прочие расходы. Что касается переоценки, то действующее ПБУ «Учет основных средств» говорит о том, что стоимость основных средств не подлежит изменению за исключением ряда случаев (достройка, дооборудование, реконструкция и т.д.). Компания может переоценить определенную группу ОС один раз в год.

МСФО 16 в свою очередь не противоречит данным нормам и более детально прописывают варианты оценки ОС. Существует две модели учета основных средств. По первой модели учет ведется по стоимости приобретения основного средства за вычетом убытков от обесценения и амортизации. Согласно второй модели учета по переоцененной стоимости, предлагается учитывать основные средства по справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. На практике же применение, как первой, так и второй модели сложно осуществимо, так как в обоих вариантах мы сталкиваемся с таким понятием как «убытки от обесценения». Для того чтобы подсчитать потери от обесценения нам необходимо знать справедливую стоимость основных средств. В результате возникает основная проблема, которая и тормозит, по нашему мнению, внедрение международных стандартов учёта в российский учёт. Это проблема определения справедливой стоимости актива.

Существует множество нюансов, которые необходимо учитывать при переходе на международные стандарты финансовой отчетности. В МСФО есть ряд пунктов, основанных на профессиональном суждении бухгалтера, что вызывает споры при определении объективной стоимости основных средств. Определение достоверной стоимости возможно, если оценивать ОС по аналогии с расчётом стоимости ремонтно-строительных и монтажных работ. Так Министерством регионального развития были утверждены сметы с расценками по эксплуатации строительного оборудования, автотранспорта, цены на материалы и конструкции, которые задействованы в строительстве. Данная система работает как на федеральном, так и на региональном уровне (с корректировкой цен ежеквартально с помощью индексов по регионам). Этот метод можно применить и к основным средствам, применяя специально разработанные индексы. Упростится процесс переоценки активов и сократятся затраты на учёт по справедливой стоимости. Также такая политика будет контролировать руководителей и бухгалтеров, исключив возможность искусственно завышать стоимость ОС (завысив стоимость залоговой базы, можно получить больше кредитных ресурсов).

Итак, в заключение хотелось бы подвести итог теоретической части данной работы. Изучив и проанализировав стандарты международного бухгалтерского учета при сравнении с российским, необходимо заметить тенденцию стремления нормативной базы в

нашей стране быть приближенной к нормам МСФО. Одним из главных недостатков, на наш взгляд, является отсутствие понятия «справедливая стоимость» при последующей оценке ОС. Законодательству РФ необходимо справиться с данной проблемой и разработать единую методику определения данной стоимости, в основе которой будет лежать методика расчета территориальных и федеральных сметных цен на различные виды материалов, изделий, конструкций и т. д.

Практическая часть состоит в анализе использования основных средств одной из крупнейших российских компаний, формирующей финансовую отчетность в соответствии с системой МСФО уже сегодня – ПАО «Нижнекамскшина». «Нижнекамскшина» является крупнейшим предприятием шинной промышленности среди производителей шин в России и странах СНГ.

Таблиц 1. Анализ использования основных средств ПАО «Нижнекамскшина»

Показатель, тыс. руб.	2013 год		2014 год		Темпы роста в абсолютном выражении	
	РСБУ	МСФО	РСБУ	МСФО	РСБУ	МСФО
Фондоотдача	2,37	1,59	1,83	1,19	-0,54	-0,40
Фондоёмкость	0,61	0,78	0,78	1,00	0,17	0,22
Фондовооруженность	2521,68	3181,38	2807,46	3545,85	285,78	364,47
Коэффициент выбытия	0,01	0,01	0,01	0,02	0,00	0,01
Коэффициент ввода ОФ	0,13	0,07	0,02	0,07	-0,11	0,00

В настоящее время многие организации стремятся перейти на международные стандарты составления бухгалтерской отчетности. Но как это сказывается на инвестиционной привлекательности организации?

Для того, что бы разобраться в данном вопросе мы провели анализ показателей эффективности использования основных фондов

предприятия. Фондоотдача организации за период 2013-2014 года имеет тенденцию к сокращению, его показатель при использовании данных РСБУ намного выше, чем аналогичный показатель, рассчитанный с помощью данных, предоставленных в отчетности по МСФО. Что касается фондоемкости, фондовооруженности, коэффициента выбытия и ввода основных фондов организации, то здесь мы также наблюдаем разницу в показателях по МСФО и РСБУ. Значения показателей при оценке с помощью отчетности по МСФО уменьшились, что не выгодно для компаний при предоставлении отчетности иностранным инвесторам. Фактором, повлиявшим на такой исход стал значительный рост стоимости основных фондов в отчетности, составленной по МСФО. Тем не менее, это всего лишь малая часть экономического анализа инвестиционной привлекательности организации, и несмотря на возникновение парадоксальной ситуации, сравнение международных и российских стандартов показало необходимость приближения ПБУ к МСФО.

Использованные источники:

1. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (с изменениями и дополнениями)

2. Приказ Минфина России от 25.11.2011 № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»

3. Федеральный закон от 08.06.2015 № 150-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса российской федерации и статью 3 федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)»

4. Ендовицкий Д.А., Мокшина К.Н. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учёта в контексте проблем учёта капитала // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 25

5. Дусаева Е.М., Карагодин Д.А. К вопросам оценки и методам списания запасов на затраты производства по российским и международным стандартам//Международный бухгалтерский учет, 2014 № 15

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ СОГЛАСНО РСБУ И МСФО

Басова Анастасия Геннадьевна,
*студентка 2 курса факультет Международных экономических
отношений,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

*Научный руководитель:
Осипова Ирина Васильевна,
кандидат технических наук, профессор,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. В статье рассмотрены особенности учета и признание биологических активов согласно РСБУ и МСФО. Выявлены основные различия соответствующих положений. Приведены принципы деятельности комитета по международным стандартам финансовой отчетности и института профессиональных бухгалтеров. Исследованы варианты сближения РСБУ и МСФО по статье «Биологические активы».

Ключевые слова. Биологический актив, физическая себестоимость, обесценение активов, активный рынок, амортизация.

FEATURES OF ACCOUNTING OF BIOLOGICAL ASSETS ACCORDING TO A RAS AND IFRS

Abstract. In article features of accounting and recognition of biological assets according to a RAS and IFRS are considered. The main distinctions of relevant provisions are revealed. The principles of activities of an international accounting standards board and institute of professional accountants are given. Options of rapprochement of a RAS and IFRS under the article «Biological assets» are researched.

Keywords. Biological asset, physical cost value, asset impairment, active market, depreciation.

В связи с формированием рыночной экономики России для многих особенно крупных российских организаций возникла необходимость формировать финансовую отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов.

Нельзя не отметить, что в настоящее время в России имеются проблемы, связанные с переходом на МСФО. Переход компании на

международные стандарты требует значительных ресурсов: финансовых, временных и трудовых. К положительным аспектам формирования финансовой отчетности по МСФО относятся ее прозрачность, увеличение возможностей для финансового анализа этой отчетности, увеличение сферы доступа к международным рынкам капитала. Однако, даже такие положительные аспекты могут не увеличить поток инвестиций для российских компаний в сложившихся условиях. Более того, у российских организаций прибыль по МСФО может оказаться намного ниже, нежели при формировании финансовой отчетности согласно требованиям РСБУ.

Рассмотрим некоторые моменты оценки активов, являющихся по российским правилам основными средствами, а по международным – биологическими активами. При этом следует отметить, что в соответствии с Приказом Минфина России от 25 ноября 2011 г. № 160 н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», разработан проект ПБУ «Учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции».

В российском учете сельхозпредприятия имеют некоторую особенность формирования первоначальной стоимости основного средства при создании такого объекта собственными силами. Сельскохозяйственная продукция принимается к бухгалтерскому учету в момент ее получения от биологических активов по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу на дату принятия к учету либо по фактической себестоимости. В случае признания по справедливой стоимости за минусом расходов на продажу, она будет являться первоначальной оценкой сельскохозяйственной продукции для ее последующего учета. [3]

После получения сельскохозяйственная продукция подлежит учету в порядке, предусмотренном для материально-производственных запасов. В процесс получения объектов входит выращивание животных племенного, рабочего и продуктивного назначения, выращивание насаждений, процесс рекультивации земель и т. п.

Многолетние насаждения принимаются к бухгалтерскому учету в два этапа. Первый – молодые насаждения приходятся в сумме, равной фактически произведенным затратам на их посадку. Второй этап – при достижении эксплуатационного возраста насаждения приходятся в оценке, равной сумме расходов на их выращивание, плюс затраты, определенные на первом этапе.

Взрослый рабочий и продуктивный скот основного стада приходится:

- по фактической себестоимости выращивания, если животные, переводимые в основное стадо, выращены в самом хозяйстве (за счет собственного молодняка);
- по фактической стоимости приобретения, если животное, приходящее в основное стадо, покупается на стороне.

Капитальные вложения на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме фактически произведенных затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

В международном учете, скот и капитальные вложения в земельные участки признаются биологическими активами.

Расходы по сбыту биологических активов включают комиссионные брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и товарных бирж, налоги на передачу собственности, а также пошлины. В РСБУ предполагаемые расходы на продажу включают вознаграждения посредническим организациям, невозмещаемые налоги, таможенные пошлины и другие. К расходам на продажу не относятся транспортные и прочие расходы по доставке биологических активов и сельскохозяйственной продукции к местам предполагаемой продажи. [6]

При отсутствии информации о рыночных ценах для биологических активов в их исходном состоянии может использоваться дисконтированная стоимость чистых денежных потоков, ожидаемых от биологического актива в его текущем состоянии. Ставка дисконта рассчитывается с учетом рыночной информации для денежных потоков до уплаты налогов и с учетом рисков, связанных с данными биологическими активами.[4]

Если с момента приобретения (создания) биологического актива до отчетной даты не произошло значительной биотрансформации, справедливая стоимость может приниматься равной фактической его себестоимости.

Согласно РСБУ справедливая стоимость биологических активов и сельскохозяйственной продукции определяется исходя из их цены на активном рынке. При отсутствии активного рынка в регионе нахождения биологического актива в качестве справедливой стоимости могут приниматься:

- а) рыночные цены последних сделок для данной группы биологических активов и/или сельскохозяйственной продукции, если с

момента заключения последних сделок до отчетной даты не произошло существенных изменений обстоятельств, определяющих рыночную цену;

б) рыночные цены аналогичных или сходных биологических активов, скорректированные с учетом отличий;

в) стоимость, рассчитанная на основе отраслевых показателей, используемых для соответствующего вида биологического актива или группы биологических активов. Например, стоимость стада крупного рогатого скота мясного направления – на основе цены на мясо говядины, категории упитанности и т.д.

г) цены информационно-аналитических агентств, органов Федеральной службы государственной статистики, Министерства сельского хозяйства РФ и аналогичных структур субъектов РФ. [1]

В случае если на момент их оценки биологические активы непосредственно связаны с землей (например, сады) и невозможно узнать рыночные цены на конкретные культуры, то предприятие может использовать информацию о взаимосвязанных между собой активах (растения и земля) для того, чтобы определить справедливую стоимость сада.

Согласно РСБУ, фактической себестоимостью биологических активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. [5]

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость биологических активов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные биологические активы.

Что касается капитальных вложений в земельные участки, то первоначальное признание инвестиций происходит по себестоимости, то есть в сумме уплаченных денежных средств или их эквивалентов на момент вложений, после все объекты инвестиций в недвижимость могут отражаться в учете по справедливой стоимости или по фактическим затратам на приобретение.

По правилам МСФО (IAS) 16 амортизация по основным средствам начисляется следующими способами: линейным; способом уменьшаемого остатка амортизируемой стоимости; способом суммы изделий. То есть в отличие от российских правил способ списания

стоимости актива по сумме чисел лет срока его полезного использования в международном учете не используется.

Что касается скота и многолетних насаждений, то по правилам МСФО (IAS) 16 амортизация по таким объектам не начисляется. [2] В российском учете с 01 января 2006 года сельхозпредприятия получили право начислять амортизацию на продуктивный скот и многолетние насаждения.

По правилам МСФО (IAS) 16 является следующее. При исчислении амортизируемой стоимости основного средства (которая будет уменьшаться на протяжении срока полезного использования) учитывается ликвидационная стоимость.

Подводя итог, в международном учете амортизируемая стоимость – это разница между учетной (первоначальной или восстановительной) и ликвидационной стоимостью объекта (сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат на его выбытие).

На взгляд автора, применяемый в международном учете подход к оценке основных средств и порядку списания его стоимости на затраты предприятия является более справедливым.

Таким образом, продолжение гармонизации стандартов необходимо с целью выявления противоречий в российской и международной практике, разработки возможных направлений их устранения и что очень важно создания методической базы по применению международной практики.

Использованные источники:

1. ПБУ «Учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции»
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство», утв. приказом Минфина России от 25.11.2011 160н
3. Международный бухгалтерский учет, 2015, № 8
4. Акашева В. В., Левушкина Н. В. Основные направления реформирования методики учета биологических активов в РФ на основе МСФО. 2014. С. 319
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 25.11.2011 160н
6. Шишкеева Н. Н. Актуальные вопросы организации учета биологических активов. 2014. С. 6

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Ляхова Ксения Андреевна,
*студентка магистратуры кафедры бухгалтерского учета в
финансово-кредитных и некоммерческих организациях,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

*Научный руководитель:
Алексеева Гульнара Ильсуровна,
кандидат экономических наук, доцент,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. В данной статье раскрыты особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в сельскохозяйственных организациях. Автором предлагаются пути совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности в области раскрытия информации о биологических активах и сельскохозяйственной продукции.

Ключевые слова. МСФО, биологические активы, сельскохозяйственная продукция, оценка биологических активов, справедливая стоимость

ENHANCEMENT OF ACCOUNTING (FINANCIAL) RECORDS IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Abstract. Features of creation of accounting (financial) records in agricultural organizations are unveiled. The author offers ways of enhancement of accounting (financial) records in the field of disclosure of information on biological assets and agricultural products.

Keywords. IFRS, biological assets, agricultural products, assessment of biological assets, fair value

В настоящее время осуществляется процесс реформирования российского бухгалтерского учета в соответствии с основными принципами и требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Реформирование коснулось и бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях. Особенностью основных и оборотных средств сельскохозяйственных организаций является

наличие в их составе животных и растений, используемых в производственной деятельности и объединяемые в МСФО в отдельную группу биологических активов. Организация бухгалтерского учета биологических активов ставит перед собой задачу достоверного отражения необходимой информации о биологических активах в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности и обеспечения полной информацией заинтересованных внутренних и внешних пользователей. Российская учетная практика предполагает отражение информации о животных и растениях в таких формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, как бухгалтерский баланс, приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отраслевых формах отчетности сельскохозяйственных организаций [3]:

а) форма №8-АПК «Затраты на основное производство»;

б) форма №9-АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства»;

в) форма № 13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства»;

г) форма № 15-АПК «Отчет о наличии животных».

Биологические активы растениеводства представляют собой незавершенное производство данной отрасли и многолетние насаждения, которые отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств. В свою очередь, незавершенное производство отрасли растениеводства учитывается в составе запасов организации. Форма №8-АПК «Затраты на основное производство» отражает сведения о материальных затратах, затратах на оплату труда, отчислениях на социальные нужды, амортизации и прочих затратах за отчетный и предыдущий период, включая затраты на производство продукции растениеводства. Достаточно информативной специализированной формой бухгалтерской (финансовой) отчетности является форма №9-АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства», в которой отражаются сведения о растениях, имеющихся у предприятия. Форма №9-АПК включает наименование культур, посевные и убранные площади, затраты, количество получаемой от биологических активов сельскохозяйственной продукции, себестоимость, прямые затраты на сельскохозяйственную продукцию, реализацию сельскохозяйственной продукции. Многолетние насаждения, помимо отражения в бухгалтерском балансе по строке «основные средства», раскрываются в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Наличие и движение основных средств». Раздел содержит информацию о группах основных средств, их

первоначальной стоимости, сумме накопленной амортизации и изменениях, произошедших за отчетный период с биологическими активами, а именно поступления, выбытия, начисления амортизации, переоценка и т.д.

Биологические активы животноводства представляют собой незавершенное производство, над которыми организация на основании права собственности осуществляет контроль и от которых планируется получение новых биологических активов и сельскохозяйственной продукции. К таким биологическим активам можно отнести продуктивный скот, животных основного стада и животных, находящихся на выращивании и откорме. Биологические активы животноводства подлежат разделению в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Продуктивный скот и животных основного стада относят к основным средствам агропредприятия, а животных на выращивании и откорме отражаются в составе оборотных средств. Таким образом, биологические активы животноводства отражаются в бухгалтерском балансе, а именно: продуктивный скот и животные основного стада по строке «Основные средства», животные на выращивании и откорме по строке «Запасы». Животные основного стада подлежат раскрытию в составе строки «Основные средства» бухгалтерского баланса и в разделе «Наличие и движение основных средств» в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Более подробную информацию можно получить из специализированных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Форма № 13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства» подразделяет информацию по двум разделам: по произведенной продукции животноводства и по реализованной продукции животноводства. Первый раздел включает в себя информацию о видах животных, о среднегодовом поголовье, о затратах, включая оплату труда с отчислениями на социальные нужды, корм, содержание животных, о наименовании получаемой продукции, об объеме выхода продукции, о прямых затратах труда на продукцию и т.д. Во втором разделе раскрытию подлежит информация о наименовании собственной продукции животноводства, о количестве продукции, о полной себестоимости, сумме выручки от реализации продукции животноводства. В форме № 15-АПК «Отчет о наличии животных» можно найти сведения о группах животных, их наличии на начало и конец года и их первоначальной стоимости.

По мнению автора, чтобы отечественная бухгалтерская (финансовая) отчетность соответствовала принципам МСФО, необходимо более детальное раскрытие информации о биологических

активах, а также обособленное представление биологических активов относительно основных средств и запасов сельскохозяйственной организации. Кроме того, отечественная практика предполагает оценку биологических активов по исторической стоимости, в то время как международные стандарты призывают к оценке активов по справедливой стоимости. Поэтому формы бухгалтерской (финансовой) отчетности требуют определенных корректировок, в части информации представляемой в них.

Отметим, что финансовую отчетность, составленную по МСФО, от отчетности, составленной по РПБУ, отличает возможность представления аналитических данных в финансовой отчетности. Таким образом, организация выделяет ту информацию, которая, по ее мнению, является важной для заинтересованных пользователей.

Одно из новшеств в составлении финансовой отчетности является объединение внеоборотных и оборотных средств биологического происхождения под единым определением «Биологические активы». Однако в учете существует разделение на долгосрочные биологические активы, входящие в состав внеоборотных средств, и краткосрочные биологические активы, относящиеся к оборотным средствам. Расположение биологических активов с разделением на долгосрочные и краткосрочные и в Плане счетов, и в бухгалтерском балансе осталось прежним. По мнению автора, сведения о животных на выращивании и откорме и незавершенном производстве следует раскрывать в бухгалтерском балансе отдельно по строке «Биологические активы» второго раздела «Оборотные активы». Кроме того, в справочной информации необходимо добавить расшифровку информации по животным на выращивании и откорме, незавершенном производстве как растениеводства, так и животноводства. Кроме того, продуктивный скот и животные основного стада, по мнению автора, следует раскрывать в строке «Биологические активы» первого раздела «Внеоборотные активы» в бухгалтерском балансе. Считаем, что подобное представление информации о биологических активах будет более информативно для заинтересованных пользователей.

Автор считает необходимым в приложениях (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах выделять раздел «Биологические активы» и отражать в нем важную, по мнению составителей отчетности, информацию по каждому виду внеоборотных биологических активов. Как минимум в данный раздел должна быть включена следующая информация:

а) справедливая стоимость биологических активов на начало периода;

- б) изменения справедливой стоимости за отчетный период;
- в) факторы, повлиявшие на изменение справедливой стоимости;
- г) величина произведенной переоценки;
- д) справедливая стоимость биологических активов на конец периода.

Стоит также отметить, положительный момент применения МСФО, который заключается в исключении из состава бухгалтерской (финансовой) отчетности специализированных форм. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по требованиям МСФО не включается «Отчет о целевом использовании полученных средств». Так как сельскохозяйственные организации достаточно часто становятся объектом финансирования со стороны государства, важные факты о целевом использовании полученных средств раскрываются в отдельном разделе примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исключение специализированных форм и отчета о целевом использовании полученных средств уменьшает количество предоставляемых документов бухгалтерской (финансовой) отчетности, а значит, экономит денежные ресурсы и время сельскохозяйственной организации.

Несомненным плюсом бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной сельскохозяйственной организации в соответствии с требованиями МСФО, является раскрытие информации о важных фактах хозяйственной деятельности предприятия. Самым важным отличием бухгалтерской отчетности по МСФО является раскрытие в примечаниях к бухгалтерской отчетности важных аспектов учетной политики и хозяйственной жизни. По мнению автора, данная информация дает полное представление заинтересованным пользователям о деятельности организации, применяемых методах ведения учета и оценки. На основании имеющейся информации предприятие может проводить как анализ финансовых результатов деятельности, так и анализ производственных показателей, в том числе анализ справедливой стоимости биологических активов, анализ урожайности и продуктивности биологических активов.

В Российской Федерации одной из главных проблем в применении МСФО при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности является оценка активов предприятия по справедливой стоимости, так как процесс оценки требует достаточно много ресурсов, как денежных, так и трудовых. Поленова С.Н. и Григорьева К.В. считают, что «несмотря на увеличение трудоемкости учетной работы по оценке биологических активов по справедливой стоимости в бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее целесообразность следует определять в каждом конкретном случае» [6]. Автор согласен с данным

утверждением и полагает, что основным критерием при выборе оценки по справедливой стоимости должно стать выполнение требования рациональности в соответствии с правилами ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [4]. Автор, считает не целесообразным применение МСФО во всех российских сельскохозяйственных предприятиях. Если агрохолдинг является достаточно крупным предприятием с планами выхода на международный рынок, использование оценки по справедливой стоимости (например, Агрохолдинг «МИРАТОРГ», Группа компаний «Русагро») и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно требованиям МСФО очевидно. Малые и средние предприятия, не обладая достаточными денежными и кадровыми ресурсами, не всегда могут позволить себе проводить оценку по справедливой стоимости. Таким компаниям следует проводить оценку по фактической себестоимости и составлять финансовую отчетность согласно требованиям РПБУ.

Таким образом, предложенные изменения в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяют отражать достоверную, однозначно идентифицируемую, отвечающую требованиям МСФО информацию о биологических активах животноводства и растениеводства, а также получаемых от них новых биологических активов и различных видов сельскохозяйственной продукции, оцениваемых по еще не до конца изученной для российской учетной практики справедливой стоимости.

Использованные источники:

1. Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ (ред. от 04 ноября 2014 г.) «О консолидированной финансовой отчетности»
2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. №66 «О формах бухгалтерской отчетности организации»
3. Приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 24 ноября 2000 г. №938 «Об Инструкции по заполнению типовых и ведомственных специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности организациями агропромышленного комплекса за 2000 год»
4. Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. №106н (ред. от 06 апреля 2015 г.) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»)

5. Кокаева Т.Т. Приоритетные направления реформирования бухгалтерского учета в сельском хозяйстве // Учет и статистика. - 2013. - № 1. - С. 58–61

6. Поленова С.Н., Григорьева К.В. Классификация и оценка биологических активов в бухгалтерском учете и отчетности// Аудитор. - 2014. - № 9. - С.12-22

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ И ПОВЫШЕНИЯ ТРАНСПАРЕНТНОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЙ

*Атажанова Дина Александровна,
аспирантка 2 курса кафедры Бухгалтерского учета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

*Научный руководитель:
Рожнова Ольга Владимировна,
доктор экономических наук, профессор,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. В данной статье на основе анализа исследований о прозрачности российских компаний, проводимых различными рейтинговыми агентствами, обосновывается необходимость создания единых для агентств отраслевых положений о корпоративной прозрачности, регламентирующих основные критерии прозрачности компаний с учетом отраслевой специфики.

Ключевые слова. Транспарентность, строительная отрасль, финансовая отчетность, рейтинг прозрачности, рейтингование, критерии оценки прозрачности.

ISSUES OF ASSESSMENT AND INCREASING OF TRANSPARENCY OF CONSTRUCTION COMPANIES

Abstract. This article contains the results of the analysis of researches about corporate transparency of Russian companies conducted by different rating agencies. Also the article provides the rationale for the creation of unified industry provision of corporate transparency regulating the basic criteria of companies' transparency taking into account the industry specifics.

Keywords. Transparency, construction industry, financial report, transparency rating, rating, criteria of transparency rating.

С развитием бизнеса и рыночных отношений, которые сопровождаются все большей интеграцией экономик, возрастает внимание сообщества к проблемам унификации бухгалтерского учета. Основным «знаменателем» для этого процесса во многих странах являются международные стандарты финансовой отчетности.

Как известно, осуществление процесса унификации бухгалтерского учета в России началось с Постановления Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности». Целью реформирования являлось «приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности». [1]

Эта цель и сегодня все так же остается актуальной. Более того, на текущий момент, вследствие все более возрастающей роли информации в современном обществе, одним из наиболее актуальных требований является прозрачность информации в финансовой отчетности.

Прозрачность (прозрачность) – комплексный показатель открытости предприятия, отвечающий потребностям пользователей в области полноты раскрытия и доступности отчетной информации об его состоянии на текущий момент и дальнейших перспективах. [2]

«Прозрачность компаний является важной составляющей бизнес привлекательности компаний, позволяющей принимать основным заинтересованным сторонам взвешенные решения, в том числе инвестиционные. Она является своеобразным активом для роста стоимости бизнеса и характеризуется готовностью компании допускать заинтересованных лиц к своей финансовой и управленческой информации». [3]

Чем выше уровень прозрачности и доступности информации в компаниях, тем выше их конкурентоспособность и востребованность на отечественном рынке и международной арене. Проблема повышения уровня прозрачности ставит перед нами вопрос о его оценке. Каким образом осуществляется определение этого уровня, и какие критерии необходимо учитывать российским предприятиям при формировании своей отчетности?

В результате исследования этих вопросов можно сказать о наличии множества как зарубежных, так и отечественных рейтинговых

агентств. В 10 известнейших входят: Fitch Ratings, Moody's, S&P Global Rating, Morningstar, «Эксперт РА», РА АК&М, Moody's Interfax Rating Agency, Dominion Bond Rating Service (DBRS), A.M. Best company, Inc, Национальное рейтинговое агентство.[4] Также в этот список можно добавить такие агентства как Рус-Рейтинг, Российскую Региональную Сеть по интегрированной отчетности и Transparency international. Не все из них, конечно, занимаются рейтингом транспарентности экономических субъектов, но и такое многообразие для предприятий имеет свои отрицательные стороны:

1. методика рейтингования может варьироваться от самостоятельного построения предприятиями индекса T&D, до оценки на основе множества различных критериев, сгруппированных в несколько блоков или методики измерения от обратного, на основе оценки непрозрачности;

2. различные источники выборки компаний. Так, например, РРС в ходе исследования изучают компании, входящие в состав рейтинга «Эксперт-400»; а АНО «Центр «ТИ-Р» ориентируются на рейтинг крупнейших российских компаний от Forbes;

3. различие в количестве рейтингуемых компаний и шкалах оценок. При обилии рейтингов и значительных различиях в методиках их определения трудно сопоставить прозрачность компаний не только компаниям, но и пользователям. Например, в 2014 в исследовании РРС участвовала 721 компания, из которых только 56 (менее 8%) входят в группу прозрачных [5]; в то же время АНО «Центр «ТИ-Р», исследуя только 50 крупнейших холдингов России, вообще не дает общий показатель прозрачности, так как по критериям в шкале оценок ни одна компания не вошла в группу прозрачности.

Затрагивая, непосредственно, тему прозрачности строительной отрасли, можно отметить прогресс в области повышения ее прозрачности. По данным РРС за 2015 год, представленным на рисунке 1, представители строительной отрасли составили 2,5 % (18) из 729 исследуемых компаний.[6]

Конечно, строительные компании по данным исследования входят в группу наименее прозрачных компаний. Коэффициент прозрачности отрасли находится в диапазоне от 1,01 до 2 и составляет 1,53, что по методике РРС идентично непрозрачным секторам. [6]



Рисунок 1. Секторальное распределение компаний, включенных в выборку

Однако по сравнению с предыдущими годами, когда отчетность строительные компании вообще не были включены в исследование о корпоративной прозрачности, можно говорить о тенденции к повышению прозрачности отчетности предприятий данного сектора экономики, несмотря на его специфику и стремление к сокрытию информации.

В результате исследования можно сказать, что предприятиям строительной отрасли необходимо, по нашему мнению, стремиться к составлению более открытой отчетности, увеличивать степень подробности и доступности информации о компании, что в значительной степени улучшит их репутацию на рынке, привлечет клиентов и инвесторов и повлияет на уровень коррупции в отрасли.

Что касается оценки прозрачности, то, по нашему мнению, существует необходимость создания единых для всех рейтинговых агентств отраслевых положений (стандартов) о корпоративной прозрачности компаний (в частности, строительных), которые будут

регламентировать определенные критерии прозрачности с учетом специфики отрасли, потребностей пользователей информации, корпоративной культуры и менталитета, характерных как для отрасли, так и для страны, в которой действует предприятие. А также по аналогии с рейтинговым репозитарием, запускаемым ЦБ РФ, создать единую базу данных об исследованиях прозрачности российских компаний, где будет аккумулироваться и структурироваться информация всех рейтинговых агентств по отраслям экономики.

Использованные источники:

1. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. N 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности». Справочно-правовая система «ГАРАНТ» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://base.garant.ru/12110929/>

2. Рожнова О. В. Формирование прозрачной финансовой отчетности предприятия: монография / О. В. Рожнова, В. М. Игумнов. — М. : РУСАЙНС, 2015. — 132 с.

3. Положение о проведении исследования «Корпоративная прозрачность крупнейших российских компаний» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://ir.org.ru/attachments/article/14/Polozhenie.pdf>

4. Топ-10 самых авторитетных рейтинговых агентств [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://basetop.ru/top-10-samyih-avtoritetnyih-reytingovyih-agentstv/>

5. Исследование корпоративной прозрачности российских компаний за 2014 год [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://transparency2014.downstream.ru/#/ru/1285>

6. Исследование корпоративной прозрачности российских компаний за 2015 год [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://transparency2015.downstream.ru/#/ru/1358>

ОТЧЕТ ПО СТРАНАМ – ВОЗМОЖНОСТИ СБЛИЖЕНИЯ ДАННЫХ СЕГМЕНТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОТЧЕТНОСТИ О ТРАНСФЕРТНОМ ЦЕНООБРАЗОВАНИИ

Богданова Татьяна Александровна,
*аспирантка кафедры Бухгалтерского учета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

*Научный руководитель:
Гришкина Светлана Николаевна,
кандидат экономических наук, профессор,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. Данная работа посвящена проблеме раскрытия географической информации в сегментной отчетности. На основе анализа отчетности крупнейших международных IT-компаний и новейших требований ОЭСР к представлению отчетности о трансфертном ценообразовании предлагается механизм совершенствования раскрытия географической информации посредством использования в сегментной отчетности того же списка стран, который представляется в Отчете по странам отчетности о трансфертном ценообразовании.

Ключевые слова. Сегментная отчетность; трансфертное ценообразование; отчет по странам; географическая информация.

COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING – POSSIBILITY OF DATA CONVERGENCE IN SEGMENT REPORTING AND TRANSFER PRICING REPORTING

Abstract. This article is devoted to the issue of geographic disclosure in segment reporting. Based on the analysis of the largest international IT-companies' reporting and the latest requirements of OECD related to transfer pricing reporting author proposes a mechanism aimed to improve disclosure of geographic information by using in segment reporting the same list of countries that appears in transfer pricing reporting, particularly in the Country-by-Country reporting.

Keywords. Segment reporting; transfer pricing; country-by-country reporting; geographic information.

Представление сегментной отчетности в соответствии со стандартами МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», SFAS 131 «Раскрытие информации о сегментах бизнеса и связанной

информации» и ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» предполагает раскрытие географической информации в масштабах предприятия.

Проведенный анализ годовых отчетов тридцати крупнейших международных IT-компаний показал, что географическая информация в большинстве случаев раскрывается в агрегированном виде (рис.1).

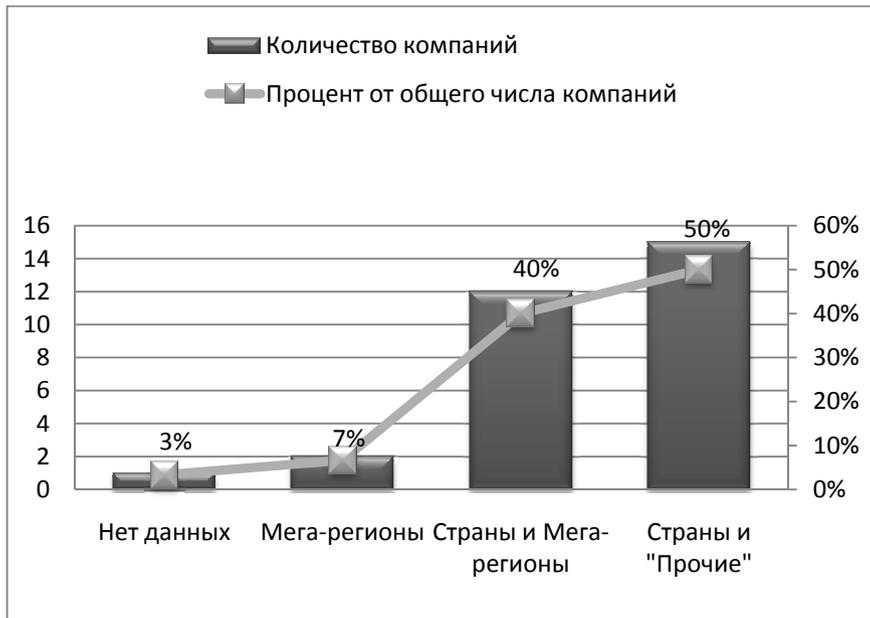


Рисунок 1. Степень детализации географической информации в сегментной отчетности IT-компаний.

Источник: подготовлено автором

Так, 15 компаний (50%) раскрывают информацию об одной или нескольких ключевых странах, все остальные страны объединяются в категорию «прочие»; 12 компаний (40%) раскрывают информацию о некоторых странах, все остальные страны объединяются в Мега-регионы, такие как Америка (включающий в себя все страны, расположенные на территории Северной и Южной Америки), Азия

(включая все страны, находящиеся в азиатско-тихоокеанском регионе), Европа и т.п.

Особенно хотелось бы отметить, что две компании (7% выборки) раскрывают информацию только о Мега-регионах, а в отчетности одной из компаний географическая информация не раскрывается вовсе.

Среди возможных причин агрегированного представления географической информации, помимо прочего, упоминается оптимизация налогообложения [1].

В целях предотвращения использования оптимизационных схем для ухода от налогообложения Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) была разработана Программа борьбы с размыванием налоговой базы (Base Erosion and Profit Shifting - BEPS). [2]

В частности, задача 13 посвящена отчетности о трансфертном ценообразовании, которая должна быть расширена Отчетом по странам (Country-by-Country Reporting). [3]

Отчет по странам распространяется на мультинациональные группы компаний с годовой консолидированной выручкой более 750 миллионов евро (или эквивалент в другой валюте) с финансового года, начавшегося не ранее 1 января 2016 г. Отчет должен быть предоставлен в течение 12-ти месяцев после закрытия финансового года на ежегодной основе.

Отчет по странам содержит три блока [4]:

Первый блок содержит количественные показатели по юрисдикциям (выручка, прибыль, налоги начисленные и уплаченные, количество сотрудников, активы (отличные от денежных средств и их эквивалентов)).

Второй блок подразумевает раскрытие качественной информации – виды деятельности по субъектам группы и юрисдикциям.

В третьем блоке компании имеют возможность более детального раскрытия дополнительной информации, либо информации, попавшей в раздел «прочее» второго блока.

По состоянию на март 2016 года 20 стран уже приняли или разработали поправки в национальное законодательство, 31 государство подписало многостороннее соглашение об автоматическом обмене сводными отчетами. Россия поддержала данную инициативу и, хотя поправки в локальное законодательство еще не внесены, российским компаниям, работающим на международных рынках, необходимо быть готовыми к представлению

отчетности по странам. Дело в том, что требования к представлению Отчета по странам предполагают основной и вторичный механизмы подачи отчета. В соответствии с вторичным механизмом, Отчет по странам по всей группе может быть предоставлен также дочерней компанией в соответствующей налоговой юрисдикции.

На основе анализа текущей ситуации с раскрытием географической информации в сегментной отчетности ИТ-компаний и предложенного ОЭСР механизма борьбы с размыванием налогооблагаемой базы в части требования предоставления Отчета по странам, предлагается использовать для целей составления сегментной отчетности тот же список стран, который будет представлен в Отчете по странам.

Таким образом, пользователи финансовой отчетности получают доступ к более детальной информации, налоговые органы получают дополнительный инструмент для сверки показателей выручки по странам, при этом данное требование не повлечет к возникновению дополнительных затрат на подготовку сегментной отчетности для компаний.

Использованные источники:

1. Богданова Т. А. Особенности формирования сегментной отчетности / Т. А. Богданова // Европейский журнал социальных наук. — 2015. — № 6. — С.38-44

2. OECD (2013), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing. [Электрон. ресурс]. - Режим доступа: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264202719-en>

3. OECD (2015), OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project / Action 13: Guidance on the Implementation of Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, OECD. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://www.oecd.org/ctp/beps-action-13-guidance-implementation-tp-documentation-cbc-reporting.pdf>

4. OECD (2016), Country-by-Country Reporting XML Schema: User Guide for Tax Administrations and Taxpayers, OECD. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: www.oecd.org/tax/country-by-country-reporting-xml-schema-user-guide-for-taxadministrations-and-taxpayers.pdf

ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТОВ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КАК ФАКТОР РОСТА СОЦИАЛЬНОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ КОМПАНИЙ

Капырина А.И.,

*студентка 3 курса факультета Менеджмента
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Научный руководитель:

*Амирова Рената Ивановна
кандидат экономических наук, доцент,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. Данная статья посвящена исследованию применения стандартов нефинансовой отчетности как фактора роста социальной эффективности компаний. Рассматривается опыт в зарубежной и отечественной компаниях. Проведен анализ оценки результативности СОБ. Нефинансовая отчетность и его огласка позволяют компании развивать процесс управления социальной ответственностью бизнеса, что дает компании значительное преимущество и способствует ее устойчивому развитию.

Ключевые слова. Бухгалтерский учет, нефинансовая отчетность, социальная ответственность бизнеса.

APPLICATION OF STANDARDS OF THE NON-FINANCIAL REPORTING AS FACTOR OF GROWTH OF SOCIAL EFFICIENCY OF THE COMPANIES

Abstract. This article is devoted to research of application of standards of the non-financial reporting as factor of growth of social efficiency of the companies. Experience in the foreign and domestic companies is considered. The analysis of an assessment of productivity of SOB is carried out. The non-financial reporting and its publicity allow the company to develop process of management of social responsibility of business that gives to the company considerable advantage and promotes its sustainable development.

Keywords. Financial accounting, non-financial reporting, social responsibility of business.

В соответствии с определением Глобальной инициативы по отчетности (GRI – Global Reporting Initiative) термин «отчетность по устойчивому развитию» обозначает отчетность, которая охватывает

одновременно экономические, экологические и социальные аспекты деятельности компании».[1] В качестве наглядного примера в позиционировании нефинансового отчета в управлении социальной ответственностью бизнеса можем рассмотреть модель по управлению СОБ осуществляющей свою деятельность в Испании телекоммуникационной компании Telefonica. Она состоит из 5 этапов: внутренней диагностики, внешней диагностики, ратификации и реализации бизнеспроектов, продвижения и коммуникации. Нефинансовая отчетность входит в состав 1 и 5 этапа. Распространяя нефинансовый отчет осуществляется коммуникация по СОБ. Соответственно, отзыв в процессе обратной связи позволяет проводить самодиагностику и совершенствование процесса формирования СОБ.

В качестве потребителя нефинансового отчета выступает работник и бизнес-партнер, кредитор, инвестор, акционер и потребитель, государственный орган и неправительственная организация. Нефинансовая отчетность обладает способностью выступать в качестве инструмента в стратегическом планировании деятельности. Соответственно, нефинансовая отчетность оказывает помощь компании в перестроении процесса управления СОБ.

ПАО «НЛМК» является компанией, негативно влияющей на окружающую среду, поэтому его уровень активности в области СОБ будет или гражданским или интегрированным.[3] Если брать во внимание масштабы деятельности ПАО «НЛМК», то анализируемая корпорация относится к предприятиям с уровнем интегрированной ответственности. В табл. 1 представлено сравнение положений эталонной компании и ПАО «НЛМК».

Таблица 1. Определение фактического уровня активности исследуемых компаний в области СОБ

Компания	«НЛМК» ПАО
Исследуемый период	2013 г.
Эталонный интегральный показатель	42
Фактический интегральный показатель	39,2
Степень активности СОБ в соответствии с ее уровнем	Высокая
Уровень активности СОБ	Интегрированный

Анализ оценки результативности СОБ показал, что эталонный интегральный показатель ПАО «НЛМК» равен 42. Фактический интегральный показатель составил 39,2. В основе данных оценочных показателей лежат: уровень интегрированной ответственности, уровень гражданской ответственности, партнерский уровень, конкурентный уровень и функциональный уровень деятельности организации в области СОБ. Из чего следует, что степень активности СОБ ПАО «НЛМК» имеет высокий уровень. Руководство компании понимает, что для металлургической компании устойчивое развитие должно быть ключевой ценностью и целью и осознает ответственность за благополучие своих сотрудников, их семей и местных сообществ.

В организации реализуются программы и проекты СОБ, например такие как, привлечение на практику студентов ЛГТУ (Липецкий государственный технический университет), а также помощь их в дальнейшем трудоустройстве. Реализуются проекты профессиональной подготовки и повышения квалификации персонала (в 2013 г. на данную программу было направлено 96 млн. руб.), также реализуются программы охраны окружающей среды, за счет внедрения новейших технологий, зарекомендовавших себя в мировой практике, что приводит к снижению показателя негативного воздействия на окружающую среду в регионах присутствия.

Осознавая важность устойчивого развития, в организации учрежден Комитет Совета директоров по корпоративной социальной ответственности ПАО «НЛМК». Карта заинтересованных сторон позволит компании более точно выстроить политику взаимоотношений, учитывая уровень влияния, как стейкхолдеров на ПАО «НЛМК», так и наоборот.

На официальном сайте компании представлена вся информация, требуемая от акционерного общества. Так, на сайте опубликовано 10 отчетов из 12. На сайте не опубликованы отчеты о налоговой отчетности (налоговой декларации) и статистической отчетности. Кроме того, ПАО «НЛМК» ежегодно выпускает отчет о «Социальной ответственности и экологии», т.к. стремиться быть максимально социально-ответственной в глазах заинтересованных сторон. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, а также ежеквартальный отчет эмитента имеют аудиторское заключение, что соответствует современному российскому законодательству. В целом можно сказать, что ПАО «НЛМК» достаточно открыта перед всеми пользователями.

При подготовке отчета социальной ответственности бизнеса требуются высококвалифицированные человеческие ресурсы, которые оперативно и слаженно взаимодействуют во внутрикорпоративной

системе. Необходимо соответствие притязаний компании с ее возможностями, обусловленными уровнем развития.[1] Облегчить задачу позволят упрощенные формы нефинансовой отчетности. Огласка нефинансового отчета выступает в качестве конкретного инструмента по оценке работ в направлении социальной ответственности бизнеса в компании. Наличие обусловленного перечня нефинансовой информации обязательно для огласки в процессе переговоров с международными финансовыми институтами. По отчетности можно судить об уровне социальной ответственности компании, что позволяет повысить доверие стейкхолдеров.

Использованные источники:

1. Ильина И. Ю. Социальная ответственность бизнеса и предпринимательства. /Социальная ориентация развития экономики. //Сб. науч. тр. МГСУ. М., 2013. – 196 с.
2. Business for Social Responsibility //http://www.bsr.org /
3. Официальный сайт ПАО «НЛМК» //http://nlmk.com/ru/

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА АНАЛИТИЧЕСКИХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ РОССИЙСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ТРАНСФОРМИРОВАННОЙ В ФОРМАТ МСФО

Белова Елена Владимировна,

*студентка 2 курса Финансово-экономического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Научный руководитель:

Домбровская Елена Николаевна,

кандидат экономических наук, доцент,

Финансовый университет при Правительстве РФ

Аннотация. В статье рассмотрены финансовые отчетности, сформированные по правилам МСФО и РСБУ, проанализированы основные сходства и различия по принципам и требованиям составления финансовых отчетностей. Рассмотрен и проанализирован процесс трансформации как инструмент перевода российской финансовой отчётности в формат МСФО. Выявлены трудности при переходе РСБУ в формат МСФО в связи с расхождениями в учете активов и обязательств.

Ключевые слова. Российская система бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности, трансформация, активы, капитал, обязательства.

COMPARATIVE ASSESSMENT OF ANALYTICAL OPPORTUNITIES OF THE RUSSIAN FINANCIAL REPORTING AND TRANSFORMED TO THE FORMAT OF IFRS

Abstract. In article the financial reporting created by rules of IFRS and a RAS are considered, the main similarities and distinctions by the principles and requirements of creation of financial reporting are analyzed. Transformation process as the instrument of transfer of the Russian financial reporting to a format of IFRS is considered and analyzed. Difficulties are revealed upon transition of a RAS to a format of IFRS in connection with discrepancies in accounting of assets and liabilities.

Keywords. Russian system of financial accounting, International Financial Reporting Standards, transformation, assets, equity, liabilities.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) имеют ряд существенных преимуществ, которые могут служить основой для использования в отечественной системе учета. Эти стандарты признаны во всем мире, они разработаны для согласования учета в разных странах, просты в применении и легко адаптируются к действующей системе учета. Составление отчетности согласно МСФО обеспечивает ее прозрачность и надежность, что может открыть доступ отечественным компаниям на международные рынки капитала.

В настоящее время крупнейшие отечественные организации обязаны вести учет по двум системам - международной и российской: для привлечения дополнительных иностранных инвестиций необходимо подтверждение достоверности и прозрачности финансовой деятельности в соответствии с МСФО, а российское законодательство требует вести учет так, как это принято в нашей стране.

МСФО и РСБУ во многом совпадают. Это касается принципов достоверности, приоритета содержания перед формой, осмотрительности, сравнимости, своевременности, первоначальной и текущей стоимости. Однако такие принципы МСФО как понятность, уместность, прогнозирование, достоверность изменения, соотношение выгод и затрат на получение этих выгод, приведенная и справедливая стоимость не определены в РСБУ.

В настоящее время признаны полностью соответствующими международным стандартам ПБУ, регулирующие следующие вопросы:

концепция отчетности; учетная политика организации; изменение оценочных значений; договоры строительного подряда; иностранная валюта; оценочные обязательства, условные обязательства и активы; связанные стороны; государственная помощь; сегменты; расходы по займам; исправление ошибок; отчет о движении денежных средств; разведка и оценка полезных ископаемых.

Основываются на МСФО, но требуют доработки и переиздания ПБУ по следующим вопросам: события после окончания отчетного периода; представление отчетности; материально-производственные запасы; основные средства; аренда; доходы организации; нематериальные активы; прекращаемая деятельность НИОКР; отложенные налоги; финансовые вложения; участие в совместной деятельности [5].

Первый шаг к процессу трансформации российской бухгалтерской отчетности по международным стандартам - выявление несоответствия некоторых методов ведения отечественного бухгалтерского учета общепризнанной практике, что влияет на процесс составления бухгалтерской отчетности. Эти методы необходимо скорректировать в соответствии с требованиями, предъявляемыми МСФО.

Основная суть трансформации отчетности заключается в адаптации и конверсии отчетности по РСБУ путем переклассификации счетов и операций и учета корректировок данных российского учета в соответствии с требованиями МСФО.

Процедура трансформации российской отчетности в отчетность по МСФО проходит ряд этапов: 1) подготовительный, 2) рабочий, 3) учет влияния гиперинфляции, 4) пересчет показателей бухгалтерского учета в иностранную валюту, 5) формирование трансформированной финансовой отчетности организации [6].

Этап 2 самый сложный, трудоемкий и длительный. За основу трансформации по международным стандартам берут бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации. Это связано с тем, что именно в этих формах финансовой отчетности сосредоточены главные ее элементы в соответствии с МСФО: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы организации.

Показатели отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств формируются по МСФО на основании российских стандартов и на базе трансформированных данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также на базе информации, которая собрана в ходе трансформации первых двух отчетных форм.

Итогом рабочего этапа трансформации являются трансформационные таблицы по РСБУ и МСФО, текстовый файл с описанием трансформационных проводок и оценочных суждений, итоговая трансформационная таблица. На основе трансформационных таблиц рассчитываются финансовые показатели, характеризующие финансовое состояние организации, привлекательность для иностранных инвесторов.

Анализ финансовой отчетности, трансформированной в формат МСФО, показывает иные результаты по сравнению с показателями финансового состояния по российской отчетности. Имеющиеся расхождения в отчетных показателях по РСБУ и МСФО объясняются различной классификацией объектов учета, различными подходами к начислению амортизации, резервированию и др. Многие из этих различий достаточно сложно устранить при трансформации отчетности. Кроме того, методика оценки финансовой устойчивости, принятая в России, не учитывает ликвидность и доходность долгосрочных финансовых вложений, что также приводит к погрешностям при трансформации в формат МСФО.

В качестве примера проанализируем финансовые отчетности ПАО «Норильский никель». Расхождения по отдельным статьям вызваны тем, что статьи отчетности по РСБУ и МСФО по-разному структурированы. В отчете о финансовом положении в разделе «Внеоборотные активы» по МСФО нет детализации активов, относящихся к поисковой деятельности, то есть добыче и разведке недр; отсутствует статья «Доходные вложения в материальные ценности», сумма по которой включена в статью «Основные средства» по МСФО. Статья «Прочие внеоборотные активы» по РСБУ была реклассифицирована и отдельные суммы по ней были включены в статьи «Нематериальные активы», «Основные средства».

В разделе «Оборотные активы» увеличение по статье «Запасы» вызвано перегруппировкой статей из раздела «Внеоборотные активы» в раздел «Оборотные активы». Краткосрочные финансовые вложения в отчете по РСБУ были признаны денежными эквивалентами в отчете по МСФО.

В разделе «Долгосрочные обязательства» часть долгосрочной задолженности по РСБУ была признана краткосрочной по МСФО и перенесена в раздел «Краткосрочные обязательства». В разделе «Краткосрочные обязательства» изменения связаны с перегруппировкой и переоценкой части обязательств за счет учета и дисконтирования будущих платежей.

В результате сопоставления форматов МСФО и РСБУ можно сделать следующий вывод: абсолютной сопоставимости учетных данных при существующей законодательной базе добиться невозможно, этим объясняется существенное расхождение в оценках финансовой деятельности компании в случае составления отчетности для российских и для иностранных инвесторов.

Компании должны учитывать изменения в показателях трансформированной отчетности, чтобы сохранить свою инвестиционную привлекательность.

Применению МСФО мешает существование параллельных систем налогового и бухгалтерского учета. Однако в будущем более автоматизированный процесс трансформации, согласованный расчет основных корректировок, накопленный бухгалтерский опыт, приведут к уменьшению расхождений между российской и международной системами составления отчетности, к успешному реформированию российской учетной системы.

Использованные источники:

1. Иноземцев О.В. РСБУ vs МСФО: консолидация // Главная книга. 2014. №9. С. 12-16

2. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / под ред. Я.Н. Кунициной, Н.Г. Сапожниковой, Т.А. Лаврухиной – М.: КноРус, 2012. 368 с.

3. Слободняк И.А. Влияние результатов трансформации отчетности организации на значение финансовых коэффициентов // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 32. С.14-18

4. Титова С.Н. МСФО И РСБУ: различия и точки соприкосновения // Экономико-правовой бюллетень. 2011. №8. С.22-27

5. Ткаченко Л.И. Основопологающие различия между российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности // Проблемы учета и финансов. 2012. №4. С. 9-18

6. Чунихина Т.А. Концептуальные основы финансовой отчетности: новый подход для МСФО // МСФО. 2015. №2. С.6-9

Информационный портал ПАО «Норильский никель»

АДВОКАТСКАЯ МОНОПОЛИЯ: ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В СИСТЕМЕ РОССИЙСКОГО ПРАВА

**Серебрянская Екатерина Сергеевна,
Гаршина Александра Максимовна,**
*студентки Юридического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

*Научный руководитель:
Курилюк Юлия Евгеньевна,
кандидат юридических наук, доцент,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. В данной статье рассматривается адвокатская монополия, предпосылки её появления, зарубежный опыт и перспективы развития в системе российского права.

Ключевые слова. Представительство, адвокатская монополия, суды.

MONOPOLY LAW: PERSPECTIVES OF DEVELOPMENT IN THE SYSTEM OF NOMAD: RIGHT

Abstract. This article considers the problem of the attorney monopoly, prerequisites of its establishment, foreign experience and the prospects for development of it in the Russian law.

Keywords. Court representation, lawyer monopoly, courts.

Современное общество невозможно представить без механизма защиты прав человека. На данный момент существуют различные формы реализации этой защиты: помощь адвокатов, юридическое представительство, досудебное решение споров и сами суды. В связи с разнородностью данных субъектов защиты существуют вопросы об их компетенции, функционале и возможности представление квалифицированной юридической помощи. В последние годы все острее становится спор между обычными юристами и профессиональными адвокатами, так как их функционал по большей части совпадает.

После утверждения государственной программы «Юстиция» [1] стало ясно, что для института представительства грядут большие

перемены. Планируемые изменения значительно модифицируют действующую систему представительства, так как они обяжут всех юристов, желающих осуществлять юридическую практику, получить статус адвоката.

Юристы-практики, которые являются руководителями или заместителями юридических фирм и организаций смогут без прохождения квалификационного экзамена получить статус адвоката. Также, планируется проводить специальный экзамен для практикующих юристов, стаж работы которых более 5 лет.

На данный момент, согласно Гражданского процессуального кодексу РФ [2], «представителями в суде могут быть дееспособные лица, имеющие надлежащим образом оформленные полномочия на ведение дела». Исключение составляют только судьи, прокуроры и следователи, однако и они могут являться представителями в качестве законных представителей и представителей соответствующего органа.

Согласно статье 55 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации [3]: «Представителями в суде по административным делам могут быть адвокаты и иные лица, обладающие полной дееспособностью, не состоящие под опекой или попечительством и имеющие высшее юридическое образование». Исключениями также являются судьи, прокуроры и следователи.

Эти положения свидетельствуют о том, что на сегодняшний день, согласно российскому законодательству, представителями в арбитражном и гражданском судопроизводстве суде могут являться практически любые лица. По гражданским делам даже не зависимо от его профессиональных знаний и навыков в юридической тематике. По сути, представлять в суде может лицо, которое было лишено статуса адвоката или же уволено из органов внутренних дел, судебной системы за несоответствие занимаемой должности или за некомпетентность. Из этого возникает вопрос о квалифицированности лиц, которые оказывают услуги представительства.

По мнению президента Федеральной палаты адвокатов РФ Юрия Пилипенко, адвокатская монополия необходима в нашей стране, так как на данный момент, представителями интересов граждан в суде может стать любой человек, даже если он не имеет высшего юридического образования. Это ставит под реализацию права человека на квалифицированную юридическую помощь.

Юристы, не имеющие статуса адвоката, имеют свою точку зрения по этому вопросу, прямо противоположную квалифицированным адвокатам. Так, Сотрудник Института проблем правоприменения Екатерина Ходжаева полагает, что введение

адвокатской монополии будет способствовать поднятию уровня цен на услуги адвокатов, а также увеличению членских взносов в адвокатских корпорациях. В связи с этим она полагает, что установление адвокатской монополии- это ни что иное, как коммерческие интересы адвокатских палат. Так же, она считает, что «элита адвокатского сообщества» хочет создать единую саморегулирующуюся организацию, которая будешь контролировать доступ к судебному представительству.

Для наглядности преимуществ и недостатков адвокатской монополии, было бы целесообразно обратиться к зарубежной практике по данному вопросу. Во многих европейских странах к представительству допускаются лишь профессиональные юристы. [4] В качестве примера можно привести Германию, где адвокатская монополия является основой правовой системы.

Предпосылками для введения в Германии подобных мер являлась необходимость защиты населения от некомпетентных специалистов и мошенников в юридической сфере, а также экспансия зарубежных, а именно англо-американских адвокатов в западную Европу.

Законодатели Германии пришли к выводу, что, исходя из специфики оказания адвокатских услуг, данной деятельностью должны заниматься высококвалифицированные узкопрофильные специалисты, назвав это паритетом оценки рисков.

Для того, чтобы стать адвокатом в Германии, необходимо сдать экзамен и получить соответствующую лицензию, имея при этом высшее юридическое образование, личные характеристики при этом так же оцениваются. [5]

Другим государством, где действует адвокатская монополия являются США, причем в этом государстве имеет место монополия на юридическую деятельность в целом. Для того, чтобы стать адвокатом, необходимо получить юридическое образование в вузе, получившим аккредитацию Американской ассоциацией юристов, а также сдать экзамен, если это требуется законодательством штата, постоянно повышать свою квалификацию. За непрофессиональное поведение Верховный суд штата может лишить адвоката лицензии по направлению жалобы от клиентов или же самой Ассоциации юристов. Помимо этого, за некоторые нарушения адвокатской этики может грозить уголовное наказание (например, за получение денег от клиента раньше времени до окончания дела и получения результата). [6]

Основываясь на опыте зарубежных стран, а также сложившейся в России ситуации на настоящей момент, мы постараемся дать

критическую оценку для адвокатской монополии, применимо к нашей стране.

Существуют некоторые негативные тенденции в сфере оказания юридических услуг, наличие которых подтверждает, что механизмы адвокатской монополии могли бы воздействовать положительно. В первую очередь, это могло бы избавить рынок от лиц, чей уровень профессиональной подготовки недостаточно высок для предоставления юридической помощи такого уровня. Многие юристы высказываются, что данное положение будет ограничивать их права и доступ к правосудию.

Европейский Суд по Правам Человека еще в 1979г. по делу Эйри (Airey) против Ирландии пришёл к выводу о том, что возможность предстать перед Высоким Судом лично не даёт заявителю эффективного права доступа, а, следовательно, не является надлежащим внутренним средством для защиты нарушенного права. [7]

Многим исследователям данного вопроса проблематичной кажется вероятность потенциального увеличения цен на оказание адвокатских услуг. В качестве возражений на это мнение можно привести тот аргумент, что адвокатская среда является конкурентной, а значит, адвокатам будет невыгодно значительно повышать цену на свои услуги, так как в противном случае произойдет падение спроса, и более востребованными станут, например, досудебные способы разрешения споров.

Однако все же вопрос платности адвокатов не так однозначен. В настоящий момент обязательное наличие представителя в судебном процессе предусмотрено только в уголовном судопроизводстве, и, если обвиняемый не имеет достаточно средств, ему предоставляется адвокат, оплата услуг которого производится из средств федерального бюджета. На наш взгляд, адвокатская монополия требовала бы введения подобного правила, хотя бы на диспозитивной основе, для всех категорий судебных тяжб. [8]

Некоторые юристы и граждане полагают, что адвокатская монополия позволит государству создать такие механизмы, при которых органы юстиции и суды смогут контролировать деятельность адвокатов, нарушая принцип справедливости и свободы. Нам кажется, что данная проблема перед обществом не встанет, действующие в настоящий момент коллегии адвокатов – это обособленные структуры гражданского общества, давление, оказываемое на них государством не может увеличиться в связи с ужесточением требований к представителям.

В качестве выводов можем отметить, что, на наш взгляд, введение адвокатской монополии было бы бессмысленным без ужесточения требований к адвокатам и контроля над ними со стороны объединений гражданского общества. За нарушения адвокатами Кодекса этики, должны быть предусмотрены строгие санкции вплоть до лишения лицензии по решению суда как по ходатайству клиентов, так и по требованию Коллегии Адвокатов.

Использованные источники:

1. Постановление Правительства Российской Федерации об утверждении государственной программы Российской Федерации «Юстиция» от 15.04.2014 г. №312 // Собрание законодательства РФ. 2016. №10. С. 1319.
2. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2014. №18. С. 2158.
3. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации от 14.11.2002 N 138-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2016. №13. С. 1733
4. Несколько тезисов о необходимости введения адвокатской монополии [электронный ресурс] / Закон (<https://zakon.ru/>) / Режим доступа: https://zakon.ru/blog/2013/5/23/neskolko_tezisov_o_neobходимости_vvedeniya_advokatskoj_monopolii (дата обращения: 21.05.2016).
5. Аксель Фильгес: адвокатская монополия – основа правовой системы Германии [электронный ресурс] / Российской агентство правовой и судебной информации (<http://rapsinews.ru/>) / Режим доступа: http://rapsinews.ru/international_publication/20150630/274030179.html (дата обращения: 21.05.2016).
6. В США не все юристы вправе вести дела клиентов в судах [электронный ресурс] / Право (<http://pravo.ru/>) / Режим доступа: <http://pravo.ru/review/view/38655/> (дата обращения: 21.05.2016).
7. Постановление ЕСПЧ от 09.10.1979 "Эйри (Airey) против Ирландии" (жалоба N 6289/73) [рус. (извлечение), англ.] / Европейский суд по правам человека. Избранные решения. Т. 1. - М.: Норма, 2000. С. 271 - 287. (Извлечение).
8. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 01.05.2016) // Собрание законодательства РФ. 24.12.2001. № 52 (ч. I). Ст. 4921.

КОНСТИТУЦИОННЫЙ ПРИНЦИП ЕДИНСТВА В НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ

Сахапов Дамир Радикович,
*Студента юридического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Научный руководитель:
Курилюк Юлия Евгеньевна,
*кандидат юридических наук, доцент,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. В данной статье анализируются конституционные положения, составляющие единство в налоговой политике. Рассматривается взаимодействие федеральных органов государственной власти с органами государственной власти субъектов и местного самоуправления в части установления налогов и сборов и соблюдения принципа единства экономического пространства.

Ключевые слова. Единство в налоговой политике, единство экономического пространства, принципы установления налогов и сборов, федеральная политика, экономические службы.

THE CONSTITUTIONAL PRINCIPAL OF UNITY IN THE TAX POLICY

Abstract. This article analyzes the constitutional provisions that make up the unity of tax policy. The interaction of federal authorities with the bodies of government entities and local self-government regarding taxes and charges, and non-infringement of the principle of unity of economic space.

Keywords. The unity of tax policy, of economic space, the principles of the establishment of taxes and fees, federal policy, economic agencies.

В соответствии со статьей 8 Конституции РФ в Российской Федерации «гарантируются единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности». [1]

Установление налогов и сборов осуществляется федеральными органами власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления, что следует из статей 71 (пункт «з»), 73 и 132 (часть 1) Конституции Российской Федерации.

Федеральный законодатель, устанавливая федеральные налоги и сборы в соответствии с Конституцией РФ, определяет помимо их перечня, все элементы налоговых обязательств. Относительно субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления понятие «установление налогов и сборов» содержит несколько иной смысл. «При этом право субъектов Российской Федерации на установление налогов всегда носит производный характер, поскольку субъекты Российской Федерации связаны общими принципами». [2]

Юридическую конструкцию региональных и местных налогов устанавливает федеральный законодатель в полном объеме. В юридической конструкции каждого регионального налога можно выделить элементы, которые могут регулироваться субъектами Российской Федерации, но только в рамках, установленных федеральным законом. Среди них – установление субъектами Российской Федерации сроков уплаты, порядка уплаты и льгот по региональным налогам. Таким образом, мы видим формирование рамочной компетенции, которой обладают регионы Российской Федерации по вопросам совместного ведения. Региональные органы государственной власти осуществляют на своей территории ту налоговую политику, которая вырабатывается федеральным законодателем, но с учетом региональных особенностей. Аналогично обстоят дела и с местными налогами.

Исходя из необходимости соблюдения конституционного принципа единства экономического пространства, налоговая политика государства стремится к унификации налоговых изъятий. Этой цели также служит принцип построения системы налоговых органов, который призван обеспечивать единообразную практику применения налогового законодательства. Данный принцип определен единством налоговой политики, который предполагает наличие одного контролирующего органа.

В соответствии с подп. «ж» статьи 71 Конституции РФ в ведении Российской Федерации находится установление федеральных экономических служб (подп. «ж» статьи 71 Конституции РФ). На практике регионами предпринимались попытки создания налоговых органов, не входящих в единую систему ФНС России. Такие попытки были обусловлены рядом факторов, в их числе стремление к обретению большей независимости от «центра» и избеганию федерального контроля за проводимой субъектом федерации налоговой политики.

Так, Совет Министров Ингушской Республики в Постановлении от 19.08.1994 № 153 утвердил положение о налоговой инспекции, не

входящей в систему налоговых органов России. Затем, в совместном письме Госналогслужба и Минфин России отметили, что «Совету Министров Ингушской Республики не предоставлено право создавать налоговые органы, так как права и функции государственных налоговых инспекций, входящих в единую систему Госналогслужбы, по взиманию налогов и других обязательных платежей в бюджет не могут быть делегированы каким-либо другим органам». [3]

Также представляется важным отметить, что федеральный налоговый орган является независимым как от органов исполнительной власти субъектов, так и от местного самоуправления.

Примером разграничения полномочий между налоговыми органами с одной стороны, и с органами исполнительной власти субъекта и местного самоуправления с другой, является передача информации о налогоплательщиках. Налоговые органы представляют в органы субъектов Российской Федерации и в органы местных администраций (по каждому муниципальному образованию) информацию о начислениях, об уплаченных суммах и о суммах задолженности налогоплательщиков, формирующих доходы субъектов Российской Федерации (акцизы, НДС, транспортный налог, налог на имущество организаций и т.д.) и местных бюджетов (земельный налог, налог на имущество физических лиц и т.д.). В свою очередь, органы субъектов Российской Федерации и местного самоуправления направляют в налоговые органы «сведения о налоговых льготах, установленных на региональном и местном уровнях». [4]

Таким образом, получается, что принцип построения системы налоговых органов является неотъемлемым условием для проведения государством единой налоговой политики.

Логично предположить, что содержание принципа единой финансовой политики состоит не в сосредоточении у федерального центра всех полномочий, но в разработке таких положений финансовой деятельности, которые будут обеспечивать эффективное формирование бюджета, роста хозяйственной деятельности при учете баланса прав и интересов ее участников.

В частности, единая налоговая политика направлена на то, чтобы не нарушалось единство экономического пространства посредством установления налогов. Конституционный Суд РФ указал, что «недопустимо как введение региональных налогов, которое может прямо или косвенно ограничивать свободное перемещение товаров, услуг, финансовых средств в пределах единого экономического пространства, так и введение региональных налогов, которое позволяет

формировать бюджеты одних территорий за счет налоговых доходов других территорий либо переносить уплату налогов на налогоплательщиков других регионов». [5]

Например, ограничение свободного перемещения товаров устанавливалось пунктом 8.2 Постановления главы Администрации Ростовской области от 14 апреля 1997 г. № 128, где был предусмотрен налог в размере 2500 руб. за каждую реализованную единицу алкогольной продукции, произведенную в другом регионе. Суд, рассмотрев материалы дела, указал, что запрещается «ограничивать самостоятельность хозяйствующих субъектов, создание дискриминационных условий деятельности отдельных хозяйствующих субъектов». [6] В данном случае, Постановление главы Администрации имело своей целью ущемление интересов других хозяйствующих субъектов путем вводимых ограничений.

Различие условий налогообложения должно быть обосновано дифференциацией условий деятельности производителей продукции. Верховный Суд РФ указал, что «основания версификации условий налогообложения, не связанных с требованием равномерности налогообложения на основе учета имущественного положения, могут рассматриваться как дискриминационные». Так, считается справедливым, когда налог будет соответствовать «определенной мере, т.е. прямая корреляция суммы налога с объектом налога и величиной налоговой базы как цифр для налогоплательщика переменных при константе налоговой ставки, установленной в НК РФ». [7]

В своих решениях КС РФ неоднократно указывал на «допустимость установления дифференцированного режима налогообложения для различных категорий лиц, если такая дифференциация обусловлена объективными факторами и не носит произвольного, дискриминирующего характера». [8]

Таким образом, с помощью грамотного установления в соответствующем субъекте пониженных налоговых ставок, налоговых льгот и иных преференций для хозяйствующих субъектов, государство осуществляет на их поведение экономическое воздействие. Это необходимо для создания благоприятных условий как для самого государства и его регионов для пополнения бюджетов, так и для самих участников общественного воспроизводства для минимизации налогов при росте прибыли. Проведение единой налоговой политики с использованием вышеупомянутых налоговых рычагов представляет из себя тот элемент, который необходим для полноценного функционирования единого целостного рынка, развития бурных рыночных отношений.

Использованные источники:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Российская газета. 25.12. 1993. № 237.
2. Постановление Конституционного Суда РФ от 21.03.1997 № 5-П «По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации» от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» // Российская газета. № 64. 01.04.1997.
3. Письмо Минфина РФ от 14.11.1994 № 152 «О нарушениях налогового законодательства Российской Федерации в зоне экономического благоприятствования «Ингушетия» // Экономика и жизнь. № 50. 1994.
4. Постановление Правительства РФ от 12.08.2004 № 410 «О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов» // Российская газета. № 174. 17.08.2004.
5. Постановление Конституционного Суда РФ от 21.03.1997 № 5-П «По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» // Российская газета. № 64. 01.04.1997.
6. Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 (ред. от 09.10.2002) «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» // Бюллетень нормативных актов. № 2. 1992.
7. Курилюк Ю.Е. Обязанность по уплате налогов и сборов как ограничение права собственности: правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации // Финансовое право. 2015. № 7. С. 15 – 19.
8. Савсерис С. Принцип недискриминации в российском налоговом праве // Информационный ресурс: URL: <http://www.pgplaw.ru/news/article/printsip-nediskriminatsii-v-rossiyskom-nalogovom-prave> (дата обращения: 15.06.2016).

СОБЛЮДЕНИЕ КОНСТИТУЦИОННЫХ ПРАВ ДЕТЕЙ В СЕМЕЙНЫХ ДЕЛАХ

Рюмин Андрей Романович

*студент Юридического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Научный руководитель:

*Курилюк Юлия Евгеньевна,
кандидат юридических наук, доцент,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. В статье рассматриваются нормы Конституции Российской Федерации, в которых закреплены права несовершеннолетних. В работе рассматривается развитие таких норм Конституции в Семейном кодексе Российской Федерации. Также приведена судебная практика по затронутой теме не только российских судов, но и Европейского суда по правам человека.

Ключевые слова. Права несовершеннолетних, Конституция РФ, Семейный кодекс РФ, Европейский суд по правам человека, тайна усыновления.

THE OBSERVANCE OF CONSTITUTIONAL RIGHTS OF CHILDREN IN FAMILY CASES

Abstract. The article deals with the norms of the Constitution, which enshrined the rights of minors. The paper deals with the development of these norms of the Constitution in the Family Code. Also, see the jurisprudence on the affected subject not only to the Russian courts, but also the European Court of Human Rights.

Keywords. The rights of minors, the Russian Federation Constitution, Family Code, the European Court of Human Rights, the adoption a secret.

В силу своего возраста несовершеннолетние нуждаются в особой защите со стороны государства, поскольку они в наибольшей степени подвержены негативному воздействию со стороны общества. Государством в нормативных правовых актах закреплен большой перечень прав и свобод ребенка, которые отражают положения норм международного права. Так, статья 3 Конвенции о правах ребенка (далее – Конвенция) закрепляет положение о том, что государства-участники обязуются обеспечить ребенку такую защиту и заботу,

которые необходимы для его благополучия. [1] Данный принцип нашел свое отражение и в национальном законодательстве – статья 38 Конституции Российской Федерации устанавливает, что материнство и детство находятся под защитой государства. [3] В Конституции также установлен ряд прав несовершеннолетних, которые конкретизируются в иных нормативных правовых источниках: статья 7: в Российской Федерации обеспечивается государственная поддержка детства; статья 38: материнство и детство, семья находятся под защитой государства; забота о детях, их воспитание – равное право и обязанность родителей; статья 39: каждому гарантируется социальное обеспечение по закону для воспитания детей; статья 43: родители или лица, их заменяющие, обеспечивают получение детьми основного общего образования. [3]

Глава 11 Семейного кодекса Российской Федерации (далее – СК РФ) определяет права несовершеннолетних. К ним относится право ребенка на жизнь и воспитание в семье, общение с родителями и другими родственниками, защиту в специальных государственных органах, выражение своего мнения, имя, отчество и фамилию, имущество. Таким образом нормы, установленные в Конституции, находят свое развитие в нормах СК РФ.

Семейное воспитание ребенка является одним из приоритетных принципов действующего СК РФ, который является отражением вышеупомянутых норм Конституции. В СК РФ этот принцип был привнесен из международного права. Общеизвестно, что лишение родительских прав является исключительной мерой ответственности родителей. Однако анализ судебной практики показывает, что не всегда суды при рассмотрении таких дел подробно изучают материалы дела. И в этом случае лица, чьи права нарушаются, исчерпав национальные средства защиты, обращаются в Европейский суд по правам человека (далее – ЕСПЧ). Примером этого может являться решение ЕСПЧ по делу «Агеевы против России» (*Ageyevy v. Russia*, № 7075/10). [6] Заявители в 2008 году усыновили детей, а через год с одним из них произошел несчастный случай, в результате которого он получил ожоги и был доставлен в больницу. Сотрудник больницы, в которую был доставлен несовершеннолетний, распространил информацию о случившемся в СМИ, в частности, был нарушен принцип тайны усыновления, который закреплен в статье 139 СК РФ. В 2009 году отношении обоих родителей было возбуждено уголовное дело по подозрению в причинении физического вреда ребенку, а через несколько дней после этого сотрудники органов опеки и попечительства вынесли решение об отобрании детей у Агеевых. В 2010 году Агеевы подали жалобу в ЕСПЧ, указав на нарушение права

на уважение частной и семейной жизни, который закреплен в статье 8 Конвенции «О защите прав человека и основных свобод». [2] В июне 2012 года в судебном порядке российским судом было отменено усыновление в отношении обоих детей. Основанием отмены усыновления послужила «ненадлежащая забота о здоровье детей». ЕСПЧ, вынося решение по данному делу, установил целый ряд нарушений, в первую очередь отметив, что отмена усыновления является безосновательной, а также обязав Россию пересмотреть данное решение. ЕСПЧ отметил, что при принятии судьбоносного для детей решения об отмене усыновления, не было произведено всестороннее изучение материалов дела, и назвал выводы суда явно поверхностными. Таким образом, ЕСПЧ своим решением показал важность соблюдения принципа, указанного в статье 9 Конвенции, а также нормы статьи 38 Конституции РФ

Согласно ст. 9 Конвенции государства–участники «уважают право ребенка, который разлучается с одним или обоими родителями, поддерживать на регулярной основе личные отношения и прямые контакты с обоими родителями, за исключением случая, когда это противоречит наилучшим интересам ребенка». Аналогичное право закрепляет статья 55 СК РФ, в частности, говорится о том, что в случае раздельного проживания с родителями, ребенок имеет право на общение с каждым из них. [4] Анализ судебной практики показывает, что нередки случаи, когда бывшие супруги не приходят к договоренности о порядке общения с несовершеннолетними и за помощью обращаются в суд. Примером того является решение Железнодорожного районного суда г. Красноярск по № 2-527/2016 (2-5537/2015;). Истец обратился в суд с иском об определении порядка общения с ребенком, ссылаясь на то, что ранее состоял с ответчицей в браке, однако после развода отношения бывших супругов испортились и мать ребенка не дает истцу с ним общаться. Суд, исследовав материалы дела, изучив характеристики истца и ответчика, заслушав органы опеки и попечительства, постановил, что ответчица не должна препятствовать общению истца с несовершеннолетним, а также указал на то, что нельзя «допускать отрицательной характеристики, негативных высказываний в отношении друг друга в присутствии ребенка». [7] Мы видим, что в данном деле суд, вынося решение, в первую очередь, заботился об интересах несовершеннолетнего, а также руководствуясь принципами семейного законодательства. Однако судебная практика в отношении рассматриваемого права несовершеннолетних имеет и негативные примеры бездействия правоохранительных органов, вследствие чего лицам, чьи права

нарушаются, приходилось обращаться за помощью в ЕСПЧ. Примером этого служит дело «Y.U. против Российской Федерации» (жалоба № 41354/10). [8] В данном деле обжаловалось уклонение государства от исполнения судебного решения о проживании малолетнего сына совместно с заявительницей, являющейся его матерью. В своем постановлении ЕСПЧ указывает на ряд ошибок, которые были допущены российскими властями, а также отмечает, что отсутствие сотрудничества между органами власти России затянуло ход исполнительного производства. Изучив материалы указанного дела, можно отметить, что суды и органы опеки и попечительства не всегда при вынесении решения, а также в ходе исполнительного производства действуют в интересах семьи.

Спорным с точки зрения и права, и морали является институт тайны усыновления. В статье 139 СК РФ указано, что любое лицо, которое осведомлено об усыновлении, обязано сохранять тайну усыновления. [4] Однако в противовес этой статье можно привести п. 2 статьи 55 СК РФ, в котором закреплено, что каждый ребенок имеет право знать своих родителей. Статья 47 Федерального закона «Об актах гражданского состояния» закрепляет, что работникам органов ЗАГС тайну усыновления можно нарушить только с согласия усыновителя. [5] То есть, в случае смерти усыновителя, усыновленный никогда не получит достоверную информацию о том, кто является его родителями. В этом нам видится нарушение не только вышеупомянутого пункта статьи 55 СК РФ, но и части 2 статьи 24 Конституции РФ, в которой указано, что органы государственной власти и органы местного самоуправления, их должностные лица обязаны обеспечить каждому возможность ознакомления с документами и материалами, непосредственно затрагивающими его права и свободы, а также части 4 статьи 29 Конституции РФ, которая указывает на право граждан свободно искать, получать, передавать, производить и распространять информацию любым законным способом. Вопрос о правомерности нераскрытия усыновленным информации об их происхождении назрел в обществе давно и единой точки зрения до сих пор нет. По данному вопросу было проанализировано решение ЕСПЧ по делу «Одьевр (Odievre) против Франции» (жалоба № 42326/98) [6], в жалобе заявительница утверждала, что ввиду ее неспособности установить личность своей матери она является жертвой ограничений возможности получения собственности от нее, тем самым пострадала от дискриминации в вопросе об установлении личности ее матери. Также она указывала на то, что нарушается ее право на личную жизнь. Однако ЕСПЧ постановил, что решения национальных судов не противоречат

соблюдению права на частную жизнь, поскольку ее биологическая мать, отказываясь от нее, просила сохранить ее имя в тайне. Более того, ЕСПЧ указал на то, что «каждый» в формулировке статьи 8 Конвенции относится и к ребенку, и к матери. Соответственно, государства-участники соблюдают тайну усыновления и в интересах усыновленных, и в интересах биологических родителей таких детей.

В России, как и во всем мире, защищать права несовершеннолетних, которые закреплены в нормативных правовых актах, в первую очередь, обязаны их родители. Эта обязанность возлагается на них и Конституцией, и СК РФ. Однако не всегда достаточно защиты со стороны родителей: в некоторых случаях дети нуждаются в защите со стороны государства. Таким образом одной из задач современного государства становится надлежащее регулирование правоотношений с участием ребенка и обеспечение следования закрепленному в Конституции принципу государственной защиты семьи и детства.

Использованные источники:

1. Конвенция о правах ребенка (одобрена Генеральной Ассамблеей ООН 20.11.1989) (вступила в силу для СССР 15.09.1990) // Сборник международных договоров СССР. Выпуск XLVI. 1993.
2. Конвенция о защите прав человека и основных свобод (Заключена в г. Риме 04.11.1950) // Бюллетень международных договоров. № 3. 2001.
3. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Собрание законодательства РФ. 04.08.2014. № 31. Ст. 4398.
4. Семейный кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 № 223-ФЗ (ред. от 30.12.2015) // Российская газета». № 17. 27.01.1996.
5. Федеральный закон от 15.11.1997 № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» // Собрание законодательства РФ. 24.11.1997. № 47. Ст. 5340.
6. Электронный ресурс. URL: <http://hudoc.echr.coe.int> Дата обращения: 13.06.2016)
7. Электронный ресурс. URL: <https://rospravosudie.com/> (Дата обращения: 13.06.2016).
8. Постановление ЕСПЧ от 13.11.2012 «Дело «Y.U. против Российской Федерации» (жалоба № 41354/10) // Российская хроника Европейского Суда. 2013. № 3.

ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО СТАТУСА ДОМАШНИХ ЖИВОТНЫХ

Пелевин Кирилл Дмитриевич

*студент Юридического факультета,
Финансовый университета при Правительстве РФ*

Научный руководитель:

Курилюк Юлия Евгеньевна,

кандидат юридических наук, доцент,

Финансовый университет при Правительстве РФ

Аннотация. В данной статье на основании доктринальных определений термина «домашнее животное», автор предлагает им единое понятие. Сформулированы конкретные признаки, позволяющие говорить о необходимости выделения домашних животных среди других объектов гражданских прав и создания для них специфического правового режима.

Ключевые слова. Домашнее животное, правовой статус, объекты гражданских прав.

PROBLEMS OF THE LEGAL STATUS OF ANIMALS

Annotation. The author of this article suggests one concept of the term "pet" based on the doctrinal definitions of this ones. Concrete evidences are formulate to suggest the need to allocate pets, among other objects of civil rights and to create for them a specific legal regime.

Keywords. Pet, legal status, objects of civil rights.

«Ты всегда будешь в ответе за того, кого ты приручил», - говорится в знаменитом на весь мир «Маленьком Принце» Антуана де Сент-Экзюпери. В этой фразе заключается едва ли не вся суть человеческого гуманизма в отношении животных.

Апрельские события 2016 года на территории приюта благотворительной автономной некоммерческой организации «Эко Вешняки» в Москве, связанные с гибелью более 300 кошек и собак, вызвали массовые протесты зоозащитников и заставили граждан задуматься над общепринятыми представлениями о гуманном отношении к животным. [1]

Исторически сложилось так, что одной из классификаций животных является их разделение на диких и домашних. Особенности

подобного разделения и возникающие ввиду этого вопросы являются предметом отдельного исследования, в нашей же статье будут рассмотрены проблемы правового статуса лишь в отношении домашних животных.

Большое значение имеет законодательное закрепление понятийного блока, который используется в дальнейшем для регулирования конкретных правоотношений. В российском законодательстве на федеральном уровне понятие домашнего животного не встречается ни в Гражданском кодексе Российской Федерации (далее – ГК РФ), ни в Федеральном законе «О животном мире», ни в каких-либо других нормативных правовых актах. [2] Попытаемся раскрыть данное понятие, используя популярные русские толковые словари.

М.С. Гиляров под домашними животными понимает животных, разводимых человеком для удовлетворения различных потребностей, в первую очередь, для получения продуктов питания и промышленного сырья, как транспортное средство. [3] В.К. Месяц дает следующее определение: животные, прирученные человеком и разводимые им для удовлетворения хозяйственных и иных потребностей. [4] Для многих же людей одомашнивание животных является составляющей эстетических потребностей человека. В связи с этим можно остановиться на следующем определении: домашнее животное – любой одомашненный вид животного мира, находящийся на содержании человека в жилых и нежилых помещениях для удовлетворения эстетических, хозяйственных и иных потребностей.

Несмотря на отсутствие легального определения, законодатель неоднократно оперирует им в правовых нормах. Так, в абзаце первом ст. 137 ГК РФ отсутствует определение животных, законодательно установлено лишь правило о том, что в отношении животных применяются общие правила об имуществе, если законом или иными правовыми актами не установлено иное. [5] Во втором абзаце той же статьи установлен запрет жестокого обращения с животными, противоречащее принципам гуманности. Стоит отметить, что животные могут быть безнадзорными, лабораторными, домашними и другими, и правовое положение для каждого из них определяется различными законодательными актами отдельно. Поскольку, упоминание конкретного вида животных в статье отсутствует, то под объектом гражданских прав следует понимать любого животного, принадлежащего кому-либо на определенном праве.

Не стоит забывать о том, что главная особенность животных заключается в том, что они – живые существа. Это отличает их от других

вещей в гражданском праве, которые являются неодушевленными. Представляется бесспорным наличие у животных комплекса чувственных восприятий, мыслей и чувств, некоторых ощущений. Так, животное может проявлять свою волю: чувства тоски и грусти свидетельствует о привязанности к определённом человеку; агрессивное поведение может проявиться в отношении человека, который обращался с ним жестоко, оказывал ненадлежащую заботу о нём.

Еще одной индивидуализирующей особенностью животных, ставящей под сомнение отнесение животных к вещам, являются их клички, которые не свойственно давать другим вещам, так как во многом имя необходимо именно для общения, что абсолютно бессмысленно по отношению к предметам неодушевленным. В какой-то мере имя выделяет животных в совокупности всех видов имущества.

Вернемся к формулировке гуманного обращения с животными в гражданском законодательстве. Отметим, что норма не имеет конкретного содержания, так как законодатель не указывает, какое обращение является негуманным. Единственное к чему сводится понимание этой установки, это отнесение негуманного отношения к жесткому обращению. Однако, законодательный поиск жестокого обращения отводит нас к уголовному закону, где это понятие весьма сужено в ст. 245 Уголовного Кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ). [6]

ГК РФ, в отличие от УК РФ, не подразумевает каких-либо последствий для собственника животного за жестокое обращение с ним, так как в этом случае предлагается один вариант решения проблемы – выкуп животного в принудительном порядке. Так, ст. 241 ГК РФ говорит о том, что в случаях, когда собственник обращается с животным в явном противоречии с принятыми в обществе нормами гуманного отношения, животное может быть изъято путем выкупа лицом, обратившимся с таким требованием в суд.

Другой не менее важной проблемой остается отсутствие норм, которые регулировали бы права и обязанности собственников по их содержанию. Обусловленной необходимостью является питание животных сложными органическими соединениями, без получения которых вероятен неблагоприятный исход – гибель животного. Эта вероятность как ни что другое говорит об обязательном наличии особого отношения. Также для нормального функционирования организма животного нельзя лишать его потребностей в воде, сне, движениях или контактах. Собственник должен обеспечивать нормальный экологический фон (приемлемые температурные условия, условия освещенности, индивидуальное пространство, не допускающее какую-либо физическую ущемленность) и не содержать

животное в антисанитарных условиях. Нарушение этих правил, по нашему мнению, может рассматриваться как жестокое обращение с животными. Вместе с тем, примеры судебной практики, которые нам удалось найти, демонстрируют применение рассматриваемой нормы лишь в весьма узком ключе. Так, приговором судебного участка №39 мирового судьи Монастырщенского района Смоленской области по делу 1-12/16-39 осужденному по ч. 1 ст. 245 УК РФ за нанесение ножевых ранений собаке, повлекших увечья конечностей, назначено наказание в виде обязательных работ на срок 180 часов. [7] Приговором судебного участка №6 Ленинского района города Кемерово по делу 1-13/2016 Корешков Е.А. признан виновным в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 245 УК РФ, выразившегося в стирке кота в стиральной машине и последующей гибели животного, и ему назначено наказание в виде штрафа в размере десяти тысяч рублей. [8] Очевидно, что характер содеянного в отношении животных не всегда соответствует тяжести наказания.

Исходя из вышесказанного, мы считаем необходимым дать легальное определение домашним животным, выделить их среди других объектов гражданского права в отдельную главу, в которой создавался бы специфический для них правовой режим, закреплялся бы порядок обращения с животными, и прописывалась бы ответственность за гибель животных в связи с нарушением этих положений.

Выделение животных среди других объектов – вопрос, скорее, нравственный, чем правовой. В современном мире отношение к животным отчасти характеризует степень гуманности и цивилизованности общества. Вместе с тем, полагаем, что в современных условиях одни лишь нравственные установки не способны служить сдерживающим фактором в отношении «братьев наших меньших», и четкое, не допускающее различных трактовок правовое регулирование является необходимым.

Использованные источники:

1. Московский приют «ЭКО Вешняки» работал как фабрика смерти для животных // Сайт lenta.ru. Электронный ресурс. URL: <https://lenta.ru/> (дата обращения: 22.05.2016).
2. Захаров Д.Е. Животные как объекты гражданских прав: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Екатеринбург, 2010. С. 4.
3. Гиляров М.С. Биологический энциклопедический словарь. М.: Советская энциклопедия, 1986. С. 456.

4. Месяц В.К. Сельскохозяйственный энциклопедический словарь. М.: Советская энциклопедия, 1989. С. 345.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994. № 51-ФЗ //Собрание законодательства РФ. 05.12.1994. № 32. Ст. 3301.
6. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996. № 63-ФЗ //Собрание законодательства РФ. 17.06.1996. № 25. Ст. 2954.
7. Приговор судебного участка №39 мирового судьи Монастырщенского района Смоленской области от 14.03.2016 по делу 1-12/16-39 // Сайт rospravosudie.com. Электронный ресурс. URL: <https://rospravosudie.com/> (дата обращения: 22.05.2016).
8. Приговор судебного участка №6 Ленинского района города Кемерово от 21.01.2016 по делу 1-13/2016 // Сайт rospravosudie.com. Электронный ресурс. URL: <https://rospravosudie.com/> (дата обращения: 22.05.2016).

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭМИССИИ ДЕПОЗИТАРНЫХ РАСПИСОК КАК ОДИН ИЗ СПОСОБОВ ВЫХОДА ИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА

Краснова Полина Владимировна
*студентка Юридического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

*Научный руководитель:
Курилюк Юлия Евгеньевна
кандидат юридических наук, доцент,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. В данной статье анализируется такой финансовый инструмент, как депозитарные расписки, а именно понятие, признаки и порядок эмиссии. Также обсуждаются плюсы и минусы развития депозитарных расписок в России, возможность совершенствования законодательного регулирования рассматриваемого института, в целях привлечения иностранного капитала в страну.

Ключевые слова. Депозитарные расписки, финансовый инструмент, выход из экономического кризиса, привлечение капитала.

LEGAL REGULATION OF EMISSIONS DEPOSITARY RECEIPTS AS A WAY TO OVERCOME ECONOMIC CRISIS

Abstract. This article analyzes such financial instrument as depositary receipts, namely the concept, specific features and the order of emission. It also discusses the pros and cons of development of depositary receipts in Russia, the possibility of improving the legal regulation of this institution to attract foreign capital into the country.

Keywords. Depositary receipts, a financial instrument, a way out of the economic crisis, to attract capital.

Ни для кого не секрет, что на данный момент российская финансово-экономическая сфера находится в затяжном кризисе. Множество научных работ посвящено рассматриваемой проблематике, однако будет новым раскрыть возможности выхода из кризиса через достоинства функционала депозитарных расписок. Для начала отметим, что депозитарная расписка — это вид ценной бумаги, однако в ст. 142 Гражданского кодекса РФ [1] (далее ГК РФ) депозитарная расписка не поименована, поэтому представляется очевидным, что рассматриваемая норма носит бланкетный характер. Поэтому для уяснения сущности российской депозитарной расписки необходимо обратиться к нормам Федерального закона «О рынке ценных бумаг»[2].

На мировых финансовых рынках депозитарные расписки появились достаточно давно. Ещё в 1927 году в Великобритании депозитарные расписки впервые были использованы в связи с запретом британского правительства на вывоз акций национальных компаний за границу[3].

На данный момент «депозитарные расписки — это распространенный в мировой практике финансовый инструмент, универсальный механизм, позволяющий организовать обращение ценных бумаг за пределами юрисдикции, где был проведен их выпуск»[4].

Законодательное определение выглядит следующим образом: «российская депозитарная расписка — именная эмиссионная ценная бумага, не имеющая номинальной стоимости, удостоверяющая право собственности на определенное количество представляемых ценных бумаг и закрепляющая право ее владельца требовать от эмитента российских депозитарных расписок получения взамен российской депозитарной расписки соответствующего количества представляемых ценных бумаг и оказания услуг, связанных с осуществлением

владельцем российской депозитарной расписки прав, закрепленных представляемыми ценными бумагами» [5].

Фактически депозитарные расписки – это не прямое владение акциями иностранных компаний.

Не углубляясь в мировую практику, расскажем, как депозитарные расписки проявили себя в российской действительности до законодательного закрепления их в ФЗ «О рынке ценных бумаг».

С 1996г. более 60 российских компаний использовали возможности депозитарных расписок для проникновения на европейский и американский рынки ценных бумаг.

Компании Вымпелком (1998г.), Мобильные телесистемы (2000г.), Вимм-Биль-Дан (2002 г.), Стальная группа «Мечел» (2004г.) – реализовали программы выпуска ADR (американские депозитарные расписки, которые были допущены к обращению на американском фондовом рынке) третьего уровня, которые дают возможность посредством эмиссии дополнительных акций и выпуска ADR привлекать капитал непосредственно в компанию[6].

Прежде чем говорить о порядке эмиссии, расскажем о субъектах, участвующих в данном процессе. Лица, участвующие в эмиссии Российский депозитарных расписок (далее —РДР):

эмитент РДР – депозитарий, созданный в соответствии с российским законодательством.

эмитент представляемых ценных бумаг – юридическое лицо, созданное в соответствии с иностранным правом.

реестродержатель РДР — эмитент-депозитарий РДР либо регистратор – специализированная организация, осуществляющая деятельность по ведению реестра на основании поручения эмитента;

кастодиан — иностранный реестродержатель/ депозитарий, осуществляющий учет прав на представляемые ценные бумаги и включенный в перечень, утвержденный Регулятором;

российская биржа – фондовая биржа на территории Российской Федерации, осуществляющая допуск РДР к организованным торгам.

Отдельно считаем важным выделить правовое регулирование процедуры эмиссии РДР. Для этого приведем пример процедуры эмиссии депозитарных расписок на практике.

Допустим, американская компания X, которая занимает значительную долю на рынке и имеет положительную деловую репутацию, принимает решение привлечь инвестиции из России, а для этого ей нужно выпустить российские депозитарные расписки на свои акции. Происходит это следующим образом: те акции X, которые будут основой будущих РДР депонируются (т.е. отводятся,

«запираются») в определенном американском банке, который будет являться Кастодианом, при этом «запертые» акции становятся недоступны для американских инвесторов.

После этого информация об этих акциях направляется в российский банк, выполняющий функции депозитария для акций X. Затем российский банк эмитирует РДР согласно количеству депонированных ценных бумаг, и с этого момента любой российский инвестор имеет возможность приобрести ценные бумаги компании X либо в российском депозитарном банке, либо на фондовой бирже, если РДР были выведены на открытый рынок.

Уяснив основы правового регулирования выпуска депозитарных расписок, представляется немаловажным уделить внимание их влиянию на развитие финансовой и экономической ситуации в стране. Инструментом, позволяющим привлечь на национальный фондовый рынок иностранных эмитентов, являются депозитарные расписки. Активное развитие данного института будет не только способствовать достижению поставленной задачи, но и увеличит ликвидность российского фондового рынка.

Следовательно, главное назначение депозитарных расписок – привлечение иностранного капитала в страну. Как известно, из теории мировой экономики данный процесс является одним из главных способов выхода из экономического кризиса[8].

К сожалению, на данный момент, рассматриваемый финансовый инструмент слабо развит в России. Одним из немногих примеров может послужить РДР, выпущенная «на акции United Company RUSAL Plc.[9].

Почему же рассматриваемый институт слабо распространен? Самая веская причина заключается в том, что будущим инвесторам невыгодно вкладывать свой капитал в иностранную компанию, поскольку на законодательном уровне не предусмотрен правовой механизм осуществления корпоративных прав, которые приобретает любой акционер компании, т.е. «непосредственное участие владельца депозитарных расписок в общем собрании акционеров, как и опосредованное участие, путем выдачи доверенности лицу, отличному от иностранного депозитария, законом не предусмотрено»[10].

Поэтому целесообразно закрепить в законодательстве ряд поправок, в соответствии с которыми владелец депозитарных расписок будет иметь равный объем прав по сравнению с инвесторами, непосредственно владеющими ценными бумагами этой же компании и позволяющими владельцам депозитарных расписок реализовывать весь комплекс закрепленных за представляемыми ценными бумагами прав.

Например, логично рассмотреть возможность законодательного закрепления участия владельца депозитарных расписок в общем собрании акционеров на заочной основе. Поскольку институт депозитарных расписок глобален, и в первую очередь направлен на привлечение инвестиций извне, а значит, усложняется территориальным обособлением лиц. Данная новация вполне осуществима в рамках развития информационных технологий, можно использовать обмен электронно-цифровыми сообщениями, видеосвязь, а подтверждением от лица, что в собрании участвует именно правообладатель, будет, например, запрос на внесение электронно-цифровой подписи в протоколе собрания.

Таким образом, полагаем, что предложенный вектор развития законодательства в рамках популяризации института депозитарных расписок, имея в основе цель становления России в качестве центра мирового финансового рынка, позволит в отдаленной перспективе стабилизировать экономическую ситуацию в России, а также минимизировать возможность появления новых глубоких финансово-экономических кризисов.

Использованные источники:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 05.12.1994. №32. Ст. 3301.
2. Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ (ред. от 30.12.2015) «О рынке ценных бумаг» // Собрание законодательства РФ. № 17. 22.04.1996. Ст. 1918.
3. Corporate legal technology // Информационный ресурс: URL: http://corlet.ru/pub/articles/depositary_receipts.php (дата обращения: 22.05.2016).
4. Меньшикова А. Российские депозитарные расписки: перспективы развития // Депозитариум. №11(45). 2006.
5. Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» // Собрание законодательства РФ. № 17. 22.04.1996. Ст. 1918.
6. Мир знаний // Информационный ресурс: URL: http://mirznanii.com/info/depozitarnye-raspiski-ponyatie-vidy-mekhanizm-funktsionirovaniya_262341 (дата обращения: 15.06.2016).
7. Официальный сайт Московской Биржи // Информационный ресурс: URL: <http://moex.com/a2576> (дата обращения: 15.06.2016).

8. Российская электронная библиотека «Эрудия» // Информационный ресурс: URL: https://www.erudition.ru/referat/printref/id.17977_1.html (дата обращения: 15.06.2016).
9. Биржевой навигатор// Информационный ресурс: URL: <http://stock-list.ru/rdr.html> (дата обращения: 15.06.2016).
10. Ю.А. Свирин, А.Н. Скотецкий Проблема защиты прав владельцев депозитарных расписок в свете реформы гражданского законодательства // Адвокат. № 2. 2015.

ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ТЕЛЕВИЗИОННЫХ ФОРМАТОВ

Усачева Екатерина Павловна

*студентка Юридического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Научный руководитель:

Курилюк Юлия Евгеньевна,

кандидат юридических наук, доцент,

Финансовый университет при Правительстве РФ

Аннотация. В данной статье анализируется правовое регулирование телевизионных форматов, рассматривается их соотношение с объектами авторского права. Статья посвящена выявлению проблем защиты форматов и способам их решения.

Ключевые слова. Телевизионный формат, формат, авторские права, защита телевизионного формата.

PROBLEMS OF LEGAL REGULATION TELEVISION FORMATS

Abstract. This article analyzes the legal regulation of television formats, examines their relationship to the objects of copyright. The article is devoted to the identification of problems of protection of formats and methods for their solutions.

Keywords. The television format, format, copyright, protection of the TV aspect.

Мы живем в век информационных технологий. Ежедневно каждый из нас сталкивается с различными объектами авторского права. Многие смотрят различные телеканалы и замечают, что на

некоторых из них идут практически одинаковые программы, которые достаточно сложно различить. Например, в последнее время особую популярность приобрели шоу пародий, где в качестве участников выступают звезды отечественного шоу-бизнеса. Еще один распространенный вид телевизионных программ связан с оценкой вокальных или танцевальных способностей участников. Всех их объединяет формат.

Такое сходство поднимает проблемы правового регулирования формата как объекта авторского права. Возникает вопрос о том, можно ли считать копирование формата нарушением интеллектуальных прав?

Для более глубокого понимания этого вопроса рассмотрим детально само понятие формата. Отсутствует единообразное понимание этого термина. Согласно позиции И.Н. Кемарской, формат представляет собой систему договоренностей со зрителем каждой конкретной программы о том, что делает ее уникальной, не похожей на другие. [1] Это показывает, что формат является чем-то уникальным, основанным на контакте со зрителем.

Интересна позиция экспертов англо-немецкой компании «TV Formats». [2] Они говорят о том, что нет каких-либо четких правил и критериев, которые позволили бы охарактеризовать формат. Однако они считают, что необходимо изначально тщательно охарактеризовать конкретную программу, чтобы яснее понимать ее формат. Например, стоит уделить внимание названию, предполагаемой аудитории, месту программы в сетке вещания, краткому описанию, порядку работы, бюджету, коммерческим возможностям, дизайну и др.

Также, стоит обратить внимание на точку зрения А. Штефан. Она считает, что формат включает в себя сценарий, описание действующих лиц, критерии отбора участников, описание возможных цитат, музыкального сопровождения и т.п. Следовательно, это все, что доступно зрителю при просмотре той или иной телепередачи. Это показывает, что формат включает в себя множество объектов и отражает то, как идея или задуманная концепция воплощается в жизнь. Это также приводит к тому, что его обычно покупают вместе с консультационными услугами, которые позволяют до конца раскрыть его суть и донести до зрителя задумку.

Несмотря на то, что формат остается одним из наиболее крупных объектов купли-продажи на медиарынке, само понятие «телевизионный формат» не закреплено в таком важном нормативном правовом акте как Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ). Под п. 5 ст. 1259 ГК РФ данное понятие также не подпадает, т. к. авторские права не касаются идеи, технических решений и др. Если

рассматривать формат, то он более всего схож с концепцией, которая также не подпадает под защиту.

Следовательно, не существует механизма защиты телевизионного формата, можно лишь защитить отдельные составные элементы. Например, музыкальное сопровождение, сценарий и др. Это приводит к тому, что для минимизации возможных проблем, создателю следует тщательно взаимодействовать с юристом, который должен предусмотреть возможные способы защиты каждого отдельного элемента, т. е. при создании любого продукта необходимо регулярно советоваться с юристом.

Однако такие проблемы характерны не только для России. Например, одной из наиболее известных тяжб является дело 1989 года, где защищался формат английской программы «Opportunity Knocks», разработкой которой занимался Хью Грин. Новозеландская компания Broadcasting Corporation запустила свое шоу талантов. У этой программы было такое же название, а программа была идентична (фразы, технические средства и др.). Несмотря на очевидную кражу формата, когда Хью Грин подал иск в Верховный суд Великобритании, он проиграл дело. Суд обосновал это тем, что телевизионный формат шоу талантов «Opportunity Knocks» был недостаточно определен, т. е. не было возможности защитить его элементы при помощи авторского права. [3]

Избежать подобных отказов, по мнению International format lawyers association, позволит тщательная фиксация описания в письменном виде. Как правило, это делается в «библии», где указаны название, сценарий, дизайн, костюмы, грим, стилистика поведения ведущих и др. При разработке также можно использовать механизмы защиты товарных знаков.

Как положительный пример можно рассмотреть фильм «Звездные войны», режиссёром которого является Джордж Лукас. Там защищено практически все, вплоть до меча, незаконное использование которого наказуемо.

Однако не всегда можно защитить свой формат даже при наличии «библии». Например, много споров было с программой «Точь-в-точь». В Арбитражный суд Москвы с иском к Первому каналу обратилась Испанская Компания Гестмьюзик Эндемол, которая требовала прекратить трансляцию программы «Точь-в-точь», т. к. она полностью копирует формат шоу «Your face sounds familiar», нарушая исключительные авторские права. [4] У истца была «библия», но суд указал, что это лишь описывает концепцию телепередачи, ее методов

создания и др., но она не подпадает под охрану п. 5 ст. 1259 ГК, не является объектом авторского права.

Еще одним способом защиты можно считать признание факта копирования формата актом недобросовестной конкуренции. Например, в 1992 г. во Франции судом было признано, что канал TF1 действовал недобросовестно. Это было связано с тем, что один из телеведущих, который изначально вел шоу «La Nuit des Heros» (Ночь героев) на канале Antenne 2, позже ушел работать ведущим аналогичного шоу на канале TF1. [5]

Стоит отметить, что защита форматов достаточно хорошо работает на Украине. Одним из последних дел был спор между программой «Инспектор Фреймут» и «Ревизор». 17 февраля 2016 г. Верховный Суд Украины постановил прекратить производство и телетрансляцию передачи «Инспектор Фреймут», назначил компенсацию программе «Ревизор». [6]

За рубежом лучше развит механизм судебной защиты формата. Это приводит к тому, что там больше судебных дел по данным вопросам. Например, в 2004 году в Бразилии защищался формат программы «Большой Брат». Суд указал, что формат является не просто изложением идеи, а имеет конкретную форму выражения со всеми деталями, следовательно, его можно рассматривать как объект авторского права.

Для решения существующих проблем можно создать несудебные структуры, которые бы обеспечивали разрешение споров, связанных с кражей форматов. Сейчас такая организация существует на международном уровне, например, международная Ассоциация по признанию и защите форматов (FRAPA). [7] Однако к ее помощи в нашей стране обращаются не так часто. Стоит создать национальные несудебные структуры.

Эффективность таких структур видна на примере международной Ассоциации по признанию и защите форматов. Как правило, данная ассоциация оказывает консультационные услуги, предоставляет обзоры по защите форматов, оказывает содействие в досудебном урегулировании разногласий, а также дополнительно закрепляет факт наличия прав на определенный формат, что в дальнейшем позволяет облегчить процесс доказывания правообладателем своих прав в судебном порядке.

Кроме тщательной защиты всех элементов телевизионного формата, стоит обратить внимание на разработку форматов по договорам. Такие договоры могут быть плохо составлены или вовсе отсутствовать. Это характерно при разработке новых программ на

основании уже существующих. Например, был спор правообладателя прав на телесериал «Улицы разбитых фонарей» с создателями сериала «Опера». [8] Обоснован иск был тем, что «Опера» является результатом переработки сценария истца. Ответчик заявил, что заключил договор со сценаристом, который написал новый сценарий. Суд признал, что, несмотря на то, что был заключен договор со сценаристом, и он написал сценарий, это не является новым форматом, т. к. была аналогичная идея, часть актеров совпадали, т. е. там были узнаваемые образы героев. Это говорит о том, что стоит уделять внимание также и договорной работе.

Таким образом, хотя понятие «формат» не закреплено ни в национальном, ни в международном праве, редко упоминается в судебной практике, оно все равно имеет определенный статус. Шансы на надлежащую защиту могут увеличиться, если в законодательстве будет закреплено соответствующее понятие, которое более четко определит статус самого формата и его правовое регулирование.

Использованные источники:

1. Кемарская И. Н. Формат и телесценарий // Журналист. 2009. № 6. С. 40.
2. Format creation // TV formats. Электронный ресурс. URL: <http://www.tvformats.com/formats.html>. (Дата обращения: 20.05.2016).
3. R. Hilton. Protecting television formats // Сайт «International format lawyer association». Электронный ресурс. URL: <http://www.ifla.tv/uk-rah-protectingrights.html>. (Дата обращения: 21.05.2016).
4. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 19.01.2015 № 09АП-53196/2014 по делу № А40-84902/14// СПС «Гарант». Электронный ресурс. URL: <http://base.garant.ru/60612354/> (дата обращения: 21.05.2016).
5. Телекритика// Сайт «Телекритика». Электронный ресурс. URL: <http://www.telekritika.ua> (Дата обращения: 22.05.2016).
6. Верховный суд запретил программу «Инспектор Фреймут» //Сайт lb.ua. Электронный ресурс. URL: <http://lb.ua/> (Дата обращения: 22.05.2016).
7. Официальный сайт FRAPA. Электронный ресурс. URL: <https://www.frapa.org/> (Дата обращения: 22.05.2016).
8. Деловая электронная газета Бизнес Online. Электронный ресурс. URL: <http://www.business-gazeta.ru/article/14878/> (Дата обращения: 21.05.2016).

ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ГАРАНТИЙ И ЗАЩИТА ПРАВА НА ПОЛУЧЕНИЯ ОБРАЗОВАНИЯ

Васюткина Анна Алексеевна,
ученица ГБОУ Гимназия №1799 «Экополис»

*Научный руководитель:
Липкина Марина Германовна,
преподаватель английского языка
ГБОУ Гимназия №1799 «Экополис»*

Аннотация. В данной статье рассматриваются особенности реализации гарантий и защита права на получения образования. Так как получение население образования является приоритетом для всех государств.

Ключевые слова. Доступность и право на образование, общеобразовательные принципы, гарантии, государство.

THE PARTICULAR IMPLEMENTATION OF THE SAFEGUARDS AND PROTECTION OF THE RIGHT TO EDUCATION

Annotate. This article discusses the features of implementation of the safeguards and protection of the right to education. As the receiving population education is a priority for all States.

Key words. Accessibility and the right to education, educational principles, guarantees by the state.

Получение всем населением образования является приоритетом для всех государств, в частности Российской Федерации. Ведь только грамотные и разносторонне образованные люди могут построить стабильный и мощный мир, продолжать развивать экономику государства и другие отрасли, помогать своему государству во всех важных на данном этапе вопросах. Образование способствует гармоничному и всестороннему развитию индивида и помогает ему стать полезным и полноправным участником современного общества.

Актуальность исследования конституционно – правовых проблем реализации принципов на получение образования заключается в том, что под образование понимают единый и целенаправленный процесс обучения и воспитания, являющийся общественно значимым благом и который осуществляется в интересах как самого человека, так и семьи, общества и государства в целом, а также совокупность

приобретаемых умений, навыков, знаний и ценностных установок, опыта деятельности и компетенции определенных объема и сложности в целях интеллектуального, духовно-нравственного, творческого, физического и (или) профессионального развития человека, удовлетворения его образовательных потребностей и интересов.[2]

Принципы в свою очередь - это основные положения и идеи, которые выражают сущность и социальную обусловленность права, в данном конкретном случае на получение образования. То есть актуальность рассмотрения данного вопроса заключается в том, что на принципах, заключенных в статье 3 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации», основывается и строится все образование в государстве в целом, а именно вся законодательная база должна соответствовать данным принципам и не нарушать их.

В соответствии с Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» выделяют следующие принципы государственной политики на получение образования (статья 3), а именно:

1. признание приоритетности образования, который определяется прежде всего самой сущностью образования, его направленностью на воспитание самостоятельного, критически мыслящего гражданина, стремящегося к совершенствованию общества, в котором он живет;

2. обеспечение права каждого человека на образование, недопустимости дискриминации в сфере образования. Данный принцип подкреплен положением статьи 43 Конституции Российской Федерации: «Каждый имеет право на образование. Гарантируется общедоступность образования...»;

3. единство образовательного пространства на всей территории Российской Федерации, а также развитие и защита этнокультурных особенностей и традиций народов Российской Федерации в условиях многонационального государства;

4. создание благоприятных условий для интеграции системы образования Российской Федерации с системами образования других государств на взаимовыгодной и равноправной основе;

5. светский характер образования в государственных, муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность;

6. свобода выбора получения образования согласно склонностям и потребностям человека, создание условий для самореализации каждого человека, свободное развитие его способностей;

7. обеспечение права на образование в течение всей жизни в соответствии с потребностями личности, адаптивность системы образования к уровню подготовки, особенностям развития, способностям и интересам человека;

8. автономия образовательных организаций, академические права и свободы педагогических работников и обучающихся, информационная открытость и публичная отчетность образовательных организаций;

9. демократический характер управления образованием, обеспечение прав педагогических работников, обучающихся, родителей, а также законных представителей несовершеннолетних обучающихся на участие в управлении образовательными организациями;

10. недопустимость ограничения или устранения конкуренции в сфере образования, Здесь особое место отводится тому, что образовательные услуги могут предоставляться как государственными учреждениями, так и частными учреждениями, и индивидуальными предпринимателями;

11. сочетание государственного и договорного регулирования отношений в сфере образования. то согласно Конституции и Федеральному закону «Об образовании в Российской Федерации» и ряду других международных правовых актов, начальное и среднее общее образование должно получаться обучающимися бесплатно. [2]

Итак, хочется подвести небольшой итог. В Федеральном Законе «Об образовании в Российской Федерации» перечислены принципы реализации права на получение образования. Все данные принципы находят свое подтверждение в других нормативно-правовых актах, которые в свою очередь уже более подробно регулируют ту или иную область, в рамках реализации лицами своего права на получение образования.

Каждый человек обладает правом на получение образования. Однако также необходимо сказать и о мерах, которые принимает государство для предоставления человеку способов обладания данным правом. Если государство только предоставляет право, но не гарантирует его, не предоставляет условий для его реализации, то на практике человек не сможет своим правом воспользоваться в полном объеме.

Согласно Конституции Российской Федерации, гражданам РФ гарантируется возможность получения образования вне зависимости от пола, национальности, расы, происхождения, языка, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности к общественным организациям (объединениям), состояния здоровья, возраста,

социального, имущественного или должностного положения, наличия судимости.

Государство обеспечивает гражданам право на образование путем создания системы образования и соответствующих социально-экономических условий для его получения.

Доступность качественного образования означает также и государственные гарантии.

Гарантии - это совокупность политических, социально-экономических, юридических, нравственных, организационных предпосылок и условий, средств и способов, которые создают равные возможности личности для осуществления своих прав, свобод и интересов. Под гарантиями необходимо понимать «условия и средства, которые обеспечивают фактическую реализацию и всестороннюю охрану прав и свобод всех и каждого». [1]

1) обучения на учебно-материальной базе с использованием современного учебно-лабораторного оборудования, а также и учебной литературы;

2) обучения в условиях, которые всесторонне гарантируют защиту прав личности обучающегося в образовательном процессе, а также его физическую и психологическую безопасность;

3) помощи семье как социально-педагогической, так и психолого-педагогической, ранней диагностики резервов развития ребенка, как физических, так и психологических;

4) бесплатного пользования учащимися и студентами фондами государственных, муниципальных и учебных библиотек.

В целях реализации права на образование граждан, которым нужна социальная поддержка, государство полностью или частично берет на себя расходы на их содержание в период получения ими образования.

Государство также предоставляет и дополнительные гарантии в области образования некоторым категориям населения, нуждающимся в особом отношении к себе. К таким категориям относят детей-сирот и детей оставшиеся без попечения родителей, а также инвалидов.

Поддержка общего образования, профессионального образования и профессионального обучения инвалидов направлена на предоставление возможности инвалидам осуществлять права и свободы наравне с другими гражданами.

Инвалидам создаются все необходимые условия для получения образования.

Итак, мы уже выяснили, что государство предоставляет определенные гарантии для получения лицами образования.

Многие вопросы защиты прав и свобод человека и гражданина разрабатываются и решаются на уровне Правительства Российской Федерации и его аппарата. В данной разработке принимают участие почти все ведомства и министерства.

Итак, хотелось бы подвести небольшой итог. Российская Федерация, как говорилось выше, не только предоставляет людям право на получение образование, она также гарантирует его и защищает.

Заключение

Образование на протяжении развития государства также менялось, реформировалось и совершенствовалось. Оно прошло довольно длинный и сложный путь в своем развитии, и продолжает совершенствоваться и дальше, чтобы удовлетворять всем потребностям современного общества.

В настоящее время политикой в области образование занимается не только само государство внутри себя. Также провозглашаются международные стандарты в данной области, которые государства обязаны уважать и под которые должны подстраивать свою уже внутригосударственную политику.

Образование всегда было и останется неотъемлемой и одной из наиболее приоритетных сфер человеческой деятельности, поскольку данная область является фактором социально-экономического прогресса.

Использованные источники:

1. Воеводин Л.Д. Юридический статус личности в России. Учебное пособие. - М.: Инфра - М, 2007 - стр.102

2. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 29.12.2012 N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (ред. от 31.12.2014, с изм. от 02.05.2015) // "Собрание законодательства РФ", 31.12.2012, N 53 (ч. 1), ст. 7598, "Российская газета", N 303, 31.12.2012.

3. Информационный ресурс Министерство образования и науки <http://Минобрнауки> РФ

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В ОБЛАСТИ ЗАЩИТЫ ПРАВ УЧАСТНИКОВ ДОЛЕВОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ПРИ БАНКРОТСТВЕ ЗАСТРОЙЩИКА

Аганина Ираида Владимировна

*студентка Юридического факультета Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации*

Научный руководитель:

Мария Владимировна Короткова,

*к.ю.н., доцент, Заместитель заведующего кафедрой «Гражданское
право» по научной работе Финансовый университет при
Правительстве РФ*

Аннотация. В данной статье рассматриваются некоторые процессуальные аспекты защиты прав участников долевого строительства. Предложены рекомендации по внесению изменений в действующее законодательство с целью совершенствования правового регулирования и пути решения некоторых актуальных проблем, существующих сегодня при защите прав участников долевого строительства в случае банкротстве застройщика.

Ключевые слова. Банкротство застройщика, участник долевого строительства, многоквартирные дома, защита прав.

PROSPECT OF REGULATION DEVELOPING IN THE AREA OF PROTECTION SHARE CONSTRUCTION PARTICIPANTS' RIGHTS IN CASE OF DEVELOPERS' BANKRUPTCY

Abstract. Some processual aspects of protection of share construction participants' rights are considered in the article. The recommendations of improving regulation and solving some problems in the area of real estate developers' bankruptcy existing at the present moment are mentioned.

Keywords. Bankruptcy of developer, share construction participants, apartment buildings, protection of rights.

В настоящее время нестабильная экономическая обстановка и новая волна экономического кризиса приводит к появлению все большего числа банкротов как среди юридических, так и физических лиц. Особенно актуальной это проблема становится для лиц, решивших приобрести недвижимое имущество, особенно это касается

тех, кто решил приобрести квартиру в многоквартирном доме (далее – объект).

Как известно для покупки таких объектов все чаще заключаются договора участия в долевом строительстве, в которых одной стороной выступает участник долевого строительства (физическое или юридическое лицо) и застройщик (юридическое лицо, к которому предъявляются соответствующие требования согласно Федеральному закону «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее – ФЗ № 214). [1] К сожалению, сегодня застройщики таких объектов все чаще становятся банкротами в соответствии Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – ФЗ № 127). [2]

Ни для кого не секрет, что процедура банкротства является достаточно сложной и затратной, особенно актуально это для процедуры банкротства застройщика. Стоит сказать, что в ФЗ № 127 в 2011 г. были внесены дополнения, а именно Федеральный закон был дополнен специальным разделом, регулирующим правоотношения, связанные с банкротством застройщика.

В рамках данной статьи хотелось бы остановиться подробнее на 3 интересных и актуальных проблемах, связанных с защитой прав участников долевого строительства, в том числе и с процессуальными особенностями судебной защиты таких прав.

Итак, в настоящее время участникам долевого строительства при банкротстве застройщика позволяет в судебном порядке подавать соответствующие требования либо о получении денежной компенсации, либо о продолжении исполнения договора, предусматривающего передачу жилого помещения (п.1 ч.1 ст.201.13 ФЗ № 127) . На наш, взгляд, такой подход законодателя не совсем верен и не совсем понятна природа такого ограничения. Считаем более эффективным разрешить участникам долевого строительства заявлять требования в оба реестра, при условии удовлетворения лишь одного из таких требований в конечном итоге. Это позволит участникам долевого строительства, которые зачастую не знают всех «подводных камней» и условий разбирательства максимально эффективно защитить свои права в случае банкротства застройщика.

Также согласно пп. 6 ч. 1 ст. 201.8. ФЗ № 127 рассмотрение требований в отношении недвижимого имущества в деле о банкротстве застройщика осуществляется с даты вынесения арбитражным судом определения о введении наблюдения в отношении застройщика, в ходе проведения наблюдения и всех последующих процедур, применяемых

в деле о банкротстве застройщика, только в рамках дела о банкротстве с соблюдением установленного порядка подлежат предъявлению и рассмотрению в том числе и требования участников долевого строительства к застройщику о государственной регистрации перехода права собственности на недвижимое имущество.

Такой порядок при соблюдении определенных условия считаем слишком сложным. Итак, в случае, одновременного выполнения следующих условий, по нашему мнению, стоит исключить из перечня обязательных вопросов, требование участника долевого строительства к застройщику о государственной регистрации перехода права собственности на недвижимое имущество:

1) участником долевого строительства исполнено обязательство по оплате своей доли;

2) договор, на котором основано требование участника долевого строительства о передаче объекта, является заключенным и действительным;

3) обязательство застройщика по передаче объекта участнику долевого строительства не исполнено;

4) за участником долевого строительства не зарегистрированы право собственности на соответствующий объект. [3]

В этом случае предлагаем проверку документов и юридических фактов (при условии одновременного удовлетворения условий, указанных выше) возложить не на арбитражный суд, а на орган регистрирующий переход права собственности на такое имущество к участнику долевого строительства

Основной проблемой в данном случае является тот факт, что суды и так загружены очень большим количеством дел, а при процедуре банкротства количество участников долевого строительства может достигать сотен и даже тысяч участников. Именно поэтому видится более оптимальным исключить данный конкретный вопрос из перечня вопросов обязательно решаемых в арбитражном суде, что позволит разгрузить арбитражные суды, упростит работу арбитражных управляющих, и позволит участникам долевого строительства без особых проволочек в данном конкретном случае получить свое имущество в порядке обычно предусмотренном для таких случаев, так как застройщик был признан банкротом (как минимум, было вынесено судебное решение о введении стадии наблюдения) уже после ввода в эксплуатацию объекта и подписания акта приема-передачи такого объекта.

Также стоит отметить, что при банкротстве застройщика в настоящее время для участников долевого строительства, желающих

получить объект в собственность, существует два способа: с помощью своих средств самостоятельно достроить объект или привлечь другого застройщика согласно ст. 211.15-1 и ст. 211.15-2, в соответствии с которыми все права и обязательства переходят к новому застройщику-приобретателю.

Однако анализ действующей судебной практики, экономической ситуации и правовых норм (в частности, ст. 211.15.-1 «Особенности урегулирования обязательств застройщика перед участниками строительства» и ст. 201.14. «Погашение требований граждан - участников строительства по денежным обязательствам и особенности расчетов с кредиторами в случае реализации предмета залога в деле о банкротстве застройщика» ФЗ № 127) показывает, что число так называемых «обманутых дольщиков» и недоверие к институту долевого строительства неуклонно растет. Для повышения защиты прав участников долевого строительства пока в теории предлагаем за счет части средств направленных на продление государственной поддержки в рамках Программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации»[4] перераспределить часть средств на создание государственного органа по аналогии с Агентством по страхованию вкладов, которое бы занималось решением вопросов по «дистраиванию» объектов незавершенного строительства, возникших вследствие банкротства застройщиков или предоставляло бы льготы и льготные кредиты для приобретателей прав застройщиков-банкротов.

Согласно ст. 201.15-1 № 127-ФЗ: «При урегулировании обязательств застройщика применяется возмездная передача его имущества (в том числе имущественных прав) и обязательство иному застройщику, который будет являться приобретателем (далее в целях настоящего параграфа - приобретатель). В качестве встречного представления приобретатель исполняет за застройщика полученные от него в порядке перевода долга обязательства перед участниками строительства по передаче жилых помещений». Эта статья, по нашему мнению, в настоящее время является практически неработающей на практике, в связи с тем, застройщикам не выгодно приобретать такие права на объекты незавершенного строительства, принимая на себя слишком много обязательств при риске извлечения небольшой прибыли.

Заключение

Подводя итог вышесказанному, хотелось бы еще раз подчеркнуть, что защита прав участников долевого строительства при банкротстве застройщика является одним из важных и перспективных

направлений политики государства, ввиду большой общественной значимости института долевого участия в строительстве объектов недвижимости в целом, и многоквартирных домов в частности, и в особенности правового регулирования в области защиты прав участников долевого строительства таких объектов при банкротстве застройщиков.

К сожалению, в условиях кризиса все больше застройщиков не выдерживают конкуренции на фоне снижения спроса на первичном рынке жилья и становятся банкротами, неутешителен опыт и таких гигантов, как, например, организация-застройщик СУ-155.

Несмотря на то, что в ФЗ № 127 был введен отдельный параграф, посвященный регулированию вопросов банкротства застройщиков еще в 2011 г., практика показывает, что пока остается множество не до конца решенных и законодательно не урегулированных вопросов. Именно поэтому внесение изменений в действующее законодательство и грамотная политика государства позволит быстро решить сложившуюся ситуацию с целью большей защиты прав участников долевого строительства как более слабой стороны по договору участия в долевом строительстве.

Использованные источники:

1. «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»: Фед. закон от 30.12.2004 № 214-ФЗ // Российская газета. 2004. № 229.
2. «О несостоятельности (банкротстве)»: Фед. Закон Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ // Российская газета. 2002. № 209-210.
3. Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 N 323 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» // Собрание Законодательства Российской Федерации. 2014. № 18. Ст. 2169.
4. Алтухов А.В. Гражданско-правовая защита прав участников долевого строительства многоквартирных домов при несостоятельности (банкротстве) застройщика: автореф. дис. к.ю.н. // МГУ. 2015. 36с.

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ РАЗГРАНИЧЕНИЯ ОГРАНИЧЕННЫХ ВЕЩНЫХ ПРАВ НА ЗЕМЛЮ ОТ ИНЫХ ПРАВ ПО РОССИЙСКОМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ

Матис Светлана Павловна

*студентка 2 курса юридического факультета,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,*

Научный руководитель:

*Петюкова Оксана Николаевна,
доктор юридических наук, доцент,*

Финансовый университет при Правительстве РФ

Аннотация. В данной статье рассматриваются вопросы правового разграничения ограниченных вещных прав на землю, классификации аренды земельного участка и ее влияния на правоотношения сторон по договору аренды.

Ключевые слова. Ограниченные вещные права, право аренды, вещное право.

PROBLEMS OF DIFFERENTIATION OF LIMITED REAL RIGHTS ON LAND FROM THE OTHER RIGHTS IN THE RUSSIAN LEGISLATION

Abstract. This article examines the legal distinction of limited real rights in land, classification of leases of land and its impact on the legal relationship of the parties under the lease.

Keywords. Limited rights in REM, lease, property law.

В настоящее время проблемы правового регулирования ограниченных вещных прав на землю в России по-прежнему остаются актуальными. Земельный кодекс Российской Федерации, принятый 25 октября 2001 года, и Федеральный закон РФ «О внесении изменений в Земельный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» значительно улучшили земельные правоотношения в данной области. Однако многие аспекты землепользования, землевладения, и иных прав на землю, не являющихся правом собственности остаются прозрачными и вызывают ряд вопросов.

В отличие от института права собственности, в котором со времен римского права практически ничего не изменилось,

ограниченные вещные права более динамичны. Это объясняется тем, что в современном законодательстве отсутствует закрытый перечень таких прав, то есть, нет четко определенной системы. Ограниченные вещные права на землю существует отдельно от права собственности, и оказывают на него определенное влияние. Они являются независимыми и самостоятельными, а, следовательно, эффективность охраны права собственности от незаконного вмешательства и самостоятельное осуществление собственником своих полномочий будет зависеть, прежде всего, от эффективного правового регулирования ограниченных вещных прав.

Гражданский кодекс РФ в ст. 216 к числу вещных прав на землю, не являющихся правом собственности в частности относит: право пожизненного наследуемого владения земельным участком, право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком и сервитуты. Сама конструкция данной нормы позволяет сделать вывод, что данный перечень может быть и не исчерпывающим (оговорка «в частности»).

Земельный кодекс РФ наряду с сервитутами упоминает про аренду земельных участков и безвозмездное пользование земельным участком в главе 4, которая сразу же идет после главы «Собственность на землю».

Исходя из вышеизложенного, необходимо отметить, что субъекты земельных правоотношений в Российской Федерации могут владеть или пользоваться земельным участком, не имея права собственности на данный участок. Среди таких прав Гражданский и Земельные кодексы выделяют: ограниченное пользование чужими земельными участками (сервитут), пожизненное наследуемое владение, постоянное (бессрочное) пользование, аренда земельных участков и безвозмездное пользование земельными участками. Кроме вышеперечисленных прав, лица, не являющиеся собственниками земельных участков, могут приобрести также обязательственные права на земельный участок. Разграничивать права на землю на обязательственные и вещные права необходимо в силу того что содержание вещных прав на землю определяются в законе, а не в соглашении сторон. От правильного разграничения данных прав будет зависеть и способы гражданско-правовой защиты, а также объем прав и обязанностей сторон.

В современной отечественной доктрине под вещным правом ученые понимают «предусмотренное законодательством право, закрепляющее непосредственную связь управомоченного лица с вещью (с материальным объектом внешнего мира), пользующееся

абсолютной защитой и содержащее возможность воздействия на вещь посредством установленных в законе правомочий» [9]

Земельный кодекс РФ в ст. 5 определил участников земельных правоотношений, не являющихся собственниками земельных участков. Так землепользователями являются лица, владеющие и пользующиеся земельным участком на праве постоянного (бессрочного) пользования или на праве безвозмездного пользования. Если лица владеют и пользуются земельным участком на праве пожизненного наследуемого владения, такие лица называются землевладельцами. Лица, владеющие и пользующиеся земельными участками по договору аренды или субаренды, называются согласно законодательству арендаторами земельных участков. Как справедливо замечает Е.А. Суханов, «владельцами вещей считаются субъекты не только вещных, но и ряда обязательственных прав» [10]

Вопрос об отнесении права аренды к числу обязательственных прав вплоть до настоящего времени является дискуссионным, так как ему присуще кроме признаков обязательственного права еще и некоторые признаки вещного права, в частности, свойство следования и возможность вещно-правовой защиты. [7] Аренда, на сегодняшний день, является довольно распространённым правом (ст. 22 Земельного кодекса РФ). Это объясняется тем, что арендатор имеет ряд преимуществ. Например, все плоды, продукция и доходы, полученные арендатором в результате использования земельного участка, являются его собственностью, также арендатор может сдавать арендованный земельный участок (в субаренду). Необходимо отметить, что аренда земельного участка возникает исключительно на основании договора аренды. Земельный участок, арендованный сроком до одного года, не требует государственной регистрации. Договор аренды земельного участка достаточно практичен, с точки зрения того, что собственник земельного участка сам может определять срок договора аренды. Гражданский кодекс РФ в ст. 607 указывает, что законом могут устанавливаться особенности сдачи земельных участков в аренду. Опираясь на данное положение статьи Гражданского кодекса РФ, Федеральный закон «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» в п. 3 ст. 9 установил, что договор аренды земель сельскохозяйственного назначения может заключаться на срок от трех до сорока девяти лет. Тем самым, законодатель для данной категории земель установил максимальный срок – 49 лет. Договор аренды может заключаться как на определенный срок, так и на неопределенный. Если срок в договоре аренды не определен, то стороны имеют право в любой момент расторгнуть договор. Земельный кодекс РФ в ст. 39.7

определил размер арендной платы за земельный участок, находящийся в государственной и муниципальной собственности. Так размер арендной платы за земельный участок не должен превышать размер земельного налога. В соответствии с Налоговым кодексом РФ земельный налог устанавливается нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Налогоплательщиками организации или физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на основании договора аренды, равно как и на праве безвозмездного пользования, не признаются. Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками только на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Важной юридической особенностью ограниченных вещных прав, отличающих их от иных прав, является «следование вещи». Иными словами, ограниченные вещные права на землю сохраняются при смене собственника данного земельного участка, то есть ограниченное вещное право следует за вещью, а не за собственником. Круг полномочий арендодателя приближен к полномочиям лица, имеющим ограниченное вещное право, поскольку при аренде применяется право следования. Некоторые исследователи, соглашаясь с вещно-правовым характером аренды, называют данное право «смешанным правом». А.А. Иванов отмечает, что «предоставление арендатором вещно-правовой защиты и признание за правом пользования арендованным имуществом свойства следования дает известные основания отнести это право или его отдельные разновидности к числу вещных. Но в любом случае к числу вещных не может быть отнесено право пользования арендованным имуществом, не сопровождающееся владением им, поскольку такое право не пользуется вещно-правовой (абсолютной) защитой, необходимой с точки зрения п.4 ст. 216 ГК РФ» [11]

Действующее законодательство понятие «ограниченное вещное право» не содержит. Однако, в проекте Федерального закона «О внесении изменений в части первую, вторую, третью и четвертую Гражданского кодекса Российской, а также в отдельные законодательные акты Российской Федерации» имеется целый подраздел «Ограниченные вещные права». К ограниченным вещным правам на землю согласно ст. 223 данного законопроекта относятся: право постоянного землевладения, сервитут и право ограниченного владения земельным участком. Кроме того, при решении вопроса о вещном или же обязательственном характере отношений в Проекте ГК

РФ даются некоторые отличительные признаки вещных прав. Во-первых, вещное право непосредственно обременяет вещь и следует за вещью. Во-вторых, вещное право по общему правилу не имеет срока действия (аренда же имеет срок). К тому же, вещное право защищается от нарушения его любым лицом, то есть обладает абсолютным характером. И наконец, вещными являются права, прямо названные таковыми в ГК РФ. [4]

При рассмотрении данного вопроса следует обратиться к судебной практике. Так, ФАС Уральского округа в Постановлении от 08.11.2010 N Ф09-9242/10-С6, разрешая спор о признании незаконными отказа в государственной регистрации права собственности на земельный участок, основываясь на ст. 216, 307, 308 ГК РФ, указал, что аренда не является вещным правом, имеет характер обязательственного правоотношения. В данном деле Общество обратилось в Арбитражный суд Республики Башкортостан с заявлением о признании незаконным отказа в регистрации права собственности на земельный участок к регистрационной службе. Арбитражный суд Республики Башкортостан в удовлетворении заявленных требований отказал. Общество обратилось в Восемнадцатый арбитражный апелляционный суд с кассационной жалобой, ссылаясь на неправильное применение судами ст. 352, 413 Гражданского кодекса Российской Федерации и ст. 17 Федерального закона от 21.07.1997 N 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним». Однако решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

Как следует из материалов дела, суд и кассационная инстанция отказали в удовлетворении иска, ссылаясь на то, что в отношении данного земельного участка зарегистрированы ограничения (обременения) права: аренда и ипотека права аренды. Дело в том, что между Министерством земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан и обществом заключен договор, согласно которому общество приобрело в собственность указанный земельный участок. До этого данный земельный участок находился у Общества на праве аренды. Получается, что когда данный участок был приобретен, договор аренды с юридической точки зрения продолжал действовать. Обществу было отказано в государственной регистрации права собственности на земельный участок на основании абз. 10, 11 п. 1 ст. 20 Закона от 21.07.1997 N 122-ФЗ в связи с наличием противоречия между заявленными и уже зарегистрированными правами, а именно наличием записи о государственной регистрации договора аренды и непогашенной записи о государственной регистрации права аренды, а

также отсутствием документов, являющихся основанием для погашения данных записей. Учитывая, что указанные обстоятельства являются значимыми для правильного разрешения настоящего дела, решение суда первой инстанции, постановление апелляционного суда подлежат отмене, дело - направлению на новое рассмотрение.

Подводя итог всему вышесказанному, следует сказать, что точка зрения об обязательственном характере права аренды земельного участка не убедительна, поскольку указанное право не обладает всеми необходимыми признаками вещного права, в частности, абсолютным характером защиты. Указанная точка зрения подтверждается решением суда высшей инстанции. Кроме того, Проект ГК РФ не предусматривают включение аренды в число вещных прав, а также прямо запрещают применение вещно-правовых способов защиты к отношениям, вытекающим из договора аренды. Но при этом всегда необходимо помнить, что элементы вещного и обязательственного права способны в той или иной степени присутствовать практически в любом правоотношении. Именно по этой причине провести абсолютно четкую границу между вещным и обязательственным правом не представляется возможным. Поставить точку в данном вопросе окончательно может только законодатель, четко указав в нормах закона, что относится к ограниченным вещным правам на землю.

Использованные источники:

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 30.12.2015) // «Собрание законодательства РФ», 05.12.1994, N 32, Ст. 3301.
2. «Земельный кодекс Российской Федерации» от 25.10.2001 N 136-ФЗ (ред. от 30.12.2015) // «Собрание законодательства РФ», 29.10.2001, N 44, Ст. 4147.
3. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2015) // «Собрание законодательства РФ», 07.08.2000, N 32, Ст. 3340.
4. Проект Федерального закона N 47538-6 «О внесении изменений в части I, II, III и IV ГК РФ, а также в отдельные законодательные акты РФ», Ст. 305 // Справочно-правовая система «Гарант»: [Электронный ресурс] / НПП «Гарант-Сервис».
5. Федеральный закон от 24.07.2002 N 101-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» // «Собрание законодательства РФ», 29.07.2002, N 30, Ст. 3018.

6. Постановление ФАС Уральского округа от 08.11.2010 N Ф09-9242/10-С6 по делу N А07-3855/2010.
7. Мажурин П.В. Аренда земельного участка - вещное право или обязательственное? // Политика, государство и право. 2014. № 9.
8. Криволапова Л. В., Герасимова Н. С. Договор аренды земельного участка. // Журнал «Известия Оренбургского государственного аграрного университета» выпуск № 4-1 / том 4 / 2004.
9. Гражданское право под ред. Ю.К. Толстого, А.П. Сергеева. Ч.1. М., 1996. С. 283; Гражданское право: В 2 т. Т. II. Полут. 1. // Отв. ред. Е.А. Суханов. М., 1999. С. 475; Щенникова Л.В. Вещные права в гражданском праве России. М., 2007. С. 16 – 17.
10. Суханов Е.А. К понятию вещного права. // «Правовые вопросы недвижимости», 2005, N 1. – С. 38 // Цит. по: Бобровская О.Н. К проблеме о соотношении вещных и обязательственных начал в праве пользования жилым помещением членами семьи собственника // Семейное и жилищное право. 2012. N 3. С. 7 – 11.
11. Иванов А.А. Гражданское право. Учебник. 4.2. под ред. Сергеева А.А, Толстого Ю.К. М.: Проспект. 1998. С. 152.

«ПРАВО ЗАСТРОЙКИ» КАК АЛЬТЕРНАТИВА АРЕНДЫ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ С ЦЕЛЬЮ СТРОИТЕЛЬСТВА

Яцук Наталья Петровна

*студентка Юридического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Научный руководитель:

*Петюкова Оксана Николаевна,
доктор юридических наук, доцент,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. Действующее законодательство не отличается большим выбором ограниченных вещных прав, закрепляя только три их вида: право постоянного (бессрочного) пользования, право пожизненного наследуемого владения и сервитут. На этом фоне в этой статье вынесено на рассмотрение «право застройки» или «суперфиция»;

проведена оценка перспектив внедрения данной конструкции в правовую систему Российской Федерации; на основе сравнительно-правового анализа договора аренды, с целью строительства и «права застройки», выделены преимущества и недостатки обоих вариантов.

Ключевые слова. Право застройки, аренда, арендная плата, залог, система «двойного объекта».

«BUILDING TENANCY» AS AN ALTERNATIVE LEASES LAND IN ORDER TO BUILD

Abstract. Current legislation does not differ a great selection of limited property rights, securing only three of their kind: the right of permanent (perpetual) use, lifetime inheritable possession and easement. Against this background, this article made to the "right to development" or "superficies"; assess the prospects for introducing this construct into the legal system of the Russian Federation; based on comparative analysis of the right lease for the purpose of construction, and the "right of building", highlighted the advantages and disadvantages to both options.

Keywords. Building tenancy, the lease, the rent, the deposit, the system of "double object".

В последнее время гражданское и земельное законодательство было подвергнуто интенсивному реформированию, так наиболее масштабные изменения ЗК РФ вступили в силу с 1 марта 2015 года. Целый блок поправок коснулся вещных прав на землю. Кроме того, значительное число законопроектов содержало предложения о введении новой системы ограниченных вещных прав: в частности, в Концепции развития гражданского законодательства рассматривался вопрос о возможности апробации таких европейских вещно-правовых конструкций как право личного пользования (узуфрукт), право застройки (суперфиций) и эмфитевзис.

Право застройки предназначено для случаев, когда земельный участок используется для строительства на нем различного рода объектов с их последующей эксплуатацией. Содержание права застройки - владение и пользование земельным участком, а также находящимися (возведенными) на земельном участке зданиями и сооружениями. По общему правилу здания и сооружения, возведенные на земельном участке, который обременен правом застройки, признаются собственностью собственника земельного участка.

В течение срока действия права застройки суперфициар вправе изменять и сносить указанные здания и сооружения, а также возводить

новые. После истечения срока действия права застройки здания и сооружения вместе с земельным участком остаются у собственника земельного участка без какой-либо компенсации суперфициару.

При закреплении в российском законодательстве права застройки следует изменить подход, при котором арендатор земельного участка приобретает право собственности на возведенные на таком участке здания и сооружения. Арендатор земельного участка должен приобретать лишь право аренды на возведенные им на земельном участке здания и сооружения, что является продолжением конструкции "единого объекта". В противном случае возникнет парадоксальная ситуация, при которой обладатель обязательственного права на земельный участок (арендатор) приобретет "более сильное" право в отношении расположенных на земельном участке строений, нежели обладатель вещного права на земельный участок (суперфициар).

Актуальность «права застройки» обусловлена одним из самых обсуждаемых правовых событий февраля 2016 года, когда в соответствие с постановлением Правительства Москвы № 829-ПП от 08.12.2015 «О мерах по обеспечению сноса самовольных построек на отдельных территориях города Москвы» было снесено 104 самовольных постройки. Притом, причиной санкционирования сноса почти половины из них стал односторонний отказ властей в продлении договора аренды с 2010 года. Таким образом, бывшие арендаторы, лишившись правового основания, стали ответчиками по искам властей о сносе построек как самовольных. И это все, несмотря на наличие регистрации таких объектов в ЕГРП, фактов раннего согласования властями ввода объектов в эксплуатацию и продления срока аренды.

Стоит отметить, что концепция «права застройки» не новое явления для российского правового поля. Так ГК РСФСР 1922 года в разделе «Вещное право» содержал главу 2 «Право застройки». Чтобы было легче представить социальную обстановку того времени: именно в тот период разворачиваются действия романа М. А. Булгакова «Мастер и Маргарита», в котором даже содержится упоминание о застройщиках.

В проекте ФЗ № 47538-6 «О внесении изменений в разд. II Гражданского кодекса РФ» приведена следующая дефиниция «права застройки»: это право владения и пользования чужим земельным участком в целях возведения на нем здания или сооружения и его последующей эксплуатации. Для сравнения, в соответствии со статьей

22 ЗК РФ, не изъятые из оборота (за исключением случаев предусмотренных федеральными законами) земельные участки могут быть предоставлены их собственником (арендодателем) за определенную плату другой стороне (арендатору) во временное пользование для различных целей [3].

И право застройки и договор аренды земельного участка подлежат государственной регистрации, о чем в реестр вносится соответствующая запись. Однако запись сама по себе в силу негативной регистрационной системы, которая практикуется в Российской Федерации, не порождает право на недвижимость, а запрашивает подтверждение в форме должного правового основания. Срок права застройки может устанавливаться в диапазоне от 50 до 100 лет собственником участка; арендатор же имеет право самостоятельно, но при соблюдении норм ЗК РФ о минимальных и максимальных сроках, выбрать любой срок в установленных пределах (например, для аренды с целью индивидуально-жилищного строительства верхняя граница составляет 20 лет, а для строительства от 3-х до 10 лет) [2].

За передачу земли по договору аренды, с арендатора взимается арендная плата, размер которой диктуется условиями договора и входит в группу его существенных условий. Принцип «платности» экстраполирован и на право застройки, по статье 300.4 Проекта ГК плата может быть получена собственником земельного участка в денежной форме (в твердой денежной сумме) или в натуре (путем предоставления в пользование собственнику земельного участка помещения, в возведенном здании). Риск изменения для застройщика платы за право застройки может возникнуть не чаще, чем один раз в 10 лет; при договоре аренды допускается изменение платы в одностороннем порядке не чаще 1 раза в год.

Следующий важный момент, на котором необходимо акцентировать внимание – уровень защищенности. По условиям права застройки по проекту ГК он значительно выше, чем при договоре аренды. В последнем случае имеются широкие основания для расторжения договора, вдобавок, есть возможность для одностороннего отказа, в то время как при праве застройки дан ограниченный перечень оснований (изъятие для государственных и муниципальных нужд; реквизиция и т.д.) для судебного требования о его прекращении права застройки и отказ в одностороннем порядке невозможен (досрочное прекращения права застройки только по взаимному согласию сторон).

Если в предыдущем пункте выигрывает пользователь, то в части вопроса о принадлежности возведенной постройки, здания или иного сооружения, при обращении к модели «права застройки», преимущество получит собственник земельного участка, которому перейдет права на сооружения по истечении оговоренного в договоре срока. Напомним, что в лучших традициях договора аренды, лицо, осуществившее постройку, не обретает права собственности на занимаемый ею земельный участок, а может, продолжить пользование им путем продления срока аренды или заключения нового договора. Тем не менее, такой путь усугубляется новеллам земельного права, так как арендатор больше не обладает преимущественным правом на заключение очередного договора аренды. В довершение, пункт 24 Постановления Пленума ВАС № 73 «Об отдельных вопросах практики применения правил Гражданского кодекса РФ о договоре аренды» (с учетом дополнений от 2013 года) разъясняет, что заявителем о регистрации права собственности на объект незавершенного строительства (с момента завершения фундаментальных работ), помимо собственника земельного участка, на котором он был возведен, может быть также лицо, имеющее на него иной титул, при предъявлении документов, подтверждающих право пользования данным земельным участком.

Далее, взглянем на соотношение права застройки и права аренды с позиции экономического обоснования и выгоды сторон, прежде всего, собственника участка. В связи с этим проведем некоторые аналогии с договорным правом. Инфляция и изменение курсов валют может оказывать субстанциональное влияние на способность участников гражданского оборота продолжать свои договорные отношения. Так в результате инфляции фиксированный размер платы по договору аренды может стать ниже реальной стоимости земельного участка, но доступ арендодателя к механизму ухода от таких убытков будет разрешен в рамках: а) возможности изменения арендной платы в одностороннем порядке не чаще 1 раза в год. Подобные договорные отношения будут обременительными для одной из сторон и утратят свою целесообразность. В связи с чем, велика вероятность задействования арендатором инструмента ст. 451 ГК РФ по расторжению договора при существенном изменении обстоятельств. Имеются даже решения, когда суды расторгли (изменяли) договоры со ссылкой на финансовый кризис как существенное изменение обстоятельств. (постановление ФАС Московского округа от 10 ноября

2009 г. № КГ-А41/11592-09 по делу № А41-13282/2009) Арендатор пребывает в крайне нестабильном положении, ведь такое изменение обстоятельств не зависит от его воли [1].

В случае апробации модели права застройки удалось бы достичь консенсуса между интересами обеих сторон, так как законный владелец земельного участка (собственник) на выходе получил бы постройку. Не секрет, что право застройки характеризуется свойством «конечности», которое учитывается в цене, и недвижимое имущество, перешедшее в последствие в собственность владельца участка, в долгосрочной перспективе может привести к большим выгодам, чем денежные выплаты. К тому же, лицо, в пользу которого установлено такое обременение, могло бы в заданный период времени эксплуатировать строение по своему усмотрению, не опасаясь прекращения своего права по инициативе собственника (даже при неблагоприятных внешних эффектах) или в случае гибели построенного на земельном участке здания.

К изложенному тезису тесно примыкает фактор оборотоспособности договора аренды и права застройки. Право застройки по своей правовой природе свободно отчуждаемо и абсолютно залогоспособно; уступка права арендатора и залог также могут быть произведены без согласия собственника, но лишь когда иное не предписано в законе или договоре.

Право застройки облегчает переход от системы «двойного объекта» (когда здание и участок позиционируются как отдельные вещи, подлежащие независимой друг от друга государственной регистрации) к «единому объекту» (когда участок занимает место главной вещи, а здание считается его составной частью). При едином правовом режиме для земельных участков и расположенных на них объектов, известном как система *superficies solo cedit* (в переводе с лат. «собственность на строения неотделима от собственности на землю»), существенно снижаются издержки на оформление и проверку сделок с недвижимостью для участников оборота, нагрузка на органы регистрации и упрощает налогообложение. Этот принцип господствует как в законодательстве Германии, например, параграф 94 *Gesetzbuch* (Германского гражданского уложения) постулирует: строение всегда является существенной составной земельного участка, так и в праве большинства европейских стран.

В завершении, проанализировав ранее представленные факты, можно сделать вывод, что статус «арендатора» не обеспечивает

надежного правового титула и проигрывает праву застройки по ряду критериев. Несмотря на государственную регистрацию договора аренды, присутствие в законодательстве положения о продолжении действия договора аренды при смене собственника (происходит перемена лиц в обязательстве), при наследовании и в результате правопреемства юридических лиц, фактически можно диагностировать большое число рисков, что ведут к ущемлению прав контрагентов. Этот вывод резонирует с судебной практикой. В Постановлении ФАС Московского округа от 3 июля 2002 г. указывается, что «ограничение права собственника приватизированного объекта недвижимости на аренду земельного участка, необходимого для эксплуатации недвижимости, порождало бы неопределенность в земельных правоотношениях». Отталкиваясь от этого, часто собственника земельного участка принуждают к заключению с собственником недвижимого договора аренды или купли-продажи части земельного участка, занятой таким имуществом. Право застройки же ассоциируется с конструкцией «реального кредита». Ведь лицо, наделенное правом застройки, не только получает на определенный срок в пользование земельный участок, на котором может реализовать свое право и возвести сооружение, но помимо стандартного условия платы, он также соглашается, что по истечении срока его постройка перейдет в собственность законному владельцу участка. Итак, в сравнении с договором аренды при праве застройки собственник ЗУ обретает «двойные выгоды», которые автономны от динамики внешних обстоятельств: арендные платежи и готовый объект строительства.

Использованные источники:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. N 51-ФЗ. Ч. 1 // Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.
2. Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 г. № 136-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2001. № 44. Ст. 4147.
3. Проект Федерального закона № 47538-6 «О внесении изменений в части первую, вторую, третью и четвертую Гражданского кодекса РФ, а также в отдельные законодательные акты РФ» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/17947.html> (20/03/2016).

ПРАВОВАЯ ИМПЛЕМЕНТАЦИЯ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Седов Артем Романович

*студент 2 курса Высшей школы государственного аудита
(факультета) Московского государственного университета имени
М.В.Ломоносова*

Научный руководитель

*Баширова Надежда Николаевна
кандидат экономических наук, доцент,
Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова*

Аннотация. В статье представлен анализ сложившегося в Великобритании опыта налогообложения недвижимого имущества, исследованы возможности использования указанного опыта в России. В заключении на основе сравнительного анализа достоинств и недостатков имущественного налогообложения обеих стран сделаны выводы, и вынесены рекомендации.

Ключевые слова. Местный налог, налогообложение имущества физических лиц, Великобритания, реформа местного налогообложения.

LEGAL IMPLEMENTATION OF FOREIGN EXPERIENCE IN TAXATION OF PROPERTY OF PHYSICAL PERSONS.

Summary. The analysis of the experience of real estate taxation which developed in Great Britain is submitted in this article. Possibilities of usage of the specified experience in Russia are investigated and summarized. On the basis of the comparative analysis of merits and demerits of the property taxation of both countries conclusions are drawn and recommendations are taken out.

Keywords. Council tax, property and real estate taxation of individuals, the United Kingdom, local taxation reform.

В структуре поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации по состоянию на 1.03.2015 г. доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ составляют 17.9%. Доходы местных бюджетов формируются за счет собственных доходов и доходов за счет отчислений от федеральных и региональных регулирующих налогов и сборов. Основным источником доходов

местных бюджетов являются межбюджетные трансферты из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, которые предоставляются в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов. В 2006—2014 гг. их доля в общем объеме фактических доходов местных бюджетов сохранялась стабильно высокой и составила около 60%.

Уровень налоговых поступлений в рассматриваемый период оставался традиционно стабильным (27—31% от общего объема доходов местных бюджетов) и не превышал трети доходов местных бюджетов. Рассмотрим структуру налоговых доходов муниципальных бюджетов. Основным источником средств местных бюджетов является НДС/Л. Его доля в общем объеме поступлений налоговых доходов варьировалась в пределах 60—70%. Местные налоги традиционно остаются второстепенными источниками доходов. Так, доля доходов от налога на имущество физических лиц в период с 2006 по 2014 годы не превышала 0,7% от общего объема доходных поступлений местных бюджетов. В целом налоги на имущество в составе доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ занимают 4 позицию (8.5 %). Исходя из анализа статистических данных, можно сделать следующие выводы: состав и структура налоговых доходов местных бюджетов являются явно недостаточными для осуществления расходов по финансированию решения вопросов местного значения, система имущественного налогообложения в России нуждается в модернизации, местные налоги должны более эффективно выполнять фискальные функции. Однако реформирование, с учетом кризисного состояния экономики страны и необходимости сохранения социально – экономической стабильности, не должно вести к ущемлению социальной справедливости и ухудшению показателей налоговой нагрузки на конкретного налогоплательщика и налогового климата в целом.

Обратимся к анализу международного опыта. В настоящее время налоговая система Великобритании характеризуется как отлаженный и четко структурированный механизм. В связи с этим целесообразно ознакомиться с накопленным опытом данной страны в сфере налогообложения имущества как важнейшей части доходов местных бюджетов.

Общая характеристика зарубежной системы местного налогообложения физических лиц (на примере Великобритании).

В настоящее время в Великобритании действует двухступенчатая налоговая система общегосударственных и местных налогов. На долю местных налогов приходится около 10% налоговых

доходов, местные налоги представлены имущественными налогами и включают в себя местный налог или налог на жилую недвижимость (Council tax) и налог на деловую собственность как налог на недвижимость, используемую не для проживания (Business Rate).

В современной редакции местный налог действует с 1993 г., когда его введение заменило действовавший на протяжении многих лет подушевой налог. Причиной отмены подушного налогообложения, основанного только на одном факте присутствия физического лица на определенной территории, послужило негативное отношение со стороны налогоплательщиков, по мнению которых подушевое обложение не соответствовало их представлениям о справедливости налогообложения. Государства чувствительно к выражению налогоплательщиками подобного рода настроений, так как рассматривает каждого налогоплательщика прежде всего в ракурсе гражданина и избирателя. В связи с чем с 1 апреля 1993 г. система подушного налогообложения была полностью заменена на систему, основанную на оценке имущественного статуса налогоплательщика.

Муниципальный налог или Council Tax платится с любой жилой недвижимости в Великобритании (собственной или арендованной). Полный налог платится с домовладения, где живут как минимум два взрослых человека. Если в жилье проживает только один взрослый человек – это домовладение имеет скидку в 25%. Величина налога зависит от местонахождения и оценочной стоимости жилья. В зависимости от оценочной стоимости, недвижимости в стране была разделена на группы (от А до Н). Оценка была проведена Valuation Office Agency на 1 апреля 1991 и больше не проводилась. Размер налога зависит от района и стоимости квартиры и в среднем составляет £846 — £2,536 в год. С 1 апреля 2013 года Council Tax Benefit был заменен на Council Tax Support Schemes, поддерживающие семьи с низким доходом. Council Tax поступает в местный бюджет. За счет этого налога финансируются полиция, пожарная служба, школы, здравоохранение, вывоз мусора, ремонт и освещение дорог и другие потребности муниципалитета. В случае сдачи жилья в аренду налог оплачивается арендатором.

Сравнительная характеристика налогообложения имущества физических лиц России и за рубежом (на примере Великобритании).

Для наиболее наглядного сопоставления основных элементов налогообложения имущества физических лиц в налоговых системах Великобритании и России сравнительная характеристика обобщена в таблице 1.

Таблица 1.

№	Элементы	Великобритания	Россия
1	Налоговая база	Рыночная стоимость для жилой недвижимости (фактически, по устаревшей оценке).	Кадастровая стоимость объекта налогообложения.
2	Концепция определения недвижимости и	Концепция «земельного участка с принадлежностями»: отождествление «недвижимости» с «реальной собственностью» (real property). Под реальной собственностью следует понимать землю и имеющие с ней значимую связь здания, воздушное пространство, недра и т.д.	«К недвижимым вещам относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно»
3	Налог на наследство	Облагается имущественная масса, накопленная физическим лицом к моменту его смерти, причем степень вовлечения накопленного физическим лицом имущества в обложение налогами Великобритании зависит от налогового статуса умершего. Обязанность по уплате налога на наследование в Великобритании возлагается на само наследственное имущество, в связи с чем данная обязанность фактически реализуется исполнителем завещания.	Закон о налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, утратил силу с 1 января 2006 г. Налоговые ставки устанавливались исходя из порядка очередности наследования и стоимости наследуемого имущества. Основными причинами, на которых строилось обоснование необходимости отмены налога на наследование, назывались: низкая платежеспособность определенных (малообеспеченных)

№	Элементы	Великобритания	Россия
			категорий населения - получателей наследства; низкая фискальная значимость этого налога.
4	Налог на дарения	Отсутствие самостоятельного налога на дарение. При прижизненном дарении имущества обязанным лицом по уплате налога признается сам даритель. В случае смерти дарителя в течение 7 лет с момента осуществления дарения взимается налог на наследование.	Отсутствие самостоятельного налога на дарение. Стоимость недвижимого имущества, передаваемого в качестве дара, включается в налоговую базу по НДФЛ у получателя дара (за исключением близких родственников)

Недостатки и сильные стороны зарубежной и отечественной системы налогообложения имущества физических лиц.

1. Оценка недвижимости на основе рыночной стоимости или долгосрочной аренды имеет очевидные преимущества в том, что при таком подходе отражается изменение финансовых условий. Недостатком выступает зависимость от показателей волатильности рынка. Кадастровая оценка недвижимости как массовая оценка предполагает меньшую затратность, чем индивидуальные оценки. При этом существует риск технической ошибки, которую может допустить орган, осуществляющий государственный кадастровый учет. Собственники объекта могут быть не согласны с проведенной оценкой (например, при массовой кадастровой оценке не учитывается наличие или отсутствие ремонта в конкретной квартире). Оснований оспорить кадастровую стоимость, определенную в результате массовой оценки, не проводя новую кадастровую оценку, нет. Собственник квартиры может провести новую оценку за свой счет и затем обратиться для оспаривания в комиссию или в суд. Поэтому вероятность велика роста количества обращений населения в суды с требованием о пересмотре результатов кадастровой оценки (по данным Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии - за 2014 г. в комиссию поступило 10 782 заявления о пересмотре результатов

определения кадастровой стоимости в отношении 16 733 объектов недвижимости).

2. Концепции определения недвижимости российским и британским законодательством схожи. Но определение недвижимого имущества в нашей стране имеет недостатки, связанные с неясностью трактовки отдельных сооружений на земельных участках. Главный аргумент в пользу раздельного налогообложения объектов имущества лежит в сфере гражданского права, предусматривающего возможность разделения прав на землю и недвижимое имущество на ней. Значительное количество собственников недвижимости не обладают правами на земельный участок, на котором расположен объект, и не стремятся получить эти права. Наибольшая доля земельных участков относится к федеральной или муниципальной собственности.

3. Недостатки налога на наследство заключаются в двойном обложении: наследодатель приобрел свое имущество после уплаты подоходного налога и облагать его имущество еще раз после смерти несколько несправедливо. Критики (в частности, американские консерваторы) считают налог на наследство аморальным и безнравственным, называя его налогом на смерть. Некоторые люди за неимением возможности уплатить данный налог вынуждены продавать само наследство. Положительными моментами налога на наследство выступают финансирование государства и его социальных программ, такой налог помогает перераспределять доходы населения, предотвращает концентрацию богатства.

4. Имущество, полученное лицом в порядке дарения, является не заработанным этим лицом доходом, который в соответствии с принципами равенства, всеобщности, справедливости налогообложения должен обязательно облагаться специальным налогом. Налог на дарение независимо от его фискальной значимости играет роль инструмента сдерживания незаконных операций с наследуемым или передаваемым в дарение имуществом. Отсутствие такого налога выводит из-под контроля названные операции.

Предлагаемые изменения в российской системе налогообложения имущества физических лиц.

Для максимизации фискальной эффективности налогообложения имущества физических лиц в нашей стране необходимо учесть основные элементы системы правового регулирования, эффективно применяемые в законодательстве Великобритании. При этом нельзя не учитывать специфику российских условий. Предлагаемые изменения можно сформулировать следующим образом.

1) Целесообразно сохранить в России различия в налоговых обязательствах для земельных объектов и имущества при одновременном сближении механизмов налогообложения однотипных объектов у разных собственников.

2) Предусмотреть возможность применение в качестве налоговой базы рыночной стоимости объекта недвижимости, предусмотрев порядок формирования и использования информационной базы.

3) Считаю целесообразным вернуть усовершенствованный налог на наследование или дарение в состав российской налоговой системы. Для обеспечения принципов учета платежеспособности и справедливости налогообложения необходимо пересмотреть существовавшее законодательство в сторону увеличения необлагаемого минимума наследуемого и даримого имущества с целью уменьшения налоговой базы до размеров, обеспечивающих освобождение от этого налога малоимущего населения и перераспределение налогового бремени.

Использованные источники:

1. K. Lawton, H. Reed. Property and wealth taxes in the UK. The context for reform.2013.

2. Daniel Finkelstein (Chairman of the Board), Richard Ehrman (Deputy Chair), Theodore Agnew, Richard Briance, Simon Brocklebank-Fowler, Robin Edwards, Virginia Fraser, Edward Heathcoat Amory, David Meller, George Robinson, Robert Rosenkranz, Andrew Sells, Charles Stewart-Smith, Patience Wheatcroft and Simon Wolfson. Taxing Issues? Policy Exchange. 2013.

3. Белов В.А. Финансово-правовые институты зарубежных стран: Учебное пособие: М.: РИОР:ИНФРА-М, 2011.

4. Дружиловская Э.С. Статья: Совершенствование методики оценки инвестиционной недвижимости в российском и международном учете: Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии, N 4, 2014.

5. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Учебник для магистров: М.: Юрайт, 2013.

6. Максимова А.Г. Сравнительный анализ правового регулирования налогообложения недвижимости физических лиц в Российской Федерации и за рубежом (на примере Великобритании и Германии): Актуальные проблемы российского права, N3, 2014.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И (ИЛИ) СБОРОВ С ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

Рюмкина Анна Андреевна,
*студентка Высшей школы государственного аудита
Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова*

*Научный руководитель:
Козлов Владимир Афанасьевич
доктор юридических наук, профессор,
Московский государственный университет имени
М.В. Ломоносова*

Аннотация. В данной статье анализируются вопросы о внесении изменений и дополнений в некоторые положения уголовного законодательства Российской Федерации об унификации санкций за совершение налоговых преступлений, единообразии конструкции составов. Статья посвящена исследованию проблем необходимости увеличения наказания за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица.

Ключевые слова. Налог, сбор, увеличение размера наказания, уклонение от уплаты фискальных платежей, налоговый агент, квалифицирующие признаки.

IMPROVEMENT OF LEGAL REGULATION ARE BROUGHT TO LIABILITY FOR EVASION OF TAXES AND (OR) PAYMENT OF PHYSICAL PERSONS.

Abstract. This article analyzes the issues on amendments and additions to certain provisions of the criminal legislation of the Russian Federation on the harmonization of punishment for tax crimes, the uniformity of design compositions. The article is devoted to research of problems need to increase the punishments for evasion of taxes and (or) payment of physical persons.

Keywords. Tax, payment, increase in the size of punishment, evasion of fiscal payments, the tax agent, qualifying signs.

В Послании Федеральному Собранию Президента Российской Федерации от 3 декабря 2015 года отмечается, что необходимо «сформировать единый, целостный механизм администрирования налоговых, таможенных и других фискальных платежей»[1].

Буквально с первого года существования рыночной экономики в государстве появилась проблема многочисленного уклонения налогоплательщиков от своевременной уплаты фискальных платежей, что ознаменовалось существенными потерями доходной части бюджета различных уровней. По оценкам специалистов, в результате неисполнения обязанностей гражданами государство ежегодно недополучает от 30 до 40% бюджетных средств[2]. Данное правонарушение является главной детерминантной не поступления денежных средств в казну страны. В современной действительности налоговая преступность становится все более массовым явлением. Данная система общественно опасных деяний выступает фактором повышенной общественной опасности и наносит невосполнимый урон экономическим интересам государства.

Результаты анализа деятельности правоохранительных органов в сфере противодействия *налоговой преступности* свидетельствуют о наличии системного кризиса в этой области. Сложности существуют как с выявлением преступлений, так и с возбуждением уголовных дел. В 2012 г. было зарегистрировано 5818 (-33,0%) преступлений рассматриваемого вида, в 2013 г. – 6893 (+18,5%), а в 2014 г. – 6205 (-10,0%)[3].

Анализ правоприменительной практики последних лет с момента вступления в законную силу нового уголовного законодательства показал, что камнем преткновения в противодействии преступлениям в налоговой сфере является несовершенство уголовного и смежного законодательства. Также существует нестабильность уголовного законодательства в рассматриваемой области. Так в период с 1996 г. по настоящее время данная уголовно-правовая норма претерпела 4 редакции, которые были направлены на уточнение в первую очередь объективной стороны преступления путем указания конкретных способов его совершения (что не могло отрицательно не сказаться на состоянии частных методик расследования налоговых преступлений).

Федеральным законом от 8 декабря 2003 г. № 162-ФЗ в Уголовный кодекс РФ были введены две новые статьи – 199.1 и 199.2. Данные законодательные конструкции устранили пробелы в уголовном законодательстве в части отсутствия ответственности за

неисполнение обязанностей налоговым агентом и сокрытие имущества, в том числе денежных средств, за счет которого должна быть взыскана сумма неуплаченных фискальных платежей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 4 НК РФ[4] налоговыми агентами являются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ. Таким образом, налоговый агент исчисляет, удерживает и перечисляет денежные средства лиц, находящихся в непосредственном подчинении.

Данный состав преступления в качестве обязательного признака содержит личную заинтересованность. В правоприменительной практике указанное обстоятельство практически невозможно отследить, так как все операции с денежными средствами отражаются на счетах бухгалтерского учета и являются обезличенными. В связи с этим при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы эксперт движение денежных средств по счетам не сможет увязать с личной выгодой налогового агента.

Одновременно с этим фактом не предусматривается возможным связать неисполнение обязанностей налогового агента с присутствием неимущественного интереса, например, движение по карьерной лестнице.

Таким образом, наличие личной заинтересованности как обязательного признака субъективной стороны делает статью 199.1 неприменимой на практике.

Выделение в статье 199.1 в качестве обязательного признака субъективной стороны мотива необоснованно вследствие того, что данный признак не является основополагающим в общих нормах (статьях 198-199). Следовательно, имеет значение то, что действия субъекта по неуплате налогов и сборов в бюджетную систему государства являются умышленными и представляют общественную опасность, заключающуюся в их размерах, а значит, мотив значения не имеет. По данным психологов, в основе действий людей лежат потребности, которые формируют в дальнейшем. Таким образом, поведение человека определяется его личными интересами. В сфере права же в понятие «личный интерес» вкладывается иной смысл. Так, совершенным из личной заинтересованности признается любое деяние, за исключением деяний, совершенных в общественно-полезных и государственных интересах, а также деяний, совершенных из чистого

альтруизма. Таким образом, совершение деяния в личных интересах направлено на извлечение из этого деяния или из его результата каких-либо личных выгод.

В связи с этим предлагается внести изменения в диспозицию части первой статьи 199.1, в том числе и исключение личного интереса как обязательного признака субъективной стороны данного преступления.

Обращаясь вторично к статье 24 НК РФ, следует обратить внимание, что налоговый агент выполняет возложенные на него обязанности только в отношении налогов, а не сборов.

Следуя буквальному толкованию диспозиции статьи 199.1, можно сделать заключение о том, что перечисление обязательных платежей в ненадлежащий бюджет будет составлять объективную сторону неисполнения обязанностей налогового агента. Данный вывод противоречит позиции Конституционного Суда РФ. В пункте 1 Постановления Конституционного Суда РФ от 27 мая 2003 г. № 9-П [5] заключено о том, что уголовное законодательство «...предусматривает ответственность лишь за такие деяния, которые ... направлены непосредственно на избежание уплаты налога». Таким образом, уплата фискальных платежей в ненадлежащий бюджет не является уголовно наказуемым деянием.

В связи с этим предлагается исключить из диспозиции части первой статьи 199.1 слова «и (или) сборов», «соответствующий».

Ключевым моментом при расследовании и раскрытии преступления, предусмотренного статьей 199.2 является отсутствие определения смысловой нагрузки термина «сокрытие» в уголовном и налоговом праве РФ.

В абзаце 3 пункта 20 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28 декабря 2006 г. № 64 [6] правоприменитель пояснил, что «под сокрытием ... следует понимать деяние, направленное на воспрепятствование принудительному взысканию недоимки по налогам и сборам в крупном размере».

Норма статьи 199.2 бланкетная и содержит ссылку к законодательству РФ о налогах и сборах, в частности к статье 47 НК РФ, в которой в части 4 содержится порядок взыскания налогов за счет имущества налогоплательщика – организации. Наиболее значимым в данном случае представляется пункт 6 части 4 указанной статьи, где определено «другое имущество». Следовательно, пристав-исполнитель

обращает взыскание по недоимке налогоплательщика-организации абсолютно на все ее имущество, Таким образом, данный алгоритм действий в некоторых случаях может привести к несостоятельности (банкротству) организации, а значит, и к изменению квалификации на статьи 195 и 196 УК РФ соответственно.

В связи с этим предлагается ввести части вторую и третью статьи 199.2 об умышленном уклонении от погашения недоимки.

Квалифицирующими признаками налоговых преступлений выступают особо крупный размер и группа лиц по предварительному сговору. Квалифицирующий признак «особо крупный размер» отсутствует в статье 199.2. Важность его законодательного закрепления в данной статье вызвана прямой зависимостью степени общественной опасности налогового преступления от размера неуплаченных налогов и сборов. Введение данного признака в статью 199.2 будет соответствовать принципу дифференциации уголовной ответственности.

Группа лиц по предварительному сговору в качестве квалифицирующего признака содержится исключительно в статье 199. Рассматриваемый признак по аналогии с особо крупным размером ужесточает ответственность по сравнению с основным составом преступления. На сегодняшний день налоговые преступления зачастую совершаются группой лиц по предварительному сговору. Это объясняется тем, что одно лицо не может принять и осуществить решение за организацию-налогоплательщика по уклонению от уплаты налогов и (или) сборов, а также по неисполнению обязанностей налогового агента и сокрытию денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. Общественная опасность преступлений, совершаемых группой лиц по предварительному сговору, в связи с этим значительно повышается. Таким образом, раз налоговые преступления признаются родственными и смежными составами, то необходимо внести изменения в статьи 199.1 и 199.2, добавив квалифицирующий признак «совершенное группой лиц по предварительному сговору».

Общественная опасность уклонения от уплаты налогов и (или) сборов заключается в неполучении бюджетами РФ денежных средств, что затрудняет исполнение государством социально-экономических программ.

Налоговый платеж является финансовой основой любого современного государства и выступает одним из основных экономических институтов страны. По подсчетам службы Государственной статистики, фискальный платеж определяет 50 процентов и более валового национального продукта и финансирует 90 и более процентов расходов страны. Следовательно, за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов должны устанавливаться наиболее жесткие меры наказания, особенно в части квалифицированного и особо квалифицированного составов.

Проанализировав санкции статей 198-199.2 можно прийти к выводу, что, несмотря на повышение ущерба, нанесенного интересам граждан и государству, в пять раз при особо крупном размере, ответственность в виде лишения свободы увеличивается лишь в три раза, а штрафные санкции – менее чем в два раза.

В связи с этим предлагается внести изменения в часть вторую статьи 46, касающиеся принципа определения размера штрафа, назначаемого за совершенные преступления, в том числе и налоговые, а также унифицировать штрафные санкции в статьях 198-199.2 путем определения их за деяние, совершенное в крупном размере, - как сорок процентов от суммы неуплаченных платежей, а за ущерб, причиненный в особо крупном размере, - как восемьдесят процентов.

Видится, что предлагаемые меры будут являться действенным механизмом защиты фискальных интересов государства, способствовать соблюдению гражданами норм налогового и уголовного законодательства в области налогов и сборов, а также сокращению числа уклонений от уплаты обязательных платежей в бюджет РФ.

Использованные источники:

1. Российская газета, № 275, 04.12.2015
2. Собрание законодательства РФ, 29.06.1998, № 26, ст. 3012.
3. Состояние законности и правопорядка в Российской Федерации – М.: Академия Генеральной прокуратуры Российской Федерации, 2015.
4. Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824.
5. Собрание законодательства РФ, 16.06.2003, № 24, ст. 2431.
6. Российская газета, № 297, 31.12.2006.

ПРОБЛЕМА ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ИНСТИТУТА БАНКРОТСТВА КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Автандилов Ахра Шарахович,
*студент 3 курса Высшей школы государственного аудита
МГУ имени М.В. Ломоносова*

Научный руководитель:
Зуева Анна Сергеевна,
кандидат экономических наук, доцент,
Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова

Аннотация. Целью данного доклада является рассмотрение института «банкротства» как угрозы экономической безопасности Российской Федерации, путем классификации видов преступного банкротства. Рассмотрено в частности банкротство предприятий, то есть юридических лиц, банкротство кредитных организаций. А также пути возможного развития правового регулирования данного института в законодательстве Российской Федерации.

Ключевые слова. Банкротство, преднамеренное банкротство, фиктивное банкротство; банкротство, как составляющая рейдерского захвата; экономическая безопасность

The problem of legal regulation of the institution of bankruptcy as a threat to the economic security of the Russian Federation

Abstract. The goal of this report is to examine the "bankruptcy" of the Institute as an economic threat to the security of the Russian Federation, by classifying the types of criminal bankruptcy. We consider in particular the bankruptcy of enterprises, ie legal entities, the bankruptcy of credit institutions. As well as possible ways of development of legal regulation of this institution in the Russian Federation legislation.

Key words. Bankruptcy, premeditated bankruptcy, fictitious bankruptcy; bankruptcy, as part of raider attacks; economic security.

Говоря простым языком, банкротство – это финансовая несостоятельность. Но приведем выдержку из законодательства. По ФЗ № 127, от 26.10.2002 Банкротство – это: «Несостоятельность - признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным

обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей».

Институт банкротства – обязательное условие функционирования организаций в рыночной экономике. Процедура банкротства является одним важнейшим правовым инструментом регулирования имущественных отношений.

С развитием рыночной экономики в России меняется и сама процедура банкротства. Первый Закон РФ «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» был принят в 1992 г., затем он получил развитие в 1998 г. в Федеральном законе «О несостоятельности (банкротстве)». В настоящее время действует Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)», принятый Государственной Думой 27 сентября 2002 г.

Новый Закон состоит из 232 статей и по своему объему в три раза превосходит Закон 1998 г., состоящий из 189 статей.

Классификация видов банкротства

Исторические корни института несостоятельности (банкротства) достаточно глубоки в нашей стране. Само слово «банкротство» появилось в отечественном праве довольно поздно, но положения касающиеся несостоятельности можно найти в одном из первых законодательных актов России – в «Русской правде».

Анализируя основные положения «русской правды», необходимо отметить, что при определении банкротства этот законодательный акт не склоняется ни к одному из критериев несостоятельности (неоплатности или неплатежеспособности), а говорит лишь о невозможности погашения должником требований ов.

Законодателем того времени выделяются два вида несостоятельности:

- Несчастливая ли невиновная несостоятельность, возникшая не по вине должника (несчастный случай, форс-мажор);

- Злонамеренная или виновная несостоятельность, которая могла наступить, к примеру, в случае легкомысленного поведения купца (растрата вверенных средств, потеря товара в результате пьянства и других предосудительных обстоятельств).

Теперь позволю себе привести собственную классификацию видов банкротства, для удобства освещения данного вопроса, с подробным рассмотрением каждого из этих видов:

I. Вынужденное банкротство или легальное;

II. Преступное банкротство: 1) преднамеренное, 2) фиктивное, 3) банкротство, как составляющая рейдерского захвата.

Банкротство, к которому привели неэффективные управленческие решения, изменение ситуации на рынке сбыта или на рынке сырья, сильная конкуренция или даже монополия в определенном сегменте рынка некоторых предприятий – это вынужденная мера, установленная законом процедура, которая позволяет предотвратить или минимизировать риски, в связи с несостоятельностью юридического лица. В этом смысле это эффективная мера по предотвращению экономической угрозы, которая направлена на финансовое благополучие кредиторов и работников предприятия, как субъектов зависящих от обанкротившегося юридического лица.

II. **Второй вид классификации:** «преступное банкротство» - что, исходя из названия, само по себе уже является угрозой, как экономике, так административному и уголовному законам. Мотивацией к преступлениям данного вида чаще всего служат: финансовая выгода определенных лиц или другими словами обогащение преступным путем, сокрытие других преступлений, избежание выплат по долговым обязательствам или другими слова уклонение от уплаты долгов, и т.д.

Это «Преднамеренное банкротство», раскрывается оно в УК РФ и в КоАп РФ. Преднамеренному банкротству также часто сопутствуют действия, подпадающие под состав преступления статьи 195 УК РФ – «Неправомерные действия при банкротстве».

Еще один вид это - «Фиктивного банкротства», также как и «Преднамеренное банкротство», раскрывается в статьях УК РФ и КоАП РФ. По УК РФ это статья 197, а по КоАП РФ это статья 14.12, ч.1.

Отличие данного преступления от рассмотренного ранее преднамеренного банкротства заключается в том, что по ст. 197 УК РФ к ответственности привлекают в ситуации, когда "материальных" признаков несостоятельности нет. О них лишь ложно заявляется.

Получается, что преступление в данном случае будет состоять в причинении ущерба кредиторам, введенным в заблуждение руководителем организации-должника или индивидуальным предпринимателем. Причем ущерб должен быть причинен в результате выражения кредиторами согласия на рассрочку платежей и т.д. при мировом соглашении. Результатом признания или объявления банкротом является справедливое, т.е. соразмерное и исполненное в определенной законом очередности удовлетворение требований кредиторов, бюджета, государственных внебюджетных фондов. Поэтому причиняемый в результате неуплаты долгов при фиктивном банкротстве крупный ущерб заключается в не поступлении указанным субъектам того, что им причитается.

Также, хочется отметить, что признаки преднамеренного или фиктивного банкротства часто обнаруживаются в процессе производства по делу при применении процедур банкротства. Раньше официальное заключение об этом могла дать Федеральная служба по финансовому оздоровлению и банкротству.

Теперь эта структура ликвидирована. А эффективность работы по выявлению признаков преднамеренного или фиктивного банкротства во многом зависит от арбитражных управляющих.

Банкротство, как составляющая рейдерского захвата.

В этом случае банкротство выступает, как часть более крупного преступления, как некий правовой инструмент/процедура для достижения преступных целей.

Скупка долгов предприятия, наращивание кредиторской задолженности, инициирование банкротства, «вхождение» в компанию путем введения «своего» арбитражного управляющего, предъявление к должнику необоснованных требований, получение имущества должника за бесценок – такой способ рейдерского захвата до сих пор используется рейдерами, несмотря на постоянное совершенствование Закона о банкротстве.

Методы предупреждения вынужденного (легального) банкротства

Самым верным методом предупреждения банкротства является грамотная финансово-экономическая политика предприятия, грамотное антикризисное управление и управление рисками. Например, если менеджер сможет с достаточной точностью оценить, что компания приближается к финансовому кризису, то он способен вовремя защитить ее, предпринять корректирующие действия. У предприятия имеется немало финансовых и нефинансовых способов минимизировать потенциальную угрозу банкротства. Зачастую именно несоблюдение этих простых правил и приводит к банкротству предприятия.

Борьба с преступным банкротством

Во-первых, прежде чем начать борьбу, необходимо выявить факт такого преступления, что на практике не так просто. А для того чтобы ситуация не становилась преступной, возможно было бы логично ужесточить санкции за преступления данного вида.

В выявлении такого преступления на стадии банкротства, как отмечалось выше, многое зависит от арбитражного управляющего. Так как непосредственно именно он имеет полное представление о сложившейся ситуации на предприятии, вникая в самую суть

процессов приведших к банкротству. То есть важна качественная и беспристрастная работа арбитражного управляющего.

Необходима слаженная работа правоохранительных органов, повышение квалификации их сотрудников, в части финансово-экономических преступлений.

Также необходимо совершенствование действующего законодательства. Например, вполне логично и актуально, особенно в последние 2-3 года, чтобы арбитражные управляющие при банкротстве кредитных организаций назначались от имени ЦБ РФ, независимо от того кто подает на банкротство кредитной организации. Это можно претворить в жизнь путем внесения соответствующих изменений в Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)».

Заключение

За последние двадцать лет в РФ было совершенно множество преступлений в финансово-экономической сфере, в том числе связанные с банкротством. До недавнего времени, несмотря на постоянное совершенствование законодательства, довольно часто совершались подобные преступления.

Эти преступления, в первую очередь, угроза нарушению закона. Но нельзя забывать, что они также несут угрозу финансовой безопасности РФ.

Использованные источники:

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (в ред от 04.11.2014);
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 21.07.2014);
3. Федеральный закон "О несостоятельности (Банкротстве)" от 26.10.2002 N 127-ФЗ;
4. <http://www.consultant.ru>;
5. <http://www.garant.ru>;
6. <http://www.business.ru/articles/5090> - автор статьи [Андрей Иванович](#);
7. <http://www.dolgi.su/articles/item/?id=18770> – автор статьи В. В. Серебряков.
8. Журнал DF Долговой фактор, № 2, февраль 2010 г. Автор статьи Евгения Золотарь;
9. Карелина Светлана Александровна. Правовое регулирование несостоятельности (банкротства): учебно-практическое пособие // Волтерс Клувер, Москва, 2006 г.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ТРУДОВАЯ МИГРАЦИЯ: ОПЫТ РОССИИ

Гильманов Данил Дамирович

*Студент Юридического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Научный руководитель:

*Буянова Анастасия Владимировна
кандидат юридических наук,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. В статье рассмотрено влияние трудовой миграции на экономику и общественную жизнь страны. Рассмотрены какие реформы законодательства были проведены в сфере трудовой миграции. Указаны какие изменения надо внести в законодательство России для адаптации и интеграции мигрантов.

Ключевые слова. Трудовой мигрант, нелегальный мигрант, миграция, адаптация и интеграция мигрантов.

THE INTERNATIONAL LABOR MIGRATION: RUSSIAN EXPERIENCE

Abstract. The article considers the impact of labor migration on the economy and social life of the country. We consider any legislative reforms have been carried out in the sphere of labor migration. The shown what changes must be made in the legislation of Russia for the adaptation and integration of migrants.

Keywords. Labor migrants, illegal migrant, migration, adaptation and integration of migrants.

Сегодня вопрос миграции является одним из серьезнейших и актуальных во всем мире. По данным Организации Объединенных Наций, XXI век будет новым этапом глобальных международных миграций и в основном, из перенаселенных стран Юга в страны Севера. Причины теперь не только расовая или религиозная проблематика, но и экономические проблемы, бедность, безработица и военные конфликты.

Миграция для России является процессом естественным. Никого сейчас не удивит граждане другой национальности, выполняющими ремонтные работы, трудящихся в сфере услуг или

просто торгующими на рынке. Несмотря на кризис в мире, Россия входит в пятерку стран, которые очень сильно привлекают мигрантов.

Проблема учета миграции и законодательного регулирования — это мировая проблема. В большинстве развитых стран мира основным регулятором деятельности мигрантов являются лишь суровые санкции к работодателям, которые используют нелегальную рабочую силу. К примеру, по законодательству Ирландии руководителю компании грозит уголовный срок — до 10 лет лишения свободы. По решению суда у него изымается лицензия и разрешение на предпринимательскую деятельность[2].

Механизм приема таких граждан на каждой территории разный. Если в Соединенных Штатах нужно пройти множество комиссий и доказать свою квалификацию, то в Россию можно просто приехать без образования или даже базового знания русского языка. Такая ситуация довольно сложная, ведь выгода тут имеется для обеих сторон. Россия получает выгодную с экономической точки зрения рабочую силу, а мигранты — возможность получить пути для развития, улучшения условий жизни.

В 2015 сложилась такая ситуация, что нелегально прибывшие граждане за счет незнания языка и норм права в России, взаимодействуя с обществом, становятся причиной массы проблем. По данным Федеральной миграционной службы (далее-ФМС), возросло количество преступлений, которые совершаются мигрантами. Увеличилось участие мигрантов в таких преступлениях как: терроризм незаконный оборот наркотиков, оружия, торговлю людьми. По статистическим данным, за 2015 г. Иностранцами гражданами и лицами без гражданства на территории Российской Федерации совершено 46,4 тыс. преступлений, что на 4,4% больше, чем за январь - декабрь 2014 года, в том числе гражданами государств-участников СНГ — 40,3 тыс. преступлений (+4,9%), их удельный вес составил 86,9%[5].

Также нелегальная трудовая миграция является причиной оттока из России финансовых ресурсов, в связи с уходом от уплаты налогов, покупкой иностранной валюты и переводом её зарубежные государства. По данным Агентства стратегических инициатив потери бюджета от нелегальной миграция составляет 117 млрд. рублей[1]. Хотя точных данных сколько вывозят денег из страны мигранты нет. Денежные суммы вывозимые из России мигрантами из некоторых республик СНГ превышает объёмы годовых инвестиций в национальные экономики.

Проблематика вопроса, точнее то, как миграция влияет на внутреннюю жизнь России, представляет собой очень серьезный конфликт интересов. Многие эксперты прогнозируют, что поток мигрирующих граждан только будет увеличиваться в будущем году. Это обусловлено сложной экономической и политической ситуацией в мире. Конфликты в Украине и Сирии, повсеместное ухудшение уровня жизни по странам, менее развитых по сравнению с Россией, – это все причины того, почему граждане других стран так желают попасть на территорию России. Именно поэтому возникла необходимость более жесткого контроля граждан и перемен в законодательной базе.

В 2012-2015 годах в рамках реализации Концепции государственной миграционной политики Российской Федерации на период до 2025 года была проведена большая нормотворческая работа, в результате чего миграционное законодательство было серьезно реформировано.

В сфере трудовой миграции были внесены изменения в законы, которые принципиально изменили порядок привлечения к трудовой деятельности мигрантов, прибывших в порядке, не требующем получения визы. Для такой категории мигрантов предусмотрен единый документ – патент. Цена на него устанавливается субъектом Российской Федерации самостоятельно, в зависимости от потребности в иностранной рабочей силе. Так в бюджеты субъектов Российской Федерации от налоговых платежей по патентам в 2015 поступило 26 млрд. рублей. В настоящее время обязательным требованием для оформления разрешительных документов стало наличие в миграционной карте иностранного гражданина цели въезда «работа».

После всех этих изменений количество трудовых мигрантов в России снижается, а вместе с ним снижается и количество нарушений порядка данной категории граждан. Этот показатель снизился на 14 %. Растет количество выдворенных из страны мигрантов-нарушителей. Если сравнить статистику по годам, то за 2014 год таких мигрантов выдворили на 40% больше, чем в предыдущие 2 года. А всего отправили к себе на родину полмиллиона человек за 3 года [3].

Для адаптации мигрантов получающих разрешение на работу, либо патент были введены обязательные экзамены на знание русского языка, истории и основ законодательства Российской Федерации.

Политика занятости России направлена на приоритетное трудоустройство граждан РФ, но на рынке труда сложилась такая ситуация, что работодатели, по некоторым профессиям, дают предпочтение работникам мигрантам. Они готовы работать за

меньшую заработную плату и в худших условиях труда, жить в некомфортных бытовых условиях.

Основные сферы трудоустройства мигрантов: сфера услуг (38%); торговля (почти 20%); строительство (15,1%); общепит (около 13%). По утверждению В.И. Мукомеля, в сфере торговли трудится до 42% всех нелегальных мигрантов, в том числе, 23% мигрантов - продавцы, товароведы и 15,3% - неквалифицированные рабочие[4].

На территории России находятся 10 миллионов мигрантов и примерно 3-4 миллиона работают нелегально. Мигранты получают статус нелегальных работников из-за незнания своих прав и обязанностей, так и из-за работодателей, так как последние не заключают с ними трудовые договоры и поэтому работники-мигранты не претендуют на получение медицинского обеспечения, зарплаты и других социальных преимуществ. После увольнения мигранты не встанут на учет в службах занятости для получения пособия по безработице; не защитят себя в отношениях с работодателями.

Для того, чтобы искоренить незаконную трудовую миграцию и защитить трудовых мигрантов от ущемления прав и свобод, необходимо усовершенствовать законодательство Российской Федерации, создать условия для цивилизованной миграции, усилить ответственность за нарушение правил пребывания на территории РФ; создавать условия для адаптации и интеграции мигрантов, обеспечения их социальной защищенности; увеличить ответственность для работодателей за нарушение норм трудового законодательства в отношении трудящихся мигрантов.

Для социальной и трудовой адаптации и интеграции мигрантов, государством должны быть созданы надлежащие условия. А именно: центры информационной и правовой поддержки мигрантов, бесплатные курсы изучения языка, истории и культуры Российской Федерации и в обязательном порядке курсы изучения трудового законодательства в сфере регулирования труда иностранных граждан.

Использованные источники:

1. Башкатова А.В. Экономика терпит убытки из-за нелегалов // Независимая газета [электронный ресурс] URL: http://minfin.ru/common/UPLOAD/library/2013/10/main/Materialy_SMI_17.10.13.pdf
2. Колесникова Ю. В. "Трудовая миграция в России в 2015 году: новый шаг на пути развития или серьезная ошибка"// Экономика и современный менеджмент: теория и практика.2015. № 4 (48-2)

3. Рождественский И. В России зафиксировали многократный рост высылки мигрантов [электронный ресурс] URL: <http://www.rbc.ru/politics/10/05/2016/573093859a79472b3feb2358>
4. Силласте Г.Г. Российская миграция: гендерная структура и социальная специфика [электронный ресурс] / по ред. В.Д. Кривова // Аналитический вестник № 39 (592) – 2015 г., с.31-50 URL: <http://council.gov.ru/media/files/41d59a121da25cf62a52.pdf> Официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации. URL: <https://мвд.пф/Deljatelnost/statistic>

СТУДЕНЧЕСКОЕ САМОУПРАВЛЕНИЕ – ШАГ ВПРЕД!

Давыдова Анастасия Владимировна,
*Студентка Юридического факультета,
ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ»*

*Научный руководитель:
Приженникова Алёна Николаевна,
кандидат юридических наук, доцент
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. В данной статье рассматриваются формы студенческого самоуправления в вузах РФ, такие как студенческий совет, студенческий профсоюз, и нововведение в системе управления вузами – университетский омбудсмен, выборы которого в России пройдут в 2016 году, а также исследуется зарубежный опыт в сфере студенческих форм самоуправления.

Ключевые слова. Студенческий профсоюз, студенческий совет, университетский омбудсмен, уполномоченные по правам студентов.

STUDENT GOVERNMENT – STEP FORWARD!

Annotation. This article discusses the form of student self-government in the Russian universities, such as student council, student union, and innovation in the university governance system - University Ombudsman, the elections, which will be held in Russia in 2016. The article is devoted to research of international experience in the field of student self-government forms and the experience of our country, in particular such an institution - a university ombudsman, and to identify more efficient organ in Russian universities, which represents or will represent the interests of students.

Keywords. Student union, Student's Council, University ombudsman, empowered by law students.

Студенчество - способно в процессе образования выполнять функции по управлению вузом, отстаивать свои интересы и решать иные вопросы, которые касаются досуга студентов и вне учебных мероприятий. Целью создания студенческого самоуправления является творческая и профессиональная самореализация студентов в решении важных вопросов, касающихся жизнедеятельности студентов [0]. В соответствии с законом № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 все образовательные организации обязаны создавать органы студенческого самоуправления [2].

Органы студенческого самоуправления могут включать, например: Студенческий совет; Профсоюз студентов.

Основными задачами профсоюза является защита прав и представление интересов членов профсоюза и студентов, обеспечить соблюдение прав студентов, регулирование вопросов стипендиального обеспечения, учебного процесса, внеучебной деятельности. Студенты могут обращаться в профсоюз для получения юридических консультаций; материальной помощи, если она необходима студентам; санаторно-оздоровительных путевок; обращаются с вопросами об улучшении жилищных условий в общежитиях; могут обратиться студенты с целью получения проездных документов, замены полюсов и иных документов; могут обратиться с вопросами о заселении в общежитие, о переходе на бюджетную основу обучения, а также с вопросами о трудоустройстве. Студенческий профсоюз также занимается вопросами организации досуга, проведение баллов, конференций, спортивных мероприятий.

Зарубежный опыт демонстрирует, что в разных странах тоже созданы такие организации. Так, например, в Харькове на сегодняшний день профсоюз студентов насчитывает свыше 20 000 членов. Профсоюзная организация имеет свою страничку в интернете, и тем самым, всегда можно получить бесплатную юридическую консультацию, не выходя из дома. Помимо этого, студенческий профсоюз в Харькове помогает организовать досуг: туризм, баллы, мастер классы и многое другое, помогая разнообразить жизнь студентам [3].

Также используется иная форма объединения студентов – студенческий совет. Федеральный закон "Об образовании в Российской Федерации" закрепляет приоритетное право представлять интересы студентов перед администрацией вуза за студенческими советами, предоставляя право ВУЗам самостоятельно в уставах прописывать

полномочия данного органа управления, его структуру, права и обязанности участников организации.

Взаимодействие Студенческого Совета со студентами:

1) Деятельность студенческого совета регулирует Положение о Студенческом Совете, которое закрепляет полномочия, структуру, цели и задачи организации.

2) Студенческий совет имеет свою страничку в социальных сетях, на сайте вуза, студенты могут узнать, чем занимается студенческий совет и т.д.

3) Студенты могут обращаться с разными вопросами, включая стипендиальное обеспечение, жилищно-бытовые условия в общежитиях, вопросы поступления для абитуриентов, вопросы расселения студентов в общежития, смогут обратиться с вопросами и предложениями об улучшении качества образования.

В России появится Университетский омбудсмен. Это будет специальный уполномоченный между студентами и руководством вуза. Данный орган будет создан с целью улучшения координации и взаимодействия студентов и администрации вузов, а также решения проблем, которые возникают у обучающихся.

Данная форма представлений интересов студентов встречается во многих государствах, такие как: США, Канада, Великобритания, Франция, Португалия, Швейцария, Испания, Бельгия, Дания, Италия, Австралия, Швеции. Университетские омбудсмены в США могут проводить независимые расследования жалоб или по собственной инициативе возбуждать такие расследования. Бюджет службы является частью университетского бюджета. Омбудсмен обеспечивается офисом, персоналом, оборудованием, необходимыми для исполнения его обязанностей. Университетский омбудсмен оценивается персоналом и студентами как неформальная, доступная и эффективно действующая служба, призванная урегулировать возможные конфликты в академической и университетской среде. В Польше университетские омбудсмены имеют свои собственные университетские суды (например, Краковский университет экономики). Их основные задачи – консультирование студентов по вопросам, связанным с соблюдением сотрудниками университета прав студентов, содержащихся в законе, уставе университета; изучение правил и других правовых актов; вмешательство в те случаи, когда университетскими властями нарушаются права человека; представительство интересов студентов перед администрацией вуза; прием жалоб и заявлений от студентов; и т.п.

Таким образом, омбудсмен является независимым и нейтральным лицом, к которому студенты и сотрудники могут обратиться с просьбой об оказании помощи в вопросах, касающихся университета.

ВШЭ хочет изменить стереотип студенческого самоуправления. В 2015 году в вузе был избран университетский омбудсмен, и в этой связи, чтобы работать более эффективно, в ВШЭ решили перестроить данную систему. Сначала на факультетах и в общежитиях провели прямые выборы представителей, которые будут заседать в студсовете. Студсовет займется контролем качества образования, участвует в подготовке вузовских документов. На нем остался и соцблок — распределение повышенных стипендий и материальной помощи. К студенческому омбудсмену перешло рассмотрение жалоб студентов. Он занимается подготовкой решений по дисциплинарным взысканиям — ни одного студента не смогут отчислить, если омбудсмен не согласен с этим решением, и наоборот, омбудсмен будет высказывать администрации претензии от имени студентов. Если работа студсовета не устроит учащихся, омбудсмен и этим займется [4].

Проанализировав нормативные правовые акты университетов нашей страны, положения о Студенческих советах, студенческих профсоюзов, и введение нового института- университетского омбудсмена, можно сделать вывод, что цели, функции, задачи и основные направления деятельности этих двух форм объединения студентов схожи, таким образом в вузах функционируют по несколько видов объединений студентов, которые, фактически, занимаются одними тем же, только в некоторых случаях механизмы решения проблем различны, но зачастую, профсоюзы студентов и студсоветы используют одинаковые методы решения проблем. Поэтому на данный момент, эти организации дублируют полномочия друг друга.

Для того, чтобы не было дублирования полномочий мы предлагаем:

1. Предоставить возможность университетским омбудсменам консультировать студентов по вопросам, связанным с соблюдением сотрудниками университета прав студентов, содержащихся в законе т уставе университета.
2. Проведение лекций для студентов.
3. Необходимо также при создании института университетского омбудсмена предусмотреть возможность, чтобы уполномоченный

дополнял и в то же время служить «противовесом» Студенческому совету, то есть, если студент не сможет найти помощь в студенческом совете он всегда сможет обратиться к университетскому омбудсмену

4. Можно предусмотреть создание университетского суда, при помощи которого университетский омбудсмен сможет осуществлять все свое полномочия, обеспечивая беспристрастность, объективность и эффективность разрешения спора

5. Помимо этого, важно закрепить, чтобы основной задачей университетского омбудсмена все-таки была прямая взаимосвязь со студентами, чтобы он лично общался с ними и решал проблемы обучающихся, и обратившемуся будет гарантирована защита

6. С целью предотвращения подмены институтов студенческих объединений, необходимо, чтобы университетский омбудсмен по своему правовому положению был выше всех председателей студсоветов, председателей профкомов, с целью контроля за их деятельностью, обеспечивая и гарантируя адекватность в выполнении ими своих полномочий и пресечения злоупотребления ими.

Использованные источники:

1. Р.В. Сергеев Молодежь и студенчество как социальные группы и объект социологического анализа Директор Донского государственного колледжа экономики, строительства и предпринимательства, г. Новочеркасск, 2015.
2. Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 02.06.2016) "Об образовании в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.06.2016), "Собрание законодательства РФ", 31.12.2012, N 53 (ч. 1), ст. 7598, "Российская газета", N 303, 31.12.2012.
3. URL: <http://profsoyuz.kh.ua> (дата обращения: 20.05.2016).
4. URL:<https://www.hse.ru/news/life/163406477.html> (дата обращения 20.05.2016).

ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ТРУДА НА ДОМУ В РФ

Левченко Владимир Владимирович
*курсант МосУ МВД России
имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель:
Дорошенко Ольга Марковна
кандидат юридических наук,
Московский университет МВД России им. В.Я. Кикотя*

Аннотация. В статье анализируется развитие надомного труда в Российской Федерации. Отмечено недостаточное внимание законодателей к этой важной и гибкой форме трудовой деятельности. Показаны преимущества и перспективы использования надомной силы на современном этапе социально-экономического развития страны.

Ключевые слова. Надомник, развитие семейной экономики, нетипичные формы занятости, социально-экономические мероприятия, развитие надомного труда, условия труда, трудовое законодательство, эффективность норм трудового права.

FEATURES OF LEGAL REGULATION OF LABOUR IN RUSSIA

Abstract. The article analyses the development of home-based labor in the Russian Federation. Noted insufficient attention of legislators to this important and flexible form of employment. The advantages and prospects of use of home forces at the present stage of socio-economic development of the country.

Keywords. Homeworkers, the development of family economy, atypical forms of employment, socio-economic activities, the development of home-based work, working conditions, labour legislation, the effectiveness of labor law.

В настоящее время многие ученые и аналитики России отмечают, что нормы трудового законодательства не отражают реалий некоторых аспектов трудовых отношений, которые складываются между работниками и работодателями. По мнению профессора В.Г. Соифера, настало время оценить развитие трудового законодательства. Взаимоотношения работников и работодателей, используемые ими формы и модели во много раз более адаптивные и гибкие, чем

определено буквой закона [3]. Совершенствование трудового законодательства в направлении поиска более гибкого регулирования должно включать оптимизацию правового регулирования трудовых отношений в разных направлениях, например закрепление на законодательном уровне нетипичных (или атипичных) форм занятости [2]. К указанным формам можно отнести: применение заемного труда, фриланс, телеработу, расширение сферы действия срочных трудовых и гражданско-правовых договоров, использование в большей степени режима неполного рабочего времени, увеличение доли совмещения профессий или должностей, распространение применения труда лиц, работающих на дому. Остановимся на одной из вышеуказанных форм занятости – надомном труде. В отличие от других атипичных форм занятости, понятие надомного труда закреплено в трудовом законодательстве Российской Федерации. Вместе с тем правоотношения, возникающие при организации труда на дому, недостаточно четко регламентированы действующим законодательством. И это при том, что все чаще работодатели и работники выбирают работу на дому как наиболее приемлемую и оптимальную для обеих сторон трудовых отношений форму труда. Данный выбор легко объяснить. Главное преимущество труда на дому заключается в его гибкости, позволяющей производить прием на работу на гораздо более обширной территории. Поскольку удаленность работника от места нахождения работодателя решающего значения не имеет и определяется сторонами исходя из принципа целесообразности, а также из реальной возможности обеспечить организацию труда и контроль за ним со стороны работодателя. Помимо этого, надомная форма организации труда способствует уменьшению затрат работодателя на содержание того или иного работника. В то же время дистанционность трудового процесса позволяет расширить субъектный состав трудовых отношений, в частности дает возможность привлечения в компанию не трудоспособных в обычных условиях сотрудников, например инвалидов или матерей, имеющих малолетних детей, а также развивает семейную экономику безработных граждан. Таким образом, надомный труд обладает рядом преимуществ не только для нанимателей, но и для работников. Вместе с тем надомная работа не является новеллой и известна достаточно давно. В целях совершенствования законодательства в отношении труда надомников, действующего в настоящее время, необходимо обратиться к истории его развития и проследить, каким же образом на протяжении многих лет формировалась данная сфера трудовых отношений в России. Следует отметить, что развитие классических трудовых отношений, основанных

на трудовом договоре, определяющем выполнение работы в помещениях работодателя под его непосредственным контролем в течение полного рабочего дня и получение почасовой оплаты труда, получило значительное распространение лишь в конце XIX – начале XX вв. Это было вызвано происходящими процессами индустриализации, развитием общества и экономики, а также изменениями в действующем законодательстве. Вместе с тем уже в 1920-х гг. в законодательстве появилась тенденция к появлению новых форм трудовых отношений, активно применяющиеся в настоящее время. Это произошло под влиянием самых различных обстоятельств экономического, социального и, в некоторой степени, политического характера. Трудовые договоры и отношения со временем видоизменяются и эволюционируют, причем появляются новые их формы, не известные ранее. Значимость таких договоров и отношений заключается в том, что они являются формой согласования все более разнообразных интересов работников, работодателей и государства, а значит, способствуют достижению целей и решению основных задач трудового законодательства. 29 сентября 1981г. постановлением Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС было утверждено Положение об условиях труда надомников (далее – Положение), которое действует и по настоящее время в части, не противоречащей Трудовому кодексу РФ (далее – ТК РФ). Данное положение определило и закрепило правовой статус работника-надомника, организацию и условия его труда, оплату труда, социальное страхование и др. Данное Положение определяет, что организация трудовых процессов в надомных условиях производится лишь при наличии необходимых жилищно-бытовых условий. Согласно документу, решение о соответствии этих условий нормативам принимает работодатель с участием профсоюзных органов, а в соответствующих случаях (к сожалению, перечень случаев не уточняется) – представителей органов санитарного и пожарного надзора. Кроме того, требуется, чтобы поручаемая надомнику работа не причиняла неудобства соседям. В настоящее время подобная норма закреплена также в ст. 17 Жилищного кодекса РФ, где указано, что допускается использование жилого помещения для осуществления профессиональной деятельности проживающими в нем на законных основаниях гражданами, если это не нарушает прав и законных интересов других граждан, а также требования, которым должно отвечать жилое помещение. При этом не допускается размещение в жилых помещениях промышленных производств. Пользование жилым помещением осуществляется с учетом соблюдения прав и законных интересов проживающих в этом жилом помещении граждан, соседей,

требований пожарной безопасности, санитарно-гигиенических, экологических и иных требований законодательства. Считаем, что подобные нормы должны быть отражены в гл. 49 нынешнего ТК РФ, отсылочных норм недостаточно. Большинство норм Положения носят декларативный характер. Об этом свидетельствует то, что документом не предусмотрен ни механизм реализации норм, ни ответственность работодателя за их неисполнение. В 1990-х гг. в период действия КЗоТ РСФСР от 1971 г. также принимались правовые акты в субъектах РФ, регулирующие труд надомников в отдельных сферах. Законодателем была осуществлена подмена трудовых отношений гражданскими. Подобное совершенно не допустимо, ведь сфера деятельности надомников, по определению, относится исключительно к трудовому праву. В ТК РФ от 2001 г. законодатель выделил в отдельную главу правовые нормы, регулирующие особенности труда надомников, ведь правовое регулирование труда данной категории работников наряду с применением общих норм, которые действуют на все субъекты трудовых отношений, имеет свои особенности и специфику. Однако нормы, закрепленные в ТК РФ о труде надомников, укладываются в три статьи и в основном воспроизводят вышеназванное Положение об условиях труда надомников от 1981 г. Надомник определяется как работник, выполняющий порученную ему предприятием работу на дому. Согласно ст. 310 ТК РФ, надомники – это лица, заключившие трудовой договор о выполнении работы на дому из материалов и с использованием инструментов и механизмов, выделяемых работодателем либо приобретаемых надомником за свой счет. Надомник может выполнять работу, обусловленную трудовым договором, с участием членов его семьи. При этом трудовые отношения между членами семьи надомника и работодателем не возникают. Анализируя данную статью, можно сделать вывод, что надомники могут заниматься только материальным производством, но ведь значительную часть сферы надомного труда занимают и лица, занимающиеся интеллектуальным трудом, оказанием услуг и др. Более верное и обширное определение надомного труда закреплено в Конвенции № 177 «О надомном труде» и рекомендацией № 184 «О надомном труде», которые были приняты 20 июня 1996г. в Женеве Генеральной конференцией Международной организации труда. Согласно ТК РФ, работодатель предоставляет в бесплатное пользование надомников оборудование, инструменты и приспособления, своевременно осуществляет их ремонт. В тех случаях, когда надомник использует свои инструменты и механизмы, ему выплачивается компенсация за их износ (амортизацию) в порядке, определяемом трудовым договором.

Конкретный вид работы для надомников выбирается с учетом их профессиональных навыков и состояния здоровья (принимаются во внимание характер оборудования и инструментов, свойство сырья и материалов, рекомендации медико-социальной экспертной комиссии и др.). Многие условия труда, в том числе оплата труда надомника, основания прекращения трудовых отношений, определяются самим трудовым договором, а также коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права (что также вызывает множество вопросов на практике). Развитие правовой базы продолжается медленно, но хотелось бы верить, что верно. Это в полной мере относится к проектам со стороны государства, поддерживающим и стимулирующим развитие надомного труда. В соответствии с подп. «а» п. 3 Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 606 «О мероприятиях по реализации демографической политики Российской Федерации» приказом Министрством труда и социальной защиты РФ от 18.02.2013 № 64 утверждены Методические рекомендации по разработке органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации мер, направленных на создание условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью, а также на организацию профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет. Как бы то ни было, преимущества использования надомной силы очевидны, с годами лишь поменялась направленность надомного труда. На сегодняшний день помимо социально незащищенных категорий граждан, для которых государство создает особые условия для трудоустройства на дому, устанавливая комплекс социально-экономических мероприятий, включающих в себя меры государственного стимулирования работодателей и работников, надомники – это переводчики, редакторы, программисты, дизайнеры, системные администраторы, бухгалтеры, журналисты и диспетчеры. Однако не стоит списывать со счетов такие виды деятельности, как сельское хозяйство и промышленность, которые в настоящее время в наибольшей степени требуют к себе внимания, организация «пилотных» проектов по надомному труду в данных секторах в отдельных субъектах РФ была бы очень актуальной. В начале 1970-х гг. В.И. Никитинский, исследовавший эффективность норм трудового права и механизм правового регулирования трудовых отношений, сделал вывод, что норма является эффективной, если она опосредствует в своих предписаниях требования социально-экономических законов и по своей юридической

результативности устремлена в будущее [1]. В этой связи законодателям необходимо, учитывая исторический опыт развития надомного труда, совершенствовать нормы трудового законодательства таким образом, чтобы данная норма, помимо правового обеспечения уже сложившихся на практике или формирующихся трудовых отношений, учитывала возможные тенденции развития социально-трудовых отношений в будущем.

Использованные источники:

1. Никитинский В.И. Эффективность норм трудового права. М.: Юрид. лит-ра, 1971. С. 34, 56.
2. Саликова Н.М. Гибкие и нетипичные формы занятости: необходимость и целесообразность // Российский юридический журнал. 2012. № 5. С. 17–182.
3. Сойфер В. Г. Правовое регулирование трудовых отношений: запоздалый ответ на вызовы реальности // Трудовое право. № 10. С. 93.
4. Сойфер В. Г. Занятость граждан в виде надомного труда: реалии и перспективы // Кадровик. Трудовое право для кадровика. 2010. № 7. С. 36.

ЖЕНЩИНЫ В ТРУДОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЯХ: КУРС НА УСПЕХ!

Коренева Елена Владимировна,
*студентка Юридического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

*Научный руководитель:
Приженникова Алёна Николаевна,
кандидат юридических наук, доцент
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. Данная статья посвящена особому статусу женщин в трудовых правоотношениях, и гарантиям государства в данной области. В результате анализа автор выявляет поправки, которые необходимо внести в трудовое законодательство для реализации женщин в различных сферах жизни общества.

Ключевые слова. Социальные роли, домохозяйки, режим гибкого рабочего времени, фриланс, малый и средний бизнес

WOMEN IN LABOUR RELATIONS: ON COURSE FOR SUCCESS!

Abstract. This article focuses on the special status of women in labor relations, and guarantees of the state in this region. In the analysis the author identifies the amendments to be made to labor legislation to implement of women in various spheres of life.

Keywords. Social role, housewife, flexible working time, freelance, small and medium business.

Субъектами трудовых правоотношений, как известно, являются работник и работодатель. Обратим внимание на женщин. Женщина обладает множеством социальных ролей в обществе: женщина дочь, женщина мать, женщина жена, женщина работник. Соответственно, перед ней возникает дилемма, которая связана со сложностью совмещения семейной и профессиональной сфер.

С целью обеспечения поддержки женщины государство дает им определённые гарантии, при заключении, изменении и расторжении трудового договора, льготы и преимущества в области рабочего времени и времени отдыха, а также особые меры по охране труда.

И все же, имея определенные гарантии, закрепленные трудовым законодательством, женщины, испытывают повышенный риск потерять работу. Проанализировав судебную практику можно утверждать, что наиболее распространённым нарушением трудовых прав беременных женщин и женщин, воспитывающих детей в возрасте до 3-х лет является отказ в приеме на работу либо необоснованное увольнение. Также нередкими являются случаи задолженности работодателей перед работниками, которые находятся в отпуске по уходу за ребёнком, по уплате пособия по уходу за ребенком в случае прекращения трудового договора.

Необходимо обратиться к категории женщин-домохозяек, то есть женщин, имеющих семейные обязанности. Довольно часто звучит мнение, что государство должно оплачивать труд домохозяек, поскольку домохозяйка - это тоже профессия. Аргументируют свою позицию тем, что оплата труда домохозяек, зачисление им трудового стажа по этой работе и впоследствии начисление пенсии станут хорошим стимулом для рождения и воспитания детей, как и материнский капитал [1].

Существует также и противоположное мнение, где речь идет о том, что домохозяйкам зарплату платить не нужно, хотя сама идея с оплатой их труда заслуживает обсуждения.

В обоснование этого мнения можно привести следующие аргументы:

домохозяйки заняты в домашнем хозяйстве, но это нельзя считать занятостью в экономике нашей страны;

зарплата матерям-домохозяйкам снизит стимулирующую роль зарплаты в производстве;

воспитание детей и забота об их материальном благополучии - это обязанность родителей, никто им платить за это не должен.

Мы считаем, что идея о вознаграждении за труд женщин, имеющих семейные обязанности, имеет право на существование. Однако необходимо выработать критерии отнесения к данной категории и условия осуществления выплат.

Интересным в данном контексте представляется зарубежный опыт. Так, в США уделяют внимание необходимости возможности работы в режиме гибкого рабочего времени женщин, имеющих несовершеннолетних детей, поддерживая и защищая тем самым материнство. Например, широко распространен режим «деления рабочего места». Его суть заключается в том, что одна женщина работает - другая сидит с детьми. В пример можно привести режим альтернативной рабочей недели, при котором женщины сменяют друг друга на рабочем месте через неделю. Необходимо отметить, что такие работники делят не только рабочее время, но и, соответственно, заработную плату, социальные выплаты и льготы, оплачиваемый отпуск. Вместе с тем работники берут на себя обязательства, что в случае невыхода одного работника его заменяет другой, не допуская простоев в работе [2].

Одним из режимов гибкого рабочего времени за рубежом становится «сжатая рабочая неделя», при которой недельное рабочее время отрабатывается в течение четырех или трех рабочих дней, а работники получают длительный период недельного отдыха (три и более дней).

Исследуя зарубежный опыт, представляется интересным, обратить внимание на различные режимы рабочего времени, которые позволяют женщинам с семейными обязанностями оптимально сочетать их повседневные социально-бытовые и личные потребности с профессиональной деятельностью. Небольшую популярность гибкого графика можно объяснить тем, что в Россию фриланс (удаленная работа) пришел значительно позднее, нежели в Европу [3].

Женщины активно реализуют свое право на труд в сфере бизнеса. Несмотря на то, что российский бизнес сохраняет

традиционно мужские черты, женщины все с большими темпами входят в сферу малого и среднего бизнеса..

Существуют следующие программы поддержки малого и среднего бизнеса:

поддержка начинающих субъектов малого предпринимательства;

поддержка и развитие молодежного предпринимательства;

создание и развитие инфраструктуры информационно-консультационной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в сфере производства товаров (работ, услуг) и иные [4].

Важно отметить, что государство не ограничивается созданием и закреплением гарантий для женщин предпринимателей. В этой связи необходимо сказать, что в России существует Комитет по делам женщин-предпринимателей, создан 4 ноября 2002 г.

Данный Комитет содействует привлечению женщин к активной жизни в обществе, управлению, и повышению их общественно-значимой социальной роли, содействует созданию и укреплению положительного имиджа предпринимателя в целом и повышению оценки значимости женщин-предпринимателей в обществе.

Интересным в данном вопросе является опыт Германии, в которой существует Агентство по работе с женщинами.

Данное Агентство курирует все направления, связанные с поддержкой женского бизнеса и инициатив; имеет специальную программу поддержки женщин после 45 лет, которые хотели бы открыть собственный бизнес. Предлагается целая серия бесплатных семинаров, тренингов, консультации в сфере экономики.

Подобные организации призваны внести вклад в развитие женских инициатив и самореализации. Они являются посредником между государством и женщинами, осуществляющими предпринимательскую деятельность. Также осуществляют консультирование по вопросам ведения предпринимательской деятельности, участия в государственном заказе, налогового законодательства.

Заключение

Хотелось бы отметить важность гарантий, закрепленных в трудовом законодательстве, для женщин, имеющих семейные обязанности, однако нельзя отрицать значимость иных средств поддержки таких женщин, в частности, Комитет по делам женщин-предпринимателей, который призван внести вклад в развитие женских инициатив и самореализации.

Использованные источники:

1. Макхамова У. Сколько стоит работа вашей жены? [Электронный ресурс]-М.:Россиская газета- режим доступа: <http://rg.ru/2007/05/18/domohozyastvo.html> (дата обращения 19.05.2016)
2. Мосакова Е. А. Динамика занятости женщин и рождаемости в современных развитых странах мира // Вестник Воронежского государственного университета. Серия 1: Гуманитарные науки. — 2012. — № 2. — С. 36–44.
3. Козина И.М. Работающие матери [Электронный ресурс]-М.: Центр социально-трудовых прав—режим доступа: <http://trudprava.ru/expert/video/gendervideo/595> (дата обращения 27.03.2016)
4. Федеральный портал малого и среднего предпринимательства <http://smb.gov.ru>

АУТСОРСИНГ КАК АНАЛОГ ЗАЕМНОГО ТРУДА

Цыбулькинова Алина Николаевна,
*студентка Юридического факультета,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

*Научный руководитель:
Буянова Анастасия Владимировна,
кандидат юридических наук,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация. Данная статья посвящена вопросам практической реализации изменений в трудовом законодательстве, введенных Федеральным законом от 5 мая 2014 №116-ФЗ. Автор рассматривает причины запрета заемного труда и правовую природу договора аутсорсинга как законного его аналога. Особое внимание уделяется факторам целесообразности и эффективности системы аутсорсинга.

Ключевые слова. Аутсорсинг, заемный труд, аутстаффинг, персонал.

OUTSOURCING AS AN ANALOGUE OF AGENCY LABOR

Abstract. This article is devoted to the practical implementation of the changes in the labor legislation introduced by the Federal Law of May 5, 2014 №116-FZ. The author examines the reasons for the prohibition agency

labor and the legal nature of the outsourcing contract as a legitimate analogue thereof. Particular attention is paid to the factors of expediency and effectiveness of the outsourcing system.

Keywords. Outsourcing, agency labor, outstaffing, staff.

С 1 января 2016 года вступил в силу ФЗ-116 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон), который запретил использование заемного труда. Заемный труд - труд, осуществляемый работником по распоряжению работодателя в интересах, под управлением и контролем физического лица или юридического лица, не являющихся работодателем данного работника[1]. Отчасти Законом заемный труд легализован, но используется иная формулировка «деятельность по предоставлению труда персонала». Осуществлять такую деятельность могут только частные агентства занятости и юридические лица, временно направляющие работников заказчику, который наделен определенными правами в отношении исполнителя. Поэтому организациями, для которых заемный труд – это бизнес, необходимо пройти аккредитацию именно в статусе частного агентства занятости.

До 2016 года Трудовой кодекс Российской Федерации (далее – ТК) не определял понятие «заемного труда». Однако это не означает, что на практике он не встречался. Современный заемный труд – форма труда, которая использовалась по договору аутстаффинга. Российское законодательство также не использует это термин. Механизм аутстаффинга заключается в следующем: одна организация использует персонал другой организации на основании договорных обязательств, то есть организация-исполнитель передает организации-заказчику определенное число работников. Получается, работники трудятся у заказчика, а фактическим работодателем выступаем исполнитель. При это заказчик уплачивает исполнителю определенную сумму за «аренду персонала», а последняя уже в качестве работодателя выплачивает им заработную плату. Таким образом, ни трудовых, ни гражданско-правовых обязательств между работником и организацией-заказчиком не возникает.

Примечательно, что за рубежом заемный труд достаточно широко распространен, и на сегодняшний день тенденция такова, что менее популярным он не станет. В Европе этот механизм урегулирован и одинаково выгоден сторонам. Запрет заемного труда в России обосновывается несколькими причинами. Во-первых, на «арендованный» персонал не распространялись нормы локальных актов и коллективных договоров, а следовательно и предусмотренные ими социальные гарантии, что удобно для организаций, однако явно

ухудшало положение работников. Во-вторых, заказчик пусть и предоставлял все условия для выполнения работниками своей трудовой функции, все же не производил выплату заработной платы ему напрямую, и как следствие, не делал отчисления в фонды. В-третьих, заемные работники лишались возможности получения льгот при выполнении вредных работ или работ, за которые причитает досрочный выход на пенсию.

Именно такая схема труда в пользу третьего лица подпадает под действие ФЗ-116. Работодатели отреагировали на изменения по-разному: одни, следуя требованиям закона, перешли на новые договорные отношения с кадровыми агентствами, другие изменили принципы работы организации и стали нанимать бывших заемных работников в штат. Третьи просто перезаключают договоры с «аустаффинга» на «аутсорсинг». Надо отметить, что законодатель, не оговаривая возможности заключения таких договоров, в то же время и не запрещает этого. В соответствии с пунктом 2 статьи 421 Гражданского кодекса Российской Федерации[2] стороны могут заключаться договоры, не предусмотренные законом, но не противоречащие действующему законодательству[3].

Последняя альтернатива представляется наиболее выгодной. В отличие от договора аустаффинга, предметом которого является персонал, аутсорсинг позволяет заключать со сторонними организациями договоры возмездного оказания различных видов услуг, являясь тем самым правомерным договором гражданско-правового характера[4].

Аутсорсинг достаточно широко распространен в сфере бухгалтерских, аудиторских, юридических и IT услугах. В настоящее время крупные аутсорсинговые компании предоставляют целый пакет таких услуг. Чем объясняется популярность аутсорсинга?

Во-первых, это целесообразно. В условиях конкурентного рынка организации предпочитают полностью перевести свою деятельность на ключевую сферу, увеличивая вакансии для профильных работников. Для выполнения вспомогательных функций, не связанных с непосредственной деятельностью организации, им выгоднее в нужное время привлекать квалифицированных специалистов со стороны, которые работают исключительно в требуемой сфере, чем содержать в штате полноценных работников.

Как следствие, это позволяет повысить производительность деятельности организации. Вторая причина – эффективность. Аутсорсинг – один из инструментов оптимизации структуры управления организацией: передача внешней компании непрофильных бизнес-функций. Таким образом, организация сокращает свои

издержки, становится более гибкой к изменениям на рынке, быстрее адаптирует новые технологии.

Примечательно, что в современной России схема аутсорсинга используется не только в частном секторе, но и в деятельности государства. Власть наделена обширными полномочиями, и не всегда ей удается их действенно реализовывать, что неудовлетворительно отражается на качестве принимаемых решений. Порядок передачи функций государственных предприятий сторонней специализированной организации по системе аутсорсинга определяет Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"[5].

Исходя из изложенного, можно сделать вывод, что природа договора аутсорсинга не далека от заемного труда. По факту, это его законная форма с оговоркой на оказание услуг, а не предоставление персонала. И именно эта формулировка сохраняет право аутсорсинга существовать и оставаться результативным механизмом ведения бизнеса в интересах, под управлением и контролем организации.

Использованные источники:

1. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016) // Собрание законодательства РФ, 05.12.1994, N 32, ст. 3301.
2. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 09.03.2016) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" // Собрание законодательства РФ, 08.04.2013, N 14, ст. 1652.
3. Федеральный закон от 05.05.2014 N 116-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" // Собрание законодательства РФ, 12.05.2014, N 19, ст. 2321.
4. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 29.09.1999 № 48 «О некоторых вопросах судебной практики, возникающих при рассмотрении споров, связанных с договорами на оказание правовых услуг», постановления ФАС Московского округа от 31.12.2009 № КГ-А40/13828-09 по делу № А40-25561/09-62-228.
5. Постановление ФАС Уральского округа от 01.06.2009 № Ф09-3407/09-С2, ФАС Северо-Западного округа от 15.09.2008 № Ф04-5516/2008 (11305-А45-42).
6. Постановление ФАС Поволжского округа от 22.01.2008 № А65-8088/07-СА1-37 и др.).

КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ: НАСТОЯЩЕЕ И БУДУЩЕЕ

Бобылева Марина Николаевна
*курсант факультета подготовки сотрудников полиции
для подразделений по охране общественного порядка,
Московский университет МВД России им. В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель:
Калинина Светлана Викторовна
кандидат юридических наук,
Московский университет МВД России им. В.Я. Кикотя*

Аннотация. В статье предпринята попытка сравнения некоторых положений действующего в настоящее время Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях с Проектом, указанного документа в новой редакции.

Ключевые слова. Проект, преобразование, совершенствование, правонарушение, административная ответственность, наказание, защита граждан.

THE CODE OF THE RUSSIAN FEDERATION ABOUT ADMINISTRATIVE OFFENCES: PRESENT AND FUTURE

Abstract. In article an attempt of comparison of some provisions of the Code of the Russian Federation existing now about administrative offenses with the Project, the specified document in the new edition is made.

Keywords. Project, transformations, improvement, offense, administrative responsibility, punishment, protection of citizens.

С момента принятия в 2001 году в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее- КоАП РФ) было внесено более 2,5 тыс. изменений. В новом Кодексе будут учтены все преобразования в российском законодательстве, а также изменившиеся подходы ко многим вопросам. Проект нового Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях сохраняет и развивает традиционные для отечественного законодательства подходы к правовому регулированию отношений, составляющих институт административной ответственности. Одной из ключевых задач проекта стало обеспечение единства,

последовательности и внутренней непротиворечивости регулирования всего комплекса общественных отношений, составляющих правовой институт административной ответственности[1].

Проект нового КоАП РФ содержит общие положения законодательства об административных правонарушениях, правила разграничения полномочий между федеральными и региональными органами власти, принципы административной ответственности, перечень видов административных наказаний и правила их назначения, перечень оснований и правила освобождения от административной ответственности и наказания, а также порядок производства по делам об административных правонарушениях.

32 главы документа посвящены нормам об ответственности за конкретные административные правонарушения, например, о деяниях, посягающих на основные права и свободы граждан, на избирательные права, на трудовые права, на семью и права несовершеннолетних, на установленный порядок деятельности некоммерческих организаций и политических партий, на объекты исторического и культурного наследия. Также выделены составы правонарушений в сфере торговли, в области финансов и финансового рынка, налогов и сборов, страховых взносов, в области госконтроля (надзора) и муниципального контроля, воинской обязанности и т. П.

Согласно действующему КоАП РФ, в общей части ст.2.1 дано понятие «административное правонарушение». Сравнивая действующий и будущий КоАП РФ, то в новом КоАП РФ административное правонарушение –это виновно совершенное противоправное причиняющее вред охраняемым законом общественным отношениям (общественно вредное) деяние (действие или бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом или законом субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность[2].

Согласно действующему КоАП РФ, административное правонарушение - это противоправное, виновное, деяние физического или юридического лица за которое предусмотрена административная ответственность.

Принципиальным отличием понятия административное правонарушение, указанного в законопроекте нового КоАП, является квалифицирующий признак административного правонарушения, такой как «противоправное причинение вреда охраняемым законом общественным отношениям посредством совершения (общественного вредного) деяния (действия или бездействия). В буквальном

толковании данный признак означает, что деяние, выраженные в форме действия или бездействия являются общественно-вредными, которые посягают на различные сферы общественных интересов, указанных в Особенной части общественных отношений.

Среди принципиальных новелл проекта следует отметить также выделение категорий грубых административных правонарушений, значительных административных правонарушений и менее значительных административных правонарушений.

Для каждой из названных категорий административных правонарушений установлены особенности производства по делам об административных правонарушениях, максимальные административные наказания, которые могут быть установлены за административные правонарушения, отнесенные к каждой категории.

Так, грубым административным правонарушением признается противоправное деяние, за которое настоящим Кодексом установлено административное наказание. Грубые административные правонарушения влекут за собой наказание в виде штрафа в размере от 10-100 тыс. руб. для физических лиц, административного штрафа, выраженного в величине, кратной количественному (стоимостному либо суммовому) выражению предмета административного правонарушения либо вреда от административного правонарушения на момент окончания или пресечения административного правонарушения, в размере, превышающем его однократную величину, но не превышающем его трехкратной величины, а также наказанием за совершение грубого административного правонарушения предусмотрены исправительные работы, Назначать их предлагается только за грубые правонарушения. Суть наказания – в удержании от 5% до 20% дохода правонарушителя по месту основной работы при условии, что эта сумма – не менее минимального размера штрафа за значительное административное правонарушение.

Значительным административным правонарушением признается не являющееся грубым административным правонарушением противоправное деяние, за которое Кодексом установлено административное наказания в виде: 1) административного штрафа в размере от 5 до 10 тысяч для физических лиц; 2) административного штрафа, выраженного в величине, кратной количественному (стоимостному либо суммовому) выражению предмета административного правонарушения либо вреда от административного правонарушения на момент окончания или пресечения административного правонарушения, в размере, не превышающем его однократной величины; 3) административного штрафа, выраженного в

величине, кратной размеру ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации; 4) конфискации орудия совершения или предмета административного правонарушения; 5) исправительных работ; 6) лишения специального права, предоставленного физическому лицу, на срок, не превышающий одного года; 7) дисквалификации на срок, не превышающий одного года.

Менее значительным административным правонарушением признается противоправное деяние, не причиняющее значительного вреда охраняемым общественным отношениям, за которое настоящим Кодексом либо законом субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность независимо от наступления вредных последствий в результате его совершения. За менее значительные административные правонарушения могут устанавливаться административные наказания в виде предупреждения или административного штрафа, который для физических лиц будет составлять от 500 до 5000 рублей

Следующей новеллой КоАП РФ является подразделение административных правонарушений на виды: длящиеся, продолжаемые, однородные, неоднократные и повторные.

В действующем Кодексе об административных правонарушениях, отсутствует такое деление административных правонарушений. Причиной установления видов административных правонарушений является необходимость в более точном определении процессуальных подходов к применению статей особенной части КоАП и решению вопросы понижения административных санкций, случае необходимости.

1. Длящимся признается единое не прерывающееся во времени административное правонарушение, которое выражается в длительном непрекращающемся невыполнении или ненадлежащем выполнении лицом возложенных на него обязанностей, установленных законом либо иным нормативным правовым актом. Административное правонарушение, выражающееся в невыполнении предусмотренной правовыми актами обязанности к установленному сроку, не является длящимся правонарушением.

2. Продолжаемым признается единое административное правонарушение, которое состоит из ряда сходных по направленности и содержанию действий либо бездействия.

3. Однородными признаются административные правонарушения, ответственность за которые предусмотрена одной и той же статьей настоящего Кодекса либо закона субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях, если

настоящим Кодексом либо законом субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях не установлено, что однородными признаются административные правонарушения, ответственность за которые предусмотрена одной и той же главой настоящего Кодекса либо закона субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях.

4. Неоднократным признается совершенное одним и тем же лицом не менее двух раз однородное административное правонарушение, если срок давности привлечения к административной ответственности за первое из таких однородных административных правонарушений не истек.

5. Повторным признается однородное административное правонарушение, совершенное одним и тем же лицом в течение срока, когда оно считается подвергнутым административной ответственности.

Перечень видов административных наказаний расширен за счет включения в него исправительных работ, лишения специального разрешения (лицензии), административного запрета на посещение публичных и иных массовых мероприятий, определенных общественных мест, а также на пользование услугами авиаперевозчиков в качестве пассажиров, ликвидации юридического лица или прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

Перечень видов административных наказаний (ст. 3.2 КоАП РФ) может стать более разнообразным. Предлагается включить в него следующие меры.

Лишение лицензии на осуществление определенной деятельности. Предполагается, что лицензия может быть ликвидирована за однократное грубое или систематическое нарушение порядка осуществления разрешенного ею вида деятельности.

Исправительные работы на срок от 15 дней до двух месяцев. Назначать их предлагается только за грубые правонарушения. Суть наказания – в удержании от 5% до 20% дохода правонарушителя по месту основной работы при условии, что эта сумма – не менее минимального размера штрафа за значительное административное правонарушение.

Запрет на посещение публичных мероприятий, определенных общественных мест и на пользование услугами авиаперевозчиков. Эта мера аналогична введенному с 20 января прошлого года запрету на посещение мест проведения официальных спортивных соревнований в дни их проведения (п. 11 ч. 1 ст. 3.2 КоАП РФ). Запрет на посещение

публичных мероприятий предполагается устанавливать за грубое нарушение законодательства о собраниях, митингах, демонстрациях, шествиях и пикетированиях, и заключаться он будет во временном отказе в допуске к участию гражданина в этих мероприятиях (на единоличное пикетирование такой запрет распространяться не будет). Запрещать посещение общественных мест предлагается за распитие алкогольных напитков или потребление наркотиков в этих местах либо появление в них в состоянии опьянения, а также за мелкое хулиганство. Запрет на пользование услугами авиаперевозчиков предполагается применять к так называемым авиадебоширам, то есть к тем, кто нарушает правила поведения на борту самолета.

Ликвидация юридического лица или прекращение деятельности в качестве индивидуального предпринимателя. Это, бесспорно, самое серьезное наказание предполагается назначать за ведение деятельности без надлежащего лицензия или при отсутствии обязательного членства в саморегулируемой организации (СРО) либо необходимого в силу закона свидетельства о допуске к определенному виду работ, выданного СРО. В проекте Особенной части планируется определить случаи, когда это наказание будет применяться за грубые, неоднократные или повторные правонарушения. При этом обязательное условие его назначения – невозможность достичь целей наказания менее строгим его видом.

Такое расширение перечня видов административных наказаний позволит повысить точность и эффективность реагирования государства на конкретные противоправные деяния.

На наш взгляд, принятие нового, усовершенствованного кодекса об административных правонарушениях будет лучше, так как в настоящий кодекс внесено большое количество поправок, что влияет на восприятие его гражданами, также принятие нового КоАП РФ позволит обеспечить более надежную защиту прав и свобод человека и гражданина, большую прозрачность применения мер административного наказания и процессуального принуждения, что в конечном итоге должно положительно сказаться на уровне защиты прав граждан и на деловом климате в стране

Использованные источники:

1. URL://<http://veche.duma.gov.ru/uploads/laws/versions/95167f920b2cbe8958936364b1394b359f1cf739.pdf>- текст законопроекта (дата обращения: 20.05.2016).
2. URL://<http://www.garant.ru/article/609176/> (дата обращения: 20.05.2016).

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОФИЛАКТИКИ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ОБЛАСТИ БЕЗОПАСНОСТИ ДОРОЖНОГО ДВИЖЕНИЯ

Гаврилина Дарья Валериевна
*курсант факультета подготовки сотрудников полиции
для подразделений по охране общественного порядка,
Московский университет МВД России им. В.Я. Кикотя*

Научный руководитель:
Калинина Светлана Викторовна
*кандидат юридических наук,
Московский университет МВД России им. В.Я. Кикотя*

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы совершенствования обеспечения безопасности дорожного движения, которые заключаются как в проведении профилактической деятельности, так и в осуществлении контроля и надзора в указанной сфере различными методами.

Ключевые слова. Безопасность, полиция, дорожное движение, контроль, надзор, профилактика, транспортные средства, правонарушение, ответственность.

IMPROVEMENT OF PREVENTION OF OFFENCES IN THE FIELD OF TRAFFIC SAFETY

Abstract. In article questions of improvement of safety of traffic which consist both in carrying out preventive activity, and in control and supervision in the specified sphere by various methods are considered.

Keywords. Safety, police, traffic, control, supervision, prevention, vehicles, offense, responsibility.

Разнообразный характер причин и условий, порождающих правонарушения, связанные с нарушением правил дорожного движения, обуславливает необходимость одновременного проведения комплекса правовых, естественнонаучных, технических и социальных мер, направленных на улучшение условий движения, совершенствование конструкции транспортных средств и их технического состояния, повышение квалификации и укрепление дисциплины водителей, организованность других участников дорожного движения.

В общей сложности ежегодно на дорогах мира погибает около 1,25 миллиона человек, более 50 миллионов получают ранения. Суммарный социально-экономический ущерб от аварийности оценивается почти в 2 млрд. долларов США[1].

Данная проблема в значительной степени актуальна и в Российской Федерации, на дорогах которой в 2014 году произошло 199720 дорожно-транспортных происшествий (далее – ДТП), в которых погибло 26963 человека и получили ранения 251785 человек.

Следует отметить, что по единодушной оценке международного экспертного сообщества, одно из ведущих мест в профилактике дорожно-транспортного травматизма занимает контрольно-надзорная деятельность в области дорожного движения.

Говоря о деятельности Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее – Госавтоинспекция)[2], разделение функций по контролю и надзору не всегда представляется возможным. Например, в случае выявления мест концентрации ДТП одной из мер, предпринимаемой Госавтоинспекцией, как правило, является улучшение дорожных условий в соответствующем месте. В этой связи совместно с органами исполнительной власти, владельцами дороги, дорожно-эксплуатационными службами и иными заинтересованными субъектами могут быть выработаны меры по улучшению дорожных условий. Данная деятельность Госавтоинспекции и иных государственных или муниципальных структур может быть расценена как контрольная.

В случае, если выявленные недостатки в содержании данного участка дороги (улицы) или улично-дорожной сети в целом были обусловлены невыполнением требований соответствующих нормативных правовых и (или) технических актов, нарушители могут быть привлечены к ответственности. Такую деятельность можно назвать надзорной[3].

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции»[3] (далее – Федеральный закон «О полиции») обеспечение безопасности дорожного движения является одним из основных направлений деятельности полиции.

В целях реализации контрольно-надзорных полномочий в области обеспечения безопасности дорожного движения в системе Госавтоинспекции созданы и функционируют подразделения дорожно-патрульной службы (далее – ДПС) их порядок действий Административным регламентом Министерства внутренних дел Российской Федерации исполнения государственной функции по

контролю и надзору за соблюдением участниками дорожного движения требований в области обеспечения безопасности дорожного движения», утвержденный приказом МВД России от 2 марта 2009 г. № 185[4] (далее – Административный регламент).

Результатом исполнения Административного регламента должно быть надлежащее обеспечение безопасности дорожного движения, максимально возможное предупреждение ДТП, нарушений правил дорожного движения и обеспечение бесперебойного движения транспортных средств.

Административный регламент содержит также общие требования к выполнению административных процедур. Например, при исполнении государственной функции сотрудникам предписано находиться в форменном обмундировании, иметь служебное удостоверение и нагрудный знак, а патрульные автомобили могут использоваться как в исполнении с нанесенной на наружную поверхность специальной цветографической схемой и оборудованные устройствами для подачи специальных световых и звуковых сигналов, так и без указанных специальных цветографических схем и устройств для подачи сигналов. Кроме того, пункт 44 Административного регламента предоставляет право осуществлять контроль за дорожным движением нарядом сотрудников на патрульном автомобиле без специальной цветографической схемы. В этом случае обеспечивается взаимодействие с другими нарядами (стационарных, пеших постов, нарядами на патрульных автомобилях со специальной цветографической схемой), которыми в случае необходимости пресечения и оформления административного правонарушения осуществляется остановка транспортного средства.

Таким образом, так называемое «скрытое патрулирование», которое активно обсуждается в средствах массовой информации как новая форма несения службы, уже предусмотрено действующей редакцией Административного регламента, хотя в последнее время практически не применялось[5] .

По нашему мнению, именно совместное применение открытой и скрытой форм патрулирования позволило бы повысить эффективность контрольно-надзорных мероприятий, в том числе связанных с привлечением к ответственности водителей, грубо нарушающих требования Правил дорожного движения Российской Федерации (далее – Правила) и Основных положений по допуску транспортных средств к эксплуатации и обязанностей должностных лиц по обеспечению

безопасности дорожного движения (далее – Основные положения), утвержденных постановлением Совета Министров – Правительства Российской Федерации от 23 октября 1993 г. № 1090 «О Правилах дорожного движения»[6].

Использованные источники:

1. Глобальный доклад о состоянии безопасности дорожного движения в мире 2015 г / Официальный веб-сайт Всемирной организации здравоохранения, http://www.who.int/violence_injury_prevention/road_safety_status/2015/en/ (дата обращения: 15.05.2016).
2. Указ Президента РФ от 15 июня 1998 г. № 711 «О дополнительных мерах по обеспечению безопасности дорожного движения» (вместе с «Положением о Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации») // СЗ РФ. № 25. 1998. Ст. 2897.
3. Административная деятельность полиции: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Под ред. Ю.Н. Демидова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 527 с.
4. СЗ РФ. 2011. № 7. Ст. 900.
5. Российская газета. 2009. 07 июля.
6. Дудин Г.Е., Калинина С.В. Совершенствование деятельности внештатных сотрудников полиции в области обеспечения безопасности дорожного движения // Актуальные проблемы административного и административно-процессуального права. Сборник статей по материалам ежегодной всероссийской научно-практической конференции (Сорокинские чтения): в 3-х томах. Под редакцией Ю.Е. Аврутина, А.И. Каплунова. 2016. Издательство: Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации (Санкт-Петербург).
7. Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации. 1993. № 47. Ст. 4531.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ РЕЙДЕРСКИМ ЗАХВАТАМ

Кузьмин Дмитрий Александрович

*Студент кафедры экономических и финансовых исследований
Высшей школы государственного аудита (факультета)
Московского государственного университета им. М. В. Ломоносова*

Научный руководитель:

Зуева Анна Сергеевна,

кандидат экономических наук, доцент,

Московский государственный университет имени

М. В. Ломоносова

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы, связанные с правовым регулированием противодействия рейдерским захватам. Автор анализирует изменения, внесенные в Уголовный кодекс Российской Федерации в части криминализации деяний, связанных с незаконными захватами управления в юридических лицах.

Ключевые слова. Рейдерство, рейдерский захват, «антирейдерские» законы, юридическое лицо, уголовная ответственность.

LEGAL REGULATION OF COUNTERACTION TO RAIDING

Abstract. The article is devoted to the issues of legal regulation of counteraction to raiding. The author analyses amendments made to the Criminal Code of the Russian Federation concerning criminalization of actions connected with unlawful takeovers of companies.

Keywords. Raiding, unlawful takeover, «anti-raiding» laws, company, criminal liability.

В 2009-2010 годах были приняты законы, направленные на противодействие рейдерским захватам – неправомерному установлению контроля над предприятиями, что и в наши дни несет угрозу экономической безопасности. Федеральный закон от 30.10.2009 N 241-ФЗ и Федеральный закон 01.07.2010 N 147-ФЗ дополнили УК РФ рядом новых статей. Условно их можно разделить на две группы. Первая группа представляет собой составы, связанные с фальсификацией правоустанавливающих документов или реестра акций или юридических лиц. Ст. 170.1 устанавливает ответственность за фальсификацию единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного

учета, ст. 185.2 – за нарушение порядка учета прав на ценные бумаги, 285.3 – за внесение в единые государственные реестры заведомо недостоверных сведений. Вторая группа составов направлена на блокирование принятия решений органами хозяйственных обществ. Ст. 185.4 устанавливает ответственность за воспрепятствование осуществлению или незаконное ограничение прав владельцев ценных бумаг, ст. 185.5 – за фальсификацию решения общего собрания акционеров (участников) хозяйственного общества или решения совета директоров (наблюдательного совета) хозяйственного общества).

Указанные новеллы в определенной степени показали себя эффективными. Так, анализ следственной практики за 2010-2011 гг. показал, что за период с 5 июля 2010 г. по 1 апреля 2011 г. выявлено 87 преступлений, в том числе 58 – с признаками состава преступления, предусмотренного ст. 170.1 УК РФ, 29 – ст. 185.5 УК РФ. Из возбужденных уголовных дел 11 направлены в суд с обвинительным заключением[1]. Однако если учесть, что обвинительные заключения не означают обвинительные приговоры, то эффективность этих норм следует признать недостаточной. Так, более новый анализ правоприменительной практики (2014 г.), показал, что на новые «антирейдерские» нормы приходится только 9% возбужденных уголовных дел (ст. 170.1 (5 %), 185.5 (3 %) и 185.2 (1 %)[2]. В связи с этим следует выделить ряд недостатков, присущих описанным составам.

Во-первых, некоторые из них (185.2, 185.4) являются по конструкции материальными. Данный факт может а) существенно осложнить уголовное преследование злоумышленников до тех пор, пока указанные в законе последствия не наступят, и б) осложнить процесс истребования выведенного из компании имущества у добросовестного приобретателя прежним собственником. Полагаем, что составы данных преступлений должны быть формальными во всех случаях, так как в момент наступления общественно опасных последствий рейдерский захват уже является завершенным, из-за чего норма, а вместе с ней и уголовное преследование на ее основании не способны выполнять превентивную функцию.

Во-вторых, сам факт причинения ущерба в ряде случаев является труднодоказуемым. Например, при т.н. «размытии капитала», когда осуществляется выпуск большого пакета акций компании с целью перехвата контроля над ней, происходит лишь уменьшение доли участия другого крупного акционера в капитале, что в свою очередь трудно назвать ущербом, поскольку в данном случае не происходит уменьшения имущественной массы либо же появления упущенной

выгоды. Лицо лишается возможности влиять на принимаемые органом управления обществом решения.

В-третьих, размер санкций необоснованно занижен и не соответствует степени общественной опасности. Так, фальсификация решения общего собрания акционеров (участников) хозяйственного общества отнесена к преступлениям небольшой тяжести (максимальное наказание – до 2 лет лишения свободы по ч. 1), а квалифицированный состав – к преступлениям средней тяжести (до 5 лет лишения свободы). Помимо несоответствия общественной опасности, отнесение данных составов к преступлениям небольшой и средней тяжести влечет соответствующие последствия процессуального характера: например возможность прекратить уголовное преследование в связи с примирением сторон.

Так, Подольским городским судом Московской области рассматривалось дело по обвинению С. в совершении преступлений предусмотренных частью 4 статьи 159 и пунктом «б» части 3 статьи 165 УК РФ. Приговором установление, что С. являлся совместно с Р. участником ООО с долей в уставном капитале 50% каждый и занимал должность генерального директора, а также возложил на себя организацию ведения бухгалтерского учёта ООО. С изготовил подложный протокол внеочередного собрания участников ООО, а также договор № 2 купли-продажи доли, согласно которым Р, владеющая 50% доли в уставном капитале общества номинальной стоимостью 5000 рублей, якобы продала свою долю участнику ООО С. После этого С. подписал указанные документы от имени покупателя, а от имени Р. документы были подписаны неустановленным лицом. После этого, С., имея умысел на возможность распоряжения в дальнейшем земельным участком переданным обществу в краткосрочную аренду, 27 марта 2009 года представил в МРИ ФНС указанные документы, на основании которых были произведены регистрационные документы, в соответствии с которыми он незаконно стал единственным участником ООО с долей в уставном капитале в размере 100%. При этом мошеннические действия, совершенные С., причинили ущерб в особо крупном размере. С учетом того, что преступление было совершено в 2009 году, а судебное разбирательство проходило в 2011 году, то есть после внесения «антирейдерских» изменений, суд пришел к выводу об ошибочности квалификации деяния статье 159 и переqualificировал деяние по части 1 статьи 185.5 УК РФ, посчитав норму специальной. Следствием этого стало то, что судом действия С. были определены как фальсификация решения общего собрания участников общества, повлекшие причинение ущерба

в особо крупном размере без признаков хищения. Имея в виду то, что при квалификации по части 1 статьи 185.5 УК РФ сумма причиненного ущерба не имеет юридического значения, суд приговорил С. к лишению свободы сроком на 1 год и 6 месяцев без штрафа и освободил от наказания на основании части 8 статьи 302 УПК РФ[3] в связи с истечением сроков давности привлечения к уголовной ответственности[4].

Кассационной инстанцией приговор был оставлен без изменения с указанием на то, что действия подсудимого не отличаются от тех, которые ему были вменены при квалификации преступления по части 4 статьи 159 УК РФ, но при этом часть 1 статьи 185.5 УК РФ является нормой, улучшающей положение подсудимого, и потому подлежит применению, как имеющая обратную силу[5]. Логично утверждать, и судами это было признано, что качественная сторона действий С. не изменилась, а была изменена лишь уголовно-правовая оценка совершаемого деяния. Следовательно, не должна была измениться и степень общественной опасности деяния. Тем не менее, в представленном примере особо тяжкое преступление моментально превратилось в преступление небольшой тяжести. Исходя из вышеизложенного, следует сделать вывод об ошибочности тезиса о том, что норма статьи 185.5 УК РФ является специальной по отношению к норме статьи 159 УК РФ. По нашему мнению, в рассматриваемом случае действия С. следовало квалифицировать по совокупности преступлений, предусмотренных пунктом «б» части 2 статьи 165 УК РФ и частью 1 статьи 185.5 УК РФ.

Таким образом, очевидно, что концепция «антирейдерских» новелл требует внесения обозначенных изменений, равно как и уже существующие составы преступлений в сфере экономической деятельности. Так, по свидетельству А. Ю. Федорова[6] проблема современной правоприменительной практики заключается в том, что ежегодно в России выявляется не более десяти преступлений, предусмотренных статьями 185 УК РФ (злоупотребления при эмиссии ценных бумаг). В то же время количество рейдерских захватов в России, использующих механизм проведения незаконной дополнительной эмиссии с целью «размывания» контрольного пакета акций, ежегодно исчисляется сотнями. Полагаем, что данные изменения положительно скажутся на правоприменительной практике, повысив результативность, оперативность и правильность расследования дел о рейдерских захватах.

Использованные источники.

1. Абдулмуслимов М. А. Противодействие коррупции в сфере недружественных корпоративных слияний и поглощений (рейдерских захватов): дис... кандидата юридических наук: 12.00.08 М. 2014.
2. Смирнов Г. Применение антирейдерских новелл уголовного закона. // Уголовное право. -2011. - № 6.
3. Федоров А.Ю. "Антирейдерская" реформа уголовного законодательства. // "Адвокат", 2010, N 10.
4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ // "Собрание законодательства РФ", 24.12.2001, N 52 (ч. I), ст. 4921.
5. Приговор Подольского городского суда Московской области по делу № 1-645/11 // Росправосудие [электронный ресурс]. URL: <https://rospravosudie.com/court-podolskij-gorodskoj-sud-moskovskaya-oblast-s/act-100526077/> (дата обращения: 24.02.2016).
6. Определение Московского областного суда от 26.01.2012 № 22-180. // СПС Консультант-плюс

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ РЕАЛИЗАЦИИ МЕР АДМИНИСТРАТИВНОГО ПРИНУЖДЕНИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ

Нилов Никита Михайлович

*рядовой полиции, курсант 308 учебного взвода факультета
подготовки сотрудников полиции для подразделений по охране
общественного порядка Московского университета МВД России им.
В.Я.Кикотя.*

Научный руководитель:

Вахитов Амир Канафиевич

*майор полиции, кандидат юридических наук,
Московский университет МВД России им. В.Я.Кикотя*

Аннотация. В статье представлены результаты исследования проблем административной деятельности полиции в области реализации мер административного принуждения органов внутренних дел, по изменениям и дополнениям отдельных глав ФЗ «О полиции», а также реализация проекта по усовершенствованиям других нормативно правовых актов.

Ключевые слова. Меры административного принуждения; ФЗ «О полиции»; источники административного принуждения; виды административного принуждения.

TOPICAL ISSUES OF IMPLEMENTATION OF MEASURES OF ADMINISTRATIVE COERCION OF LAW-ENFORCEMENT BODIES

Abstract. Results of research of problems of administrative activity of police in the field of implementation of measures of administrative coercion of law-enforcement bodies, on changes and additions of certain heads of Federal Law "About Police", and also implementation of the project on improvements of other standardly legal acts are presented in article.

Keywords. Measures of administrative coercion; Federal Law "About Police"; sources of administrative coercion; types of administrative coercion.

В настоящий момент политика государства, которая направлена в область обеспечения охраны общественного порядка и общественной безопасности, общества и интересов личности возлагает на сотрудников органов внутренних дел, а именно полиции, наделенные властными полномочиями, обязанности по исполнению властных функций, возложенных на федеральный орган исполнительной власти в области органов внутренних дел Российской Федерации.

Одним из правовых источников мер административного принуждения является Федеральный закон «О полиции». Охраняя общественный порядок и обеспечивая общественную безопасность, сотрудники полиции наделены правом принимать меры к предупреждению и пресечению административных правонарушений и привлечению виновных к ответственности. В связи с этим мы рассмотрим ФЗ «О полиции» [1] как один из основополагающих нормативных правовых актов регламентирующий меры административного принуждения применяемый в деятельности сотрудников полиции более детально.

В современных условиях меры административного принуждения должны быть наполнены новым правовым содержанием, так как они должны быть понятны населению и нести важную социальную нагрузку. В части 2 статьи 9 ФЗ «О полиции» закреплено, что «действия сотрудников полиции должны быть обоснованными и понятными для граждан». В этих условиях значительно возрастает роль нормативной правовой регламентации данных мер

государственного принуждения, что требует разрешения открытого вопроса об источниках правовой регламентации мер административного принуждения.

На наш взгляд следует обратить внимание: во-первых, относится ли ФЗ «О полиции» к источникам административного принуждения. Во-вторых, какое место в иерархии источников административного принуждения занимает данный нормативный правовой акт. В-третьих, насколько качественно в настоящее время урегулировано административное принуждение, применяемое полицией.

Анализ ФЗ «О полиции» позволяет сделать вывод, о том, что в тексте ФЗ «О полиции» термин «принуждение» используется только четыре раза, а термин «административное принуждение» — не используется. Однако такие количественные характеристики не дают ответа на вопрос об объеме мер регламентирующих административное принуждение, применяемое в своей служебной деятельности сотрудниками полиции. Вместе с тем, это свидетельствует о наличии определенных пробелов юридического характера.

Органы внутренних дел (полиция), вправе применять практически весь спектр мер административного принуждения, то есть меры административного предупреждения, административного пресечения, административно-процессуального обеспечения, административной ответственности.

Очевидно, что степень нормативного правового регулирования данных видов административного принуждения не одинакова. Наиболее качественно регламентированы меры административной ответственности (наказания), что закреплено в КоАП РФ и законах субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях. В несколько меньшей степени урегулированы меры административно-процессуального обеспечения и административно-правовой защиты. Что же касается мер административного предупреждения и административного пресечения, то состояние их нормативного правового закрепления вызывает наибольшее число вопросов.

Следует иметь в виду, что нормативная правовая регламентация мер принуждения, применяемых полицией, не ограничена главами 4—5 ФЗ «О полиции» [2], а содержится и в других статьях данного нормативного правового акта. Так, рассмотрение статьи 13 ФЗ «О полиции» позволяет заключить, что ее нормы регулируют применение таких мер административного пресечения, как: требование прекратить противоправное поведение (п. 1), задержание транспортного средства (п. 20), дача предписания (п. 26, 27) и другие. В то же время, как было

отмечено выше, значительное внимание в ФЗ «О полиции» уделено мерам административного пресечения указанным в главе 4 ФЗ «О полиции». Такое законодательное решение вполне закономерно, так как данные меры относятся к числу наиболее часто применяемых и вызывают наибольшее число жалоб со стороны граждан.

В значительно меньшей мере в ФЗ «О полиции», уделено внимание регламентации вопроса применения мер административно-процессуального обеспечения и административной ответственности. В то же время пунктом 8 статьи 13 ФЗ «О полиции» предусмотрено право полиции «составлять протоколы об административных правонарушениях, собирать доказательства, применять меры обеспечения производства по делам об административных правонарушениях, применять иные меры, предусмотренные законодательством об административных правонарушениях». К мерам процессуального обеспечения также относится проверка документов, удостоверяющих личность граждан, если имеется повод к возбуждению в отношении этих граждан дела об административном правонарушении, а равно, если имеются основания для их задержания в случаях, предусмотренных федеральным законом.

Применение мер административной ответственности и ряда мер административно-процессуального обеспечения сотрудниками полиции, установлено нормами КоАП РФ и принятыми в соответствии с ним законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

Анализируя роль ФЗ «О полиции» как источника административного принуждения мы можем сделать вывод, что данный нормативный правовой акт является одним из наиболее действенных источников административного принуждения, применяемого полицией. Это обусловлено тем, что ФЗ «О полиции» обладает высшей юридической силой, что предопределено его принятием органом представительной власти Российской Федерации. Вместе с тем, он занимает определенное место в иерархии законов. Это означает, что нормы ФЗ «О полиции», в том числе и регламентирующие меры административного принуждения, уступают в юридической силе Конституции РФ, федеральным конституционным законам, кодифицированным законам. С учетом общности изложения мер административного принуждения ряд мер административного принуждения получил общее закрепление, то есть их конкретный механизм реализации содержится в других нормативных правовых актах, но ряд мер содержит детальный механизм применения,

например, физической силы, специальных средств и огнестрельного оружия.

ФЗ «О полиции» не относится к числу кодифицированных нормативных правовых актов. В этой связи его нормы уступают в юридической силе кодифицированным нормативным правовым актам, которые регламентируют применение мер административного принуждения, прежде всего КоАП РФ. В то же время одним из путей повышения качества нормативного правового регулирования могло бы стать формирование единого кодифицированного акта, регламентирующего применение мер административного принуждения, применяемых в деятельности полиции Российской Федерации.

Во-первых, в правовом регулировании мер административного принуждения, применяемых полицией, следует предоставить приоритет кодифицированным законодательным актам. При этом кодификация должна проводиться с учетом видовой специфики мер административного принуждения.

Во-вторых, минимизировать подзаконное нормативное правовое регулирование административного принуждения, применяемого полицией, то есть в максимальной мере закрепить нормы прямого действия.

В-третьих, следует укрупнить главы четвертую и пятую ФЗ «О полиции» с тем, чтобы уменьшить число отсылочных норм.

В-четвертых, следует минимизировать количество нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации, регламентирующих применение мер административного принуждения.

Органы внутренних дел, располагает значительным управленческим инструментарием, где значительную роль играют меры административного принуждения и подразделяются на 4 вида[3]:

- административно-предупредительные меры;
- меры административного пресечения;
- меры административно-процессуального обеспечения
- меры административной ответственности;

В первых административно-предупредительные меры принудительного характера применяются с целью предупреждения возможных правонарушений в сфере государственного управления, предотвращения иных вредных для режима общественной безопасности явлений. Например, они применяются при стихийных бедствиях, несчастных случаях, массовых беспорядках, сопровождающихся насилием, и других чрезвычайных ситуациях,

ставящих под угрозу жизнь и здоровье населения и требующих проведения аварийно-спасательных и восстановительных работ. Административно-предупредительные меры чаще всего не связаны с совершением правонарушений. Они их предотвращают и в этом смысле предшествуют применению иных мер принуждения [2].

Во-вторых меры административного пресечения используются как средство прекращения правонарушений. Под мерами административного пресечения понимаются способы и средства принудительного воздействия, применяемые уполномоченными органами государственного управления (должностными лицами) в целях прекращения административного проступка и предотвращения его вредных последствий, а также создания возможности для последующего привлечения правонарушителя к административной ответственности.

В-третьих меры административно-процессуального обеспечения – это вид мер административного принуждения, применяемых для достижения целей административного процесса.

В-четвертых меры административной ответственности применяются к лицам, признанным виновными в совершении административных правонарушений, и выражаются в наложении административных взысканий.

Вышесказанное, будет всемерно способствовать эффективности применения мер административного принуждения сотрудниками полиции, защите жизни, здоровья, прав и свобод граждан Российской Федерации, иностранных граждан, лиц без гражданства, противодействию преступности, охране общественного порядка, собственности и обеспечению общественной безопасности.

Использованные источники:

1. Комментарий к Федеральному закону "О полиции" (постатейный) / Ю.Е. Аврутин, С.П. Булавин, Ю.П. Соловей и др. М.: Проспект, 2012.

2. Основы управления и делопроизводство в органах внутренних дел: учебное пособие / Кардашевский В.В., Сосновская Ю.Н., Морукова А.А., Амельчакова В.Н., Бубнов С.В., Вахитов А.К., Калинина С.В., Соколов Ю.В. – М.: МосУ МВД России, 2013.

3. Административная деятельность полиции: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Под ред. Ю.Н. Демидова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 527 с.

**К ВОПРОСУ О ПРАВОВОМ РЕГУЛИРОВАНИИ
ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
«ФИРМ – ОДНОДНЕВОК»**

Ошманкевич Ксения Романовна

*студентка кафедры экономических и финансовых исследований
Высшей школы государственного Аудита (факультета)
Московского государственного университета им. М. В. Ломоносова*

Научный руководитель:

*Зуева Анна Сергеевна
кандидат экономических наук, доцент,
Московский государственный университет имени
М.В. Ломоносова*

Аннотация. В данной статье автор раскрывает проблему "фирм-однодневок" в современной России. При написании статьи было изучено правовое регулирование рассматриваемого вопроса, предложены пути реформирования действующего законодательства с целью противодействия "фирмам-однодневкам"

Ключевые слова. "Фирма-однодневка", номинальная компания, регистрация юридических лиц, признаки фиктивности

**ON THE ISSUE OF LEGAL REGULATION OF COUNTERACTION
TO ACTIVITY OF «FLY-BY-NIGHT» COMPANIES**

Abstract. In this article the author examines the issue of «fly-by-night» companies in modern Russia. While writing there was studied the legal regulation of this issue, new ways of amendment of Russian legislation were offered for the purpose of counteraction to «fly-by-night» companies.

Keywords. «Fly-by-night» company, nominal company, registration of companies, indicators of fictitiousness.

«Существование фирм-пустышек –
это одна из слабых точек,
создающих неблагоприятный фон для
функционирования экономики в целом»
(В.В. Путин)

Актуальность данной темы заключается в том, что на сегодняшний день федеральный бюджет нашего государства не дополучает «от 20 до 50 % налоговых поступлений»[1]. Государство

стремиться минимизировать сумму недополученных налоговых доходов путем реформирования законодательства. Однако, преступники в данной сфере разрабатывают новые способы ухода от налогообложения. Наиболее распространённым способом стало создание фирм- «однодневок», поэтому необходимо раскрыть сущность «фирм - однодневок» и их особенности.

«Фирмы- однодневки» существуют на территории Российской Федерации уже более 20 лет. Первоначально, создавались фирмы, которые существовали для вида, они даже не проходили процедуру государственной регистрации. Однако, постепенно происходило совершенствование фирм однодневок, и были созданы фирмы с не зарегистрированными в налоговых инспекциях банковскими счетами, по которым проводились основные средства от большинства коммерческих сделок, таким образом происходило уклонение от налогообложения. В 1994-1995 гг. появляется потребность в обналачивайте денежных средств, именно поэтому создаются юридические лица, зарегистрированные на лиц без определенного места жительства, утерявших паспорт, умерших, безвестно отсутствующих, но прошедшие процедуру государственной регистрации и постановки на налоговый учет.

Фирмы – однодневки совершенствуются и в настоящее время, их довольно трудно не только найти, но привлечь учредителей и руководителей к ответственности, именно поэтому оборот фирм - «однодневок» в масштабах страны достаточно велик - 120-150 млрд долларов ежегодно[2]. По официальным данным в ЕГРЮЛ числится около 1,5 млн действующих юридических лиц, ежегодно регистрируется около 200 тыс. фирм - «однодневок»[3]. При этом численность фирм – однодневок растет в геометрической прогрессии ежегодно[4]. По данным банковских проводок установлено, что услугами таких фирм пользуется до 60% российских компаний[5], а ущерб наносимый данными фирмами бюджету РФ находится в пределах от 2 до 10 млрд рублей[6].

Несмотря на то, что данная проблема существует уже более 20 лет и наносит значительный ущерб экономической безопасности России, только 27 августа 2010 г. было дано поручение Президента, касающееся введения уголовной ответственности за фиктивное участие в учреждении и деятельности юридического лица[7].

На основе данного Президентом поручения были приняты два Федеральных закона от 07.04.2010 г. N 60-ФЗ и от 07.12.2011 N 419-ФЗ. ФЗ от 07.04.2010 г упразднил статью о лжепредпринимательстве. Следует отметить, что с того момента как появилась первая редакция

ФЗ от 07.12.2011, он вызывал активную полемику в сфере бизнеса. Поводом для полемики послужила формулировка, которая была предусмотрена в диспозиции нормы 173. 1: "участие в деятельности" фирмы-однодневки. При использовании данной формулировки любые правовые формы отношений с такой фирмы становились незаконными.

Несмотря на то, что в окончательной редакции данная формулировка была исключена, данный законопроект не решил проблему противодействия фирмам-однодневкам, поскольку привлечение к уголовной ответственности за данное деяние возможно только после того, как будет окончено совершение основного преступления, целью которого являлось получение имущества, денежных средств. Предложено было использование понятия «коммерческой организации» применительно к однодневкам, что значительно ограничивало применение данной нормы, так как исключалось ответственность тех некоммерческие организации, которые создаются для тех же самых целей.

Несмотря на внесенные изменения, данные ФЗ не закрепили на законодательном уровне понятие «фирма-однодневка», данное обстоятельство существенно усложняет выявление, борьбу и предупреждение рассматриваемой угрозы. Несмотря на это, Министерство по налогам и сборам РФ дало в своем письме понятие фирм – «однодневок», под которыми следует рассматривать «юридические лица, создаваемые под конкретную операцию или на конкретный срок, как правило, на квартал»[8].

Полагаю, что целесообразно охарактеризовать фирму-однодневку как формально созданное юридическое лицо, прошедшее процедуру государственной регистрации, используемая в качестве средства для совершения и (или) сокрытия следов правонарушений и преступлений и обладающая признаками, затрудняющими идентификацию физических лиц, в действительности причастных к ее учреждению и руководству финансово-хозяйственной деятельностью и бухгалтерским учетом.

Фирма- «однодневка» по своему существу представляет собой контрагента, который существует лишь формально, «на бумаге», она не обладает признаками самостоятельного юридического лица. Данная организация осуществляется свою деятельность фиктивно с целью облегчения налогового бремени субъекта налоговых правоотношений, который создал данную фирму, как правило это крупный налогоплательщик.

«Однодневки» можно классифицировать по цели их создания на: 1) для участия в цепочке сделок, с целью увеличения цены

исходного продукта; 2) для растаможивания серого импорта; 3) обеспечивающие обналичивание денежных средств.

Для выявления и пресечения данных образований целесообразно разобратся в их особенностях:

1. Отсутствие деятельности, направленной на систематическое увеличение прибыли.

Фирма- «однодневка» не предоставляет соответствующую документацию в налоговые органы либо представляет «нулевую» отчетность. Следующая особенность характеризуется отсутствием собственного обособленного имущества и подтверждается нарушением порядка уплаты уставного капитала.

2. Отсутствию организационной самостоятельности.

Данная организация полностью подчинена крупному налогоплательщику, она не принимает самостоятельных решений, вся деятельность направлена на уменьшения налогового бремени её создателя.

3. Отсутствие кадрового состава

Организационная структура фирм- «однодневок» достаточно проста, поскольку она реально не осуществляет экономическую деятельность, поэтому учредитель, руководитель и главный бухгалтер представлены все в одном лице.

Существование реального ущерба бюджету РФ от функционирования фирма- однодневок предопределило создание еще в 2007 году критериев неблагонадежности, которые были разработаны ФНС России, но ранее они существовали исключительно в формате "Для служебного пользования".

Всего было разработано 109 критериев, которые позволяют выявить фирму – однодневку, но изучив перечень критериев можно с уверенностью сказать, что в любой из компаний можно найти хотя бы один из данных критериев. Все признаки можно разделить на две группы. Фирмы, которые только регистрируются, вызовут сомнения по 32 основным признакам. Например: адрес регистрации компании является адресом "массовой" регистрации (т.е. по нему зарегистрированы 10 и более фирм). Вторую группу составляют 77 признаков, которые обнаруживаются на стадии налогового контроля. Например: сумма авансовых платежей, показанная в декларации по НДС, меньше суммы кредиторской задолженности.

Таким образом, наследие 90-х- фирмы- однодневки процветают и в современном обществе. Для устранения такой серьезной угрозы экономической безопасности РФ, как фирмы- однодневки, не

достаточно только принятие мер уголовно-правового характера, необходим комплексный подход к проблеме, поэтому, проведя исследования и анализ указанных ФЗ предлагаю: 1) закрепить на законодательном уровне понятие «фирм- однодневок»; 2) внести изменения в ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в той части позволяющие Федеральной налоговой службе РФ создавать «черный список» учредителей фирм – однодневок и «список сомнительных юридических лиц», с целью противодействия дальнейшему созданию данным лицом подобных юридических лиц; 3) внести изменения в Налоговый кодекс в части предоставления дополнительных полномочий налоговым органам в противодействие фирмам – однодневкам: проверять лицо, обратившееся для государственной регистрации юридического лица, проводить проверку недостоверных сведений.

Использованные источники:

1. Зорькин В.Д. Национальные интересы, современный миропорядок и конституционная законность: Доклад на Межд. науч.-практ. конф. "Роль права в обеспечении национальных интересов" М., 2015. С. 29 - 30.
2. Зыков С. «Рога и копыта» не умирают. Оборот фирм-однодневок доходит до 20 процентов ВВП России // Российская газета. 2009. № 4869.
3. Плешанова О. Н. Интервью «Банкротство отсутствующих должников весьма эффективно» с и.о. начальника управления урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства ФНС России И. Карпелем // Коммерсантъ. 2006. № 68 (3399)
4. Хвориков В. Фирма с уголовным прошлым... // "Московский бухгалтер", 2011, N 5)
5. Плешанова О. Н. Фирмам-однодневкам пропишут Уголовный кодекс // Коммерсантъ. 2006. № 187 (3518).
6. Телегина Н. Какие налоговые «схемы» московские налоговики обнаружили в первом квартале // Спутник главбуха (Москва). 2009. № 7
7. Соловьев И.Е. Опасные финансовые схемы – фирмы-однодневки. М.: Проспект. 2012. С. 41
8. Письмо Министерства по налогам и сборам РФ от 30.12.2003 г. № БГ-6-09/1390

К ВОПРОСУ О СНИЖЕНИИ ВОЗРАСТА АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В СОВРЕМЕННОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Сергеева Алена Сергеевна,
*курсант факультета подготовки сотрудников полиции
для подразделений по охране общественного порядка,
Московский университет МВД России им. В.Я. Кикотя*

Научный руководитель:
Морукова Анна Анатольевна,
*кандидат экономических наук, доцент,
Московский университет МВД России им. В.Я. Кикотя*

Аннотация. В данной статье анализируются вопросы о внесении изменений в некоторые положения административного законодательства Российской Федерации о возрасте административной ответственности за совершенные правонарушения. Статья посвящена исследованию проблем необходимости и допустимости снижения возраста административной ответственности в современных условиях.

Ключевые слова. Административная ответственность, возраст административной ответственности, возраст уголовной ответственности, снижение возраста административной и уголовной ответственности.

THE QUESTION OF LOWERING THE AGE OF ADMINSTRATIVE RESPONSIBILITY IN MODERN LEGISLATION

Abstract. This article analyses the controversial issues on amendments in certain provisions of the administrative legislation of the Russian Federation about decrease in the age of administrative responsibility for the offences. The article is devoted to problems of the necessity and permissibility of reducing the age of administrative responsibility in modern conditions.

Keywords. Administrative responsibility, the age of administrative responsibility, age of criminal responsibility lowering the age of criminal and administrative responsibility.

В настоящее время актуальной проблемой в российском законодательстве является снижение возраста административной и уголовной ответственности. На эту тему ведутся активные дискуссии, как в кругах ученых-административистов, так и в законодательных органах. Однозначного мнения по поводу снижения возраста административной ответственности на сегодняшний день нет.

В действующем КоАП РФ субъектом административного правонарушения является лицо, достигшее возраста 16-ти лет.

18 декабря 2015 года на рассмотрение в Государственную Думу был внесен проект нового Кодекса об административных правонарушениях (КоАП) РФ, в котором предусматривалось снижение возраста административно ответственности до 14 лет по некоторым правонарушениям, например, таким, как мелкое хулиганство. [1] Данный проект был отклонен Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации.

Можно согласиться с тем, что проект КоАП имеет множество спорных аспектов, которые требуют доработки, а некоторые и вовсе исключения из Кодекса.

Согласно проекту нового Кодекса, внесенного на рассмотрение Госдумы 18 декабря 2015 года, по большинству правонарушений административная ответственность наступает с 16 лет и в отдельных случаях - с 14 лет. [2] В частности, с 14 лет предлагалось привлекать к ответственности за нанесение побоев, мелкое хищение или мелкое хулиганство. В действующем КоАП РФ административная ответственность наступает с 16 лет.

Данное положение требует особого внимания, можно предположить, что оно не будет нести профилактическую или воспитательную функцию, а лишь усугубит подсознательную составляющую ребенка на то, как нужно себя вести. Помимо этого, возникает вопрос, если по тому или иному составу будет вынесено решение о таком наказании, как штраф, то откуда у 14-ти летнего ребенка деньги на его погашение? Получается выплачивать будут родители. Таким образом, он может повторно совершить данное деяние.

Деликтоспособность (элемент дееспособности) наступает с 16 лет, к тому же, продолжая рассуждения о том, где брать средства ребенку на погашение того административного штрафа, то работа для несовершеннолетних в основном предлагается с 16 лет. [4]

Исследование статистики административных правонарушений среди несовершеннолетних позволяет сделать вывод, что несмотря на то, что их количество значительно уменьшилось, данный показатель остается достаточно высоким.

Анализ статистики уголовных преступлений среди несовершеннолетних также позволяет сделать вывод о том, что количество их большое. [5]

И возникает вопрос, если мы понижаем возраст административной ответственности по некоторым составам, почему бы не понизить и возраст уголовной ответственности. На сегодняшний день есть пониженный возраст по ряду составов, но, на наш взгляд, необходимо расширить этот ряд. Например, статья 228: Незаконные

приобретение, хранение, перевозка, изготовление, переработка наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов, а также незаконные приобретение, хранение, перевозка растений, содержащих наркотические средства или психотропные вещества, либо их частей, содержащих наркотические средства или психотропные вещества. Сегодня «борьба с наркотиками» - является одной из самых актуальных тем. Особенно под «дурное» влияние попадают дети, уже знающие из социальных сетей и просторов интернета о том, что это, и какие последствия будут. Огромный процент не только пробует, но и занимается сбытом запрещенной продукции, что является угрозой общественного порядка и общественной безопасности.

Заключение

Подводя итог, можно отметить, что, если снижать возраст ответственности в КоАП РФ, необходимо снизить возраст ответственности и в УК РФ. И только в этом случае можно считать оправданным снижение возраста административной ответственности в отдельных случаях до 14 лет (ст. 3.7 Проекта). Это будет связано с тем, что в настоящее время несовершеннолетние в возрасте от 14 до 16 лет существенно отличаются от своих сверстников середины XX столетия, а совершаемые ими административные правонарушения причиняют существенный ущерб, привлечение их к административной ответственности будет выполнять существенную профилактическую функцию. В проекте необходимо дать исчерпывающий перечень административных правонарушений, за совершение которых возможно снижение возраста административной ответственности до 14 лет. Аналогичный подход реализован и нужно куда более расширить в части 2 статьи 20 УК РФ.

Использованные источники:

1. Большой юридический словарь. – М.: Инфра-М//М.Я. Сухарев, В.Е. Круских, А.Я. Сухарева. – 2003.

2. Николаева Л. Н., Николаева Д. П. Факторы региональной преступности несовершеннолетних и некоторые направления ее профилактики // Молодой ученый. — 2014. — №6.1. — С. 23-28.

3. Административная деятельность полиции: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Под ред. Ю.Н. Демидова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 527 с.

4. Справочная информационная система «Гарант»: <http://www.garant.ru/news/677824/>.

5. Справочная информационная система «Консультант Плюс»/<http://www.consultant.ru>.