ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ
серия основана в 1996 г.

Ф.И. БИНШТОК

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Под ред. проф. М.Г. Лапусты

Москва
ИНФРА-М
2003

УДК 336(075.8)
ББК 65.05я73
Б62

Биншток Ф.И. Государственное регулирование предпринимательской деятельности: Учеб. пособие / Под ред. проф. М.Г. Лапусты. — М.: ИНФРА-М, 2003. — 198 с. — (Серия «Высшее образование»).

Б62

ISBN 5-16-001493-4

Рассмотрена нормативная база и практика государственного регулирования предпринимательской деятельности в нашей стране. Изложены воззрения классиков экономической науки, отечественных и зарубежных специалистов на проблемы государственного регулирования экономических процессов.

Для студентов, обучающихся на экономических факультетах, предпринимателей и экономистов.

ББК 65.05я73

ISBN 5-16-001493-4

© Биншток Ф.И., 2003

Введение

Автор, может быть, самого популярного учебника по экономике, лауреат Нобелевской премии П. Самуэльсон пишет в своей работе, что начиная с конца XIX в. почти во всех странах происходит неуклонное расширение экономических функций государства. Это находит свое выражение как в форме прямого участия государства в национальном производстве (и росте удельного веса государственной собственности), так и в усилении регулирующего воздействия на частную предпринимательскую деятельность. «Человек сегодня, — писал П. Самуэльсон, — по-видимому, уже не руководствуется тем соображением, что лучше всего регулирует то государство, которое меньше всего регулирует»[1]. Исходя из этого, П. Самуэльсон характеризует действующую, например, в США экономическую систему как «смешанную», как систему «свободного предпринимательства, экономический контроль в которой осуществляется как со стороны общества, так и [со стороны] частных институтов»[2]. Не только экономическая наука, но и мировой опыт свидетельствует, что рыночная экономика, центральной фигурой которой, как известно, является предприниматель, может успешно функционировать лишь в случае эффективного регулирования предпринимательской деятельности со стороны государства. С этим положением сегодня, по существу, согласны почти все экономисты и политики; и разногласия между теми или иными научными школами, различия в позициях тех или иных государственных деятелей возникают лишь по вопросу о том, какие стороны предпринимательской деятельности, в каких масштабах и формах, с помощью каких инструментов и методов должны подвергаться государственному регулированию.

Названные проблемы в высшей степени актуальны в настоящее время и для нашей страны, так как осуществляется становление рыночной экономики и должен формироваться механизм государственного регулирования предпринимательской деятельности. Известно, что идеологи и «архитекторы» проведенной у нас экономической реформы исходили из совершенно других принципов. Они полагали, что главное — освободить стихийные рыночные

---

1 *Самуэльсон П.* Экономика. М.: Прогресс, 1964. С. 188.
2 Там же. С. 53.

силы от «оков государственной регламентации», а рынок сам все расставит по своим местам. Известно, к каким тяжелым последствиям для экономики нашей страны, ее населения привела недооценка значения государственного регулирования предпринимательской деятельности. Какие же вопросы осуществления предпринимательства должны решаться на основе государственного регулирования, что должно являться конкретным предметом государственного регулирования предпринимательской деятельности и какими методами оно должно осуществляться? Именно эти проблемы являются предметом рассмотрения в настоящей работе. Однако государственное регулирование предпринимательства включает очень широкий круг вопросов. Мы рассмотрим только следующие из них:

1. Формы, методы и инструменты государственного регулирования предпринимательской деятельности.

2. Государственное регламентирование отдельных сторон, направлений и форм предпринимательской деятельности, в том числе:

- государственная система лицензирования отдельных видов предпринимательской деятельности;
- государственное регламентирование организационно-правовых форм предпринимательства;
- государственная поддержка конкуренции хозяйствующих субъектов;
- регламентирование государством договорных отношений и ответственности за нарушение договорных обязательств;
- государственный контроль за воздействием предпринимательской деятельности на природную среду;
- государственное регулирование трудовых отношений;
- государственное регулирование цен и валютного курса;
- государственная регламентация внешнеэкономической деятельности предпринимателей;
- налоговая система и ответственность за нарушение налоговых обязанностей;
- государственное регламентирование процедуры банкротства.

Перечисленные вопросы являются, по нашему мнению, наиболее важными. Однако не все они изложены в настоящей работе одинаково подробно. Автор полагает, что читатель найдет в ней полезную информацию, которая в необходимых случаях послужит ему стартовой площадкой для более углубленного изучения заинтересовавших его проблем.

1. Формы и методы государственного регулирования предпринимательской деятельности

1.1. Экономическая наука о необходимости государственного регулирования предпринимательской деятельности

Необходимость государственного регулирования экономической жизни общества ни у кого не вызывает возражений. Тем не менее объем, формы, направления (цели) и методы государственного регулирования предпринимательской деятельности относятся к числу тех проблем экономической теории, вокруг которых вот уже более двух столетий не стихают споры. В настоящее время в зависимости от отношения к государственному регулированию рыночного хозяйства принято выделять в истории экономической мысли либеральное, неолиберальное и консервативное направления.

Основоположником *либерального направления* следует считать **Адама Смита** (1723–1790). Он рассматривал рыночное хозяйство как саморегулирующуюся систему, в которой действуют самостоятельные субъекты рынка, устанавливающие между собой хозяйственные связи. Каждый предприниматель, по А. Смиту, преследуя цели извлечения прибыли, вступает в конкурентную борьбу с другими предпринимателями, в результате чего одни разоряются и уходят с рынка, уступая свое место более удачливым конкурентам, другие укрепляют собственное положение на рынке и расширяют деятельность.

В зависимости от спроса на ту или иную продукцию цена на нее растет или падает, вследствие чего растет или падает прибыль, происходит перемещение капиталов и соответствующий рост (или падение) объема производства того или иного товара. В целом с помощью такого механизма обеспечивается удовлетворение потребностей общества, происходит рост богатства народов, повышается их благосостояние.

Адам Смит писал, что каждый участник рынка «преследуя свои собственные интересы... часто более действенным образом служит интересам общества, чем тогда, когда сознательно стремится

делать это»[1]. Таким образом, хозяйственная жизнь общества как бы направляется «невидимой рукой провидения», и экономика может обходиться без вмешательства государства. Эта идея была выражена известной формулой: «laisser passer, laisser faire» («лессе пассе, лессе фер»)[2]. (Следует заметить, что, хотя эта формула и отражает взгляды А. Смита, она не встречается в его работах. Эта формула, как утверждает Кейнс со ссылкой на Онкена, впервые была употреблена маркизом д'Арженсоном в 1751 г.)

В наши дни рыночный механизм стали называть первым изобретенным человечеством «компьютером», который, перерабатывая огромную информацию о спросе и предложении на различные товары, выдает решения об уровне цены на каждый из них, рекомендации о перемещении капиталов из одной сферы в другую и об установлении такого объема производства каждого товара, который обеспечивает удовлетворение платежеспособного спроса на этот товар.

Об А. Смите обычно пишут как о сторонике полной свободы предпринимателя. Однако это не совсем так. Он вовсе не отрицал роли государства в создании условий для нормальной предпринимательской деятельности и не исключал необходимости некоторых ограничений государством ее свободы. В чем же должна заключаться регулирующая роль государства, чем оно должно заниматься? Адам Смит писал, что государю надлежит выполнять только три обязанности: во-первых, ограждать общество от насилия и вторжения других независимых обществ, во-вторых, ограждать по мере возможности каждого члена общества от несправедливости и угнетения со стороны других его членов, т.е. установить хорошее отправление правосудия, и, в-третьих, создавать и содержать общественные сооружения и общественные учреждения, создание и содержание которых не может быть в интересах отдельных лиц или небольших групп. Таким образом, государство должно, согласно А. Смиту, во-первых, обеспечивать внешнюю безопасность страны (без чего невозможна нормальная хозяйственная жизнь); во-вторых, гарантировать безопасность граждан (организовывать борьбу с преступностью); в-третьих, участвовать

---

1 *Смит А.* Исследование о природе и причинах богатства народов. М., 1962. С. 332.

2 Изречение, выражающее принципы невмешательства государства в экономическую деятельность, отказ от регулярного воздействия на экономику, означающее веру в то, что экономические законы сами, без внешнего вмешательства направляют экономическое развитие в нужное обществу в целом русло.

в крупных проектах, которые не под силу осуществлять отдельным предпринимателям. Но и это еще не все.

Хотя Адам Смит был страстным сторонником свободы каждого субъекта рынка, он допускал возможность такого регулирования хозяйственной жизни, которое нарушает эту свободу. Более того, он считал совершенно необходимым ограничение этой свободы в том случае, если ее использование может наносить ущерб обществу. Вот что он писал, например, о некоторых вводимых государством ограничениях свободы в области банковских операций: «Могут сказать, что препятствовать частным лицам в получении платы обязательствами банкира... если они сами согласны принимать их... представляет собой явное посягательство на ту естественную свободу, которую закон должен охранять, а не нарушать». Однако такое посягательство на «естественную свободу», по мнению А. Смита, необходимо. «Нет сомнения, — писал он, — такое регулирование может быть в некоторых отношениях рассматриваемо как подавление естественной свободы. Но такое употребление естественной свободы немногих индивидуумов, которое может подвергать опасности благополучие всего общества, нужно и должно ограничивать законами всех правительств — не только самых деспотичных, но и самых свободных»[1].

И хотя Адам Смит жил и творил более 200 лет назад, многое из написанного им оказалось очень актуальным для нашей страны в настоящее время, когда у нас начала действовать рыночная экономика. К сожалению, сегодня государство явно недооценивает необходимость разработки и реализации крупных инвестиционных проектов с длительными сроками окупаемости — проектов, которые не станут осуществлять частные компании. Как отмечал А. Смит и как показывает современная мировая практика, необходима поддержка со стороны государства крупных проектов (в том числе и фундаментальных исследований!), реализация которых начнет приносить плоды в виде экономии трудовых и материальных затрат лишь в отдаленном будущем.

Наблюдается также явная недооценка со стороны государства функции обеспечения безопасности граждан, субъектов предпринимательской деятельности. Сегодня эта функция выполняется преимущественно частными охранными организациями. В каждом коммерческом банке, на каждом торговом предприятии функционируют свои службы безопасности, действуют наемные

---

[1] *Смит А.* Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: Наука, 1993. С. 460–461.

вооруженные охранники. Однако, как показывает практика, это не только не обеспечивает эффективного выполнения указанной функции, но и таит в себе угрозу дальнейшей криминализации общества, поскольку расширяет распространение среди частных лиц оружия, применение которого государство не в состоянии достаточно жестко контролировать.

Адам Смит обращал внимание еще на одну особенность рыночного механизма, которая не позволяет утверждать, что его функционирование всегда приводит к положительным результатам. Иногда действия субъектов рынка, продиктованные стремлением получить наибольшую прибыль, вовсе не ведут к наилучшим решениям с точки зрения общества в целом.

Поэтому он считал возможным и целесообразным ограничение прав отдельных субъектов рынка в тех случаях, когда этого требуют интересы других граждан, общества в целом. Иными словами, Адам Смит видел, что принцип «laisser passer, laisser faire» в некоторых случаях не способствует росту «богатства народов», т.е. достижению общего блага. И сегодня (более чем через 200 лет (!) после смерти А. Смита) приходится признавать, что стремление к личному обогащению нельзя рассматривать в качестве идеального стимула организации хозяйственной жизни общества. В связи с этим представляется интересным мнение Папы Римского Иоанна Павла II, выраженное им в очередном послании. В нем указывалось, что огромное множество людей терпит страшную нужду — и материальную, и моральную и что есть опасность распространения радикально капиталистической идеологии, которая не хочет рассматривать эти проблемы, считая, что решить их заведомо невозможно и что решение их следует поручить свободным рыночным силам. Далее в послании отмечается, что, хотя учение церкви «признает и рынок, и предпринимательство... целью их должно быть общее благо...». Не личное обогащение, а общее благо!

Вслед за Адамом Смитом идеи экономического либерализма развивал **Жан Батист Сэй** (1767–1832). Он сформулировал «закон Сэя», согласно которому «предложение создает соответствующий ему спрос», и поэтому, хотя тот или иной товар может быть произведен в избытке, в целом кризис перепроизводства невозможен. Деятельность предпринимателя заключается в перемещении экономических ресурсов из областей с низкой производительностью и прибыльностью в области с высокой производительностью и прибыльностью. Это осуществляется на основе гибкого, свободного ценообразования, конкуренции, которые являются гарантией эф-

фективной саморегуляции рыночной экономики, невозможности экономических кризисов перепроизводства. Отсюда вытекает необходимость исключить всякое вмешательство государства в экономику. Однако еще при жизни Сэя возникли экономические явления, опровергающие его теоретические построения. Известно, что первым сигналом ограниченности возможностей рыночного механизма автоматически регулировать экономические процессы в масштабе всего народного хозяйства стал общехозяйственный кризис 1825 г. (за несколько лет до смерти Сэя). За ним последовали другие кризисы, которые сотрясали здание экономики с определенной периодичностью, демонстрируя несовершенство конкурентно-рыночного механизма, его неспособность (при отсутствии корректирующей роли государства) обеспечить нормальное развитие хозяйственной жизни страны, оградить человечество от тяжелых последствий экономических катаклизмов, от таких негативно влияющих на жизнь общества явлений, как всплески инфляции, безработицы.

Хорошо известен мировой экономический кризис 1929–1933 гг. — самый глубокий за всю историю цивилизации. Этот кризис продемонстрировал неспособность рыночного механизма осуществлять саморегулирование экономики. Для выхода из кризисной ситуации Франклин Рузвельт, ставший в марте 1933 г. президентом США, провозгласил «новый курс» в экономической политике, в основе которого лежали жесткие меры государственного вмешательства в экономику. Были приняты меры, сформировавшие механизм государственного регулирования предпринимательской деятельности, экономики в целом, который в основных своих чертах продолжает действовать и в настоящее время.

Однако и до кризиса 1929–1933 гг. в экономической науке сформировалось направление, в рамках которого обосновывалась и защищалась концепция необходимости государственного вмешательства в экономику вследствие ограниченности возможностей рыночного механизма обеспечить нормальное развитие экономики, — *консервативное направление.*

Артур Сесил Пигу (1877–1959) — ученик Альфреда Маршалла и учитель Кейнса выпустил в 1912 г. книгу «Богатство и благосостояние», в которой пересмотрел положение Адама Смита о том, что с помощью конкуренции обеспечивается максимальное благосостояние всех членов общества. Он обратил внимание на то, что ряд «общественных благ», не имеющих рыночной оценки (воздух, вода и др.), безжалостно расхищаются предпринимателями, которые вовсе не склонны тратить средства на восстановление этих благ. Предприниматели не заинтересованы вкладывать средства в такие

сферы, где плодами произведенных затрат могут пользоваться «третьи лица» и где отдача затрат носит неопределенный характер. Поэтому, согласно А. Пигу, необходимо государственное вмешательство в экономику, корректирующее действие рыночного механизма. Такое вмешательство следует осуществлять и для перераспределения национального дохода в целях смягчения социального неравенства и повышения всеобщего благосостояния. Пигу считал, что бедность возникает не по вине бедняков, а вследствие действия рыночного механизма. Трансферт дохода от богатых к бедным (при том же объеме национального дохода) обеспечивает повышение благосостояния общества. Однако трансферты должны быть организованы таким образом, чтобы их введение не повлекло за собой снижения национального дохода.

По мнению А. Пигу, корыстный интерес, которым руководствуются люди, может приводить к тому, что интересам общества наносится вред. Поэтому, как писал Пигу, «необходим правовой механизм принудительного характера», который предназначен для того, чтобы направлять действие корыстного интереса во благо общества. По этому поводу он писал: «Хорошей иллюстрацией факта функционирования этого механизма служат те ограничения, которые в некоторых цивилизованных государствах существуют в отношении абсолютной власти владельцев собственности (например, ограничения такого рода, как действующее в Баварии правило, запрещающее владельцам лесов изгонять из своих владений туристов, действующие во Франции и в Америке правила, ограничивающие право человека поджигать собственный дом, преобладающая во всех странах практика экспроприации в тех случаях, когда эта экспроприация настоятельно необходима во всеобщих интересах)»[1]. В связи с этим заметим, что высказанные идеи нашли отражение в ныне действующем законодательстве США и других стран с рыночной экономикой. Вот что писал об этом известный американский юрист, финансист, автор теории акционерной собственности работников Луис Келсо: «Сумма прав, составляющая собственность, не является абсолютной. Она не включает право использовать находящийся в собственности предмет во вред жизни, свободе или собственности другого лица либо в ущерб всеобщему благосостоянию. Эти ограничения ясно выражены в американском частном праве»[2].

---

1 *Пигу А.* Экономическая теория благосостояния. М., 1985. Т. 1. С. 196.

2 *Келсо Л.О., Келсо П.Х.* Демократия и экономическая власть. М.: Знание, 1993. С. 49.

Пигу также отмечал, что если «есть основания полагать, что в результате беспрепятственной реализации корыстного интереса ресурсы будут инвестироваться не в том объеме, который требуется с точки зрения увеличения национального дивиденда... существуют основания для государственного вмешательства»[1].

Известный исследователь истории экономической мысли Б. Селигмен писал о Пигу: «Он блестяще исследовал вопрос об оправданных способах вмешательства государства в экономическую жизнь...»[2]

Дальнейшее развитие идеи государственного вмешательства в экономику было осуществлено учеником А. Пигу — **Джоном Мейнардом Кейнсом** (1883–1946). Однако работы Кейнса нельзя рассматривать только как продолжение идей Пигу. То, что сделал Кейнс, историки экономической науки называют кейнсианской революцией. Его главный труд — «Общая теория занятости, процента и денег» — имел огромный резонанс. Б. Селигмен писал, что влияние основной работы Кейнса «можно сравнить лишь с влиянием "Капитала" Маркса и "Богатства народов" Смита»[3].

Характеризуя значение Кейнса в истории экономической мысли, Б. Селигмен отмечал, что влияние Кейнса «на общественное мнение оказалось самым сильным после Смита, Рикардо и Маркса»[3]. И далее: «В истории было лишь несколько случаев, когда к такой трудной для понимания науке, как теоретическая экономия, был проявлен интерес широких кругов общественности. До настоящего времени двумя характерными примерами... были "невидимая рука" Смита и теория прибавочной стоимости Карла Маркса»[4].

Главная идея Кейнса, согласно Б. Селигмену, заключалась в том, что для удовлетворения современных культурных и экономических потребностей общества необходимы определенные правительственные меры воздействия на экономику. Иными словами, рыночная экономика (капитализм) не может успешно развиваться без государственного вмешательства, без ее активного регулирования со стороны государства. Кейнс не был социалистом, и необходимость активного регулирования, по его мнению, не следует рассматривать как аргумент в пользу от-

---

1 *Пигу А.* Указ. соч. С. 406.

2 *Селигмен Б.* Основные течения современной экономической мысли. М.: Прогресс, 1968. С. 311.

3 Там же. С. 494.

4 Там же. С. 493.

каза от капитализма. В связи с этим он писал: «Многие люди, которым не по нраву капитализм... аргументируют свою позицию так, что капитализм не способен эффективно достигать своих собственных целей. В свою очередь, сторонники капитализма возражают против реформирования его механизма... опасаются того, что... реформы могут стать первыми шагами, которые уведут общество от капитализма»[1]. Свою позицию по этому вопросу Кейнс четко формулирует следующим образом: «...я считаю, что при разумном регулировании капитализм может быть более эффективным в достижении экономических целей, чем любая другая мыслимая система, но как таковой он имеет много отталкивающих черт»[2].

Всемирно известные американские ученые Р. Хейлбронер и Л. Туроу так охарактеризовали главное содержание учения Кейнса: «Революционный смысл теории Кейнса заключается в том, что рыночная система не обладает свойством самокоррекции для поддержания роста»[3]. Другой ученый — историк экономических теорий — М. Блауг писал: «Прочитав Кейнса, можно отрицать каждый отдельный элемент его аргументации, можно подвергнуть сомнению даже логическую состоятельность всей кейнсианской схемы, но невозможно сохранить веру в способность свободной рыночной экономики автоматически поддерживать полную занятость... В любом случае кейнсианская революция ознаменовала подлинный конец “доктрины laisser faire”»[4].

Б. Селигмен отмечал в своей книге, посвященной истории экономической мысли, общее в учениях Маркса и Кейнса. Он, в частности, писал: «Наиболее поразительное сходство в работах обоих авторов состоит в утверждении о том, что капитализм подрывают внутренние противоречия» и «...оба считали автоматическое регулирование капитализма нереальным»[5]. И далее: «Отрицание теории рынков Сэя и упор на отсутствие автоматизма в экономике, характерные для Кейнса, восходят к Марксу». Учение Кейнса возникло как реакция на мировой экономический кризис 1929–1933 гг., потрясший саму основу рыночной экономики и поставивший под вопрос ее дальнейшее существование. Анализируя причины такого положения, Кейнс пришел к выводу, что рыночной системе свойственны пороки, которые невозможно преодо-

---

1 Истоки. М.: Высшая школа экономики, 1998. Вып. 3. С. 265.
2 Там же. С. 279.
3 *Хейлбронер Р., Туроу Л.* Экономика для всех. Новосибирск: Экор, 1994. С. 45.
4 *Блауг М.* Экономическая мысль в ретроспективе. М.: Дело, 1994. С. 607.
5 *Селигмен Б.* Указ. соч. С. 503.

леть без вмешательства государства. Он отмечал: «Наиболее значительными пороками экономического общества, в котором мы живем, является его неспособность обеспечить полную занятость, а также его произвольное несправедливое распределение богатства и доходов»[1].

Кейнс не только обосновал тезис об отсутствии эффективной саморегуляции экономики при капитализме, но и разработал меры государственного воздействия на экономику, с помощью которых может быть обеспечено бескризисное (без инфляции, безработицы и спадов производства) ее развитие (или, по крайней мере, смягчение указанных отрицательных последствий действия рыночного механизма).

Как известно, Кейнс обратил внимание на связь между ростом доходов и потреблением: с ростом доходов растет потребление, но не в такой степени, как доход. В связи с этим он ввел понятие предельной склонности к потреблению, которая измеряется мультипликатором, т.е. отношением прироста расходов к приросту потребления. Поскольку объем продукции — это способ выражения величины дохода, то существует тесная связь между объемом производства (или доходом) и занятостью. Поэтому для бескризисного развития в условиях рынка государственный механизм воздействия на экономику должен обеспечивать:

- в период инфляционных бумов — повышение налогов, сокращение непроизводительных расходов, ограничение доступа к кредитам (повышение процента);
- в период депрессии — сокращение налоговых изъятий, увеличение государственной помощи частному капиталу, стимулирование кредитов (снижение процента).

Перспективы развития рыночной экономики Кейнс связывал с дальнейшим усилением роли государства в инвестиционной деятельности. Он, в частности, писал: «Рыночная оценка предельной эффективности капитала может подвергаться таким колоссальным колебаниям, что их нельзя в достаточной мере компенсировать соответствующими изменениями нормы процента... На этом основании я делаю вывод, что регулирование объема текущих инвестиций оставлять в частных руках небезопасно»[2]. Отсюда вытекает необходимость повышения удельного веса государственных капитальных вложений, что позволит использовать их более эффективно с точки зрения общественных интересов.

---

1 *Кейнс Дж. М.* Общая теория занятости, процента и денег. М., 1993. С. 296.
2 Там же. С. 392–393.

«Я рассчитываю, — писал Кейнс, — на то, что государство, которое в состоянии взвесить предельную эффективность капитальных благ с точки зрения длительных перспектив и на основе общих социальных выгод, будет брать на себя все большую ответственность за прямую организацию инвестиций»[1]. Поэтому Кейнс был решительным сторонником государственного вмешательства в экономику, даже если оно ограничивает свободу предпринимательства (предпринимателей). Характеризуя свою систему государственного вмешательства, он писал: «Хотя расширение функций правительства в связи с задачей координации склонности к потреблению и побуждения инвестировать и показались бы публицисту XIX в. или современному американскому финансисту ужасающим покушением на основы индивидуализма, я, наоборот, защищаю его *как единственное практически возможное средство избежать полного разрушения существующих экономических форм и как условия для успешного функционирования личной инициативы*»[2] (курсив наш. — *Ф.Б.*).

Джон Мейнард Кейнс был не только теоретиком — он принимал активное участие в экономической жизни Англии, мирового сообщества, занимал высокие посты в различных государственных структурах (как после первой, так и после второй мировой войны). Его очень хорошо принимали в нашей стране. Отчасти это было связано с тем, что после первой мировой войны Кейнс выразил несогласие с политикой стран-победительниц, добивавшихся экономической блокады Советской России. По этому поводу он писал: «Мы блокируем не столько Россию, сколько самих себя». Свое отношение к этой проблеме он выразил в книге «Экономические последствия Версальского договора». Он выступил за аннулирование долгов России и других стран и считал прощение долгов необходимым условием развития внешнеэкономических отношений в послевоенное время. Когда правительство с ним не согласилось, он подал в отставку[3]. Другой причиной теплого приема стало то, что Кейнс не считал со-

---

1 *Кейнс Дж. М.* Указ. соч. С. 229.

2 Там же. С. 455.

3 В.И. Ленин, выступая на II Конгрессе Коминтерна, высоко оценил гражданскую позицию Кейнса («Кейнс... вышел в отставку и бросил своему правительству в лицо книгу, это правительство изобличающую») и по поводу предложения аннулировать долги России сказал: «...я думаю, что таким экономистам — агитаторам за большевизм следовало бы от имени съезда Коммунистического Интернационала послать благодарственный адрес» (*Ленин В.И.* Полн. собр. соч. Т. 41. С. 225).

вершенным капиталистический рыночный механизм, обращал внимание на его пороки.

В сентябре 1925 г. Кейнс выступил с докладом в Деловом клубе ВСНХ[1]. В протокольной записи его доклада имеется такой фрагмент: «Проф. Кейнс указал, что он не является защитником капиталистической системы в ее современной форме и считает, что возможен ряд мер к ее улучшению; существующий строй должен быть перестроен на более приемлемых началах»[2].

(Кейнс очень интересовался теми преобразованиями, которые проводились в нашей стране. Как пишет Спидельски, проф. Уорвикского университета в Великобритании, «для Кейнса в коммунизме в то время был привлекателен его потенциал новой религии... Кейнс рассматривал большевизм как социальную систему, которая осуждала личное обогащение в качестве цели жизни и делала невозможным серьезное стремление к ней»[3].

Кейнс в статье «Беглый взгляд на Россию» отмечал: «В будущей России, видимо, карьера "делающего деньги" просто не придет на ум уважающему себя молодому человеку, как и карьера вора-взломщика...». И далее: «Общество, в котором подобная тенденция даже частично реализована, — огромное новшество». Кейнс характеризовал «любовь к деньгам» как «отвратительную болезнь, одну из тех, полупреступных полупатологических склонностей, в которых с дрожью приходится признаваться специалистам по душевным болезням».)

После второй мировой войны Кейнс участвовал в подготовке Бреттон-Вудской валютной конференции, в создании Международного валютного фонда и Международного банка, т.е. тех самых организаций, с которыми Россия сотрудничает в деле формирования рыночной экономики и на которые возлагает сегодня определенные надежды.

В книге Кейнса «Общая теория занятости, процента и денег» подвергнуто критике утверждение экономистов классической школы о том, что экономический спад может автоматически преодолеваться на основе действия того механизма, который свойствен рыночной экономике, что этот механизм способен привести к полной занятости. По мнению Кейнса, если не предпринимать меры по выводу экономики из депрессии, она (экономика) в таком состоянии может оставаться длительное время.

---

1 ВСНХ — Всероссийский Совет Народного Хозяйства.

2 Цит. по кн.: *Ядгаров Я.С.* История экономических учений. М.: Экономика, 1996. С. 215.

3 Вопросы экономики. 1996. № 2.

Несмотря на то что учение Кейнса в ходе дальнейшего развития экономической науки подвергалось критике, возникали новые научные школы, можно все же утверждать, что после кризиса 1929–1933 гг. сформировалась система государственного регулирования экономических процессов, в основе которых лежат идеи Джона Мейнарда Кейнса. Однако в силу ряда причин идеи Кейнса и его последователей не обрели полного господства в экономической науке, а идеи либерализма не ушли с исторической арены. Параллельно с защитой и дальнейшим развитием идей Кейнса происходило возрождение либерализма, и он приобрел форму «антикейнсианской революции».

Неолиберализм, возникший почти одновременно с кейнсианством, основывается на идее как можно более ограниченного (пассивного) государственного регулирования экономики, приоритетного использования принципов свободного ценообразования и т.д. К «неолибералам» в нашей литературе относят экономистов Германии — представителей «фрайбургской школы» (В. Ойкен, Л. Эрхард и др.); экономистов США — представителей «чикагской школы» — монетаристов (Л. Мизес, М. Фридмен и др.); экономистов Англии — представителей «лондонской школы» (Ф. Хайек, Л. Роббинс и др.). Таким образом, к «неолибералам» относят различных по теоретическим воззрениям экономистов, которых объединяет вера в эффективность механизмов саморегулирования рыночной экономики и в необходимость ограничивать вмешательство правительства в экономику («ни одно правительство не может быть мудрее рынка», «хозяйство более стабильно при отсутствии интервенций со стороны государственных структур», «чем слабее экономическая роль государства, тем выше благосостояние людей»[1]). Государству отводятся функции «ночного сторожа» или «спортивного судьи» на футбольном поле, контролирующего соблюдение игроками установленных правил игры, но не принимающего участия в состязании на чьей-либо стороне[2].

Другими словам: конкуренция везде, где возможно, регулирование — там, где необходимо.

Немецким теоретикам неолиберализма принадлежит идея «социального рыночного хозяйства», с которой связывают быстрое восстановление западногерманской экономики после второй мировой войны («германское чудо»).

---

[1] См.: *Бункина М.К.* Монетаризм. М.: ДИС, 1994.

[2] См.: *Ядгаров Я.С.* История экономических учений. М.: Экономика, 1996. С. 230.

В США в качестве антикейнсианской альтернативы на арене борьбы различных течений экономической мысли выдвинулся монетаризм **Милтона Фридмена**. Американский экономист Милтон Фридмен (род. в 1912 г.) и его последователи рассматривают рыночный механизм, основанный на чистой конкуренции, как идеальное средство организации экономических процессов в масштабах всего общества. По мнению монетаристов, предложенные Кейнсом инструменты воздействия государства на экономику не только не нужны, но и вредны. Их использование, считают монетаристы, не просто не достигает цели — равновесного состояния экономики, но и затрудняет решение этой задачи методами рыночного механизма, основанными на чистой конкуренции. Многие экономисты указывают на то, что монетаристы преувеличивают возможности рыночного механизма автоматически регулировать экономические процессы. (Б. Селигмен указывает, что Фридмен и его единомышленники из Чикагского университета создали школу, сторонники которой подчеркивают достоинства чистой конкуренции и верят в то, что «...чем меньше экономическая теория вмешивается в экономическую действительность, тем лучше».) Однако монетаристы не исключают полностью регулирующее воздействие государства на экономику, но, будучи сторонниками количественной теории денег, они предлагают применять лишь регулирование денежной массы, находящейся в обращении, а в остальном положиться на действие механизма конкуренции.

Хотя монетаристская концепция регулирующей роли государства получила название «либеральной» (поскольку в этой концепции делается упор на свободу стихийных сил рыночного механизма), монетаристы придерживаются самых консервативных политических взглядов, и их обычно называют «правыми». Так, автор книги «Монетаризм» Т. Конгдон писал: «Представляется совершенно немыслимым, что монетаристы могут выступать сторонниками какой-либо иной политической линии, кроме той, которая осуществляется в соответствии с самыми правыми воззрениями»[1].

Действительно, из теоретических воззрений Фридмена вытекает его резко отрицательное отношение к профсоюзам (поскольку, по его мнению, эта организация вмешивается в отношения между работодателями и наемными работниками, препятствуя установлению на рынке труда цены на этот товар в соответствии со свободной конкуренцией на основе соотношения спроса и предложения).

---

[1] Цит. по кн.: *Браунинг П.* Современные экономические теории — буржуазные концепции. М.: Экономика, 1987. С. 78.

Безработица рассматривается монетаристами как результат нежелания профсоюзов привести свои требования повышения оплаты труда в соответствие с количеством денег, находящихся в обращении (в безработице таким образом оказываются виновными профсоюзы или сами безработные). В основе неравенства доходов, по мнению Фридмена, лежит выбор, т.е. бедность якобы носит добровольный характер, и поэтому государству не следует каким-либо образом влиять на решение этой проблемы.

Принцип невмешательства государства в экономическую жизнь общества и расширения сферы действия рыночных законов Фридмен распространял и на сферу образования, выступая против бесплатного специального образования. Он подвергал критике государственные социальные программы создания общественного жилого фонда, медицинского обслуживания и др. Та или иная позиция экономистов по таким вопросам служит теоретическим обоснованием деятельности соответствующих политических сил и находит отражение в программных заявлениях различных политических партий, претендентов на высшие государственные должности и т.д. и т.п. В частности, республиканская партия США традиционно является носителем консервативного начала и в соответствии с теоретическими постулатами монетаристов исходит из того, что государство должно поменьше вмешиваться в экономическую и социальную жизнь общества. В свое время такую позицию занимал Рональд Рейган. Вот характерное для Рейгана высказывание, выражающее сущность его курса: «Цель нашей администрации — обеспечить Америке новый прогресс, а всем гражданам — новые возможности. Способ достижения этой цели... один: освободить личность, отменить регулирование рынка, ограничить размеры правительственного аппарата и федерального правительства». Принятые Рейганом меры, представляющие собой практическое опробование монетаризма, получили название «рейганомики»; а те же меры, осуществляемые в Великобритании, стали называться «тэтчеризмом». Демократическая же партия США традиционно связывает свою позицию с другой концепцией — концепцией активной роли государства в экономической и социальной жизни общества в целях стабилизации экономики и экономического роста.

Американский экономист А.Л. Мэлэйбр так описывает применение различных концепций экономической политики: «В первые послевоенные десятилетия среди государственных деятелей и ведущих бизнесменов США было широко распростра-

нено убеждение в необходимости использования взвешенной политики против экономических потрясений на основе рекомендаций, составленных в 30-е годы М. Кейнсом. Однако в это время на протяжении относительно благополучных 50-х и 60-х годов (особенно при президенте Дж. Кеннеди и Л. Джонсоне) почти не уделялось внимания вопросам регулирования денежной массы. Оптимистический взгляд на развитие американской экономики рассеялся, когда вслед за процветанием 60-х годов последовали потрясения 70-х, которые сопровождались взлетом инфляции, резким сокращением деловой активности, ростом безработицы, напоминавшим по своим масштабам катастрофу "Великой депрессии 30-х годов".

Тогда, при президенте Картере, было решено обратиться к рецептам монетаристов. Однако надежды на то, что монетаристы смогут разработать политику, обеспечивающую устойчивый экономический рост, победу над инфляцией, безработицей и ликвидацию трущоб, также не оправдались»[1].

По мнению многих экономистов, формирование и развитие рыночной экономики в нашей стране на основе рецептов монетаристов также дали отрицательные результаты. Применение такой политики обернулось обвальным падением производства и, как отмечал академик Абалкин, «непомерной оказалась социальная цена», которую население «вынуждено было заплатить за попытки добиться стабилизации чисто монетарными методами»[2].

Не менее резкую оценку использованию в России рецептов монетаристов в период перехода к рыночной экономике и отстранению государства от вмешательства в экономическую жизнь дает американский экономист лауреат Нобелевской премии Дж. Тобин. «Предпринимательство, — пишет он, — может принять форму вымогательства с использованием угрозы насилия. Увы, кажется, именно такой тип капитализма процветает в России... С возведением на пьедестал эгоистического поведения и очернением государства, наблюдавшимся в последние годы, отчасти сопряжены современные нега-

---

1 *Мэлэйбр А.Л.* Что такое новейшая экономика? // Современная политика и экономика. Государство и рынок. Т. 1. Ч. 1. Дайджест-конспекты. М., 1995.

2 *Абалкин Л.И.* Современная ситуация и назревшие перемены в стратегии экономической реформы // Реформы глазами американских и российских ученых / Под общ. ред. акад. О.Т. Богомолова. М.: Российский экономический журнал; Фонд «За экономическую грамотность», 1996. С. 140.

тивные тенденции. Убеждение, что все получится, если не вмешиваться, это рецепт анархического порядка»[1].

Позиция наших экономистов-рыночников (кстати, все они в свое время были сторонниками и даже идеологами директивного планирования, централизованного планового руководства) сегодня вызывает даже насмешки со стороны солидных ученых других стран, в частности США. Так, например, еще более резко, чем Дж. Тобин (и значительно раньше), высказался по этому поводу Дж. К. Гелбрейт. Выступая с лекцией в Эдинбурге, он сказал об экономических дискуссиях, развернувшихся в нашей стране, что они в некоторых аспектах уводят от истины, «приближаясь к легкому умопомешательству». И далее: «Те, кто говорит — а многие говорят об этом бойко и даже не задумываясь — о возвращении к свободному рынку времен Смита, не правы настолько, что их точка зрения может быть сочтена психическим отклонением клинического характера. Это явление, которого у нас на Западе нет, которое мы не стали бы терпеть...»[2]

Необходимость государственного вмешательства в экономику, построенную на принципах рынка, ее государственного регулирования подтверждается последними исследованиями, отмеченными Нобелевской премией. В 2001 г. Нобелевская премия в области экономики присуждена трем американским экономистам — Д. Стиглицу, Д. Акерлофу и М. Спенсу за исследование по теории рынков с асимметричной информацией. Исследование, которое проводилось ими в течение 13 лет, показало, что в условиях абсолютно свободного, стихийного рынка продавец и покупатель поставлены в заведомо неравные условия. Возникает множество острых коллизий, что ведет (при отсутствии государственного вмешательства) к дестабилизации рынка, к кризису.

1.2. Опыт США по выходу из кризиса 1929–1933 гг. на основе государственного регулирования хозяйственной жизни

Учение Кейнса возникло как реакция на глубочайший мировой кризис 1929–1933 гг., который до основания потряс всю сис-

---

[1] *Тобин Дж.* Вызовы и возможности // Реформы глазами американских и российских ученых... С. 73.

[2] Известия. 1990. 31 янв.

тему рыночного хозяйства. Главным содержанием этого учения стало положение о необходимости государственного вмешательства в экономические процессы, поскольку рыночный хозяйственный механизм не обеспечивает нормального развития хозяйства без кризисов, всплесков безработицы, инфляции.

Сегодня, когда Россия оказалась в кризисной ситуации, а наши экономисты-либералы призывают положиться на действие стихийных рыночных сил, стоит вспомнить, как действовало правительство США в подобной ситуации.

Как известно, в марте 1933 г. президентом США стал Франклин Рузвельт. В это время, после краха Нью-Йоркской биржи в «черную пятницу» (24 октября 1929 г.), в стране уже в течение трех лет бушевал невиданный до того экономический кризис. Стоимость ценных бумаг упала с 90 до 26 млрд долл.; граждане потеряли две трети своих сбережений. Разорилось 130 тыс. фирм. Валовой доход фермеров упал со 139 до 64 млрд долл. Их чистый доход уменьшился более чем в 3 раза (с 6,3 до 1,9 млрд долл.). Численность безработных достигла 17 млн человек (30% трудоспособного населения). В конце 1930 г. потерпел крах национальный банк США; в 1931 г. лопнуло 2 тыс. банков, а к концу 1933 г. — еще 2,7 тыс. Всего разорилось 5 тыс. банков, в результате лишились сбережений 9 млн вкладчиков. Экономическое положение страны характеризовалось следующими данными: валовой национальный продукт составил в 1933 г. 65% от уровня 1929 г., объем промышленного производства — 48%, объем сельскохозяйственного производства — 77%, капитальные вложения — 61%.

А вот какое впечатление произвела ситуация в стране в то время на юного Луиса Келсо: «Моему неискушенному юношескому разуму депрессия казалась нелепостью. Вот экономика, которую природа наделила более чем достаточным запасом всего, что необходимо для обеспечения каждому высокого уровня жизни. Почему же в таком случае фабрики работают с неполной нагрузкой или закрываются? Почему покрываются ржавчиной ценные машины и инструменты? Почему миллионы плохо одетых и голодных людей роются в мусорных ящиках или выстаивают очереди за тарелкой супа, тогда как фермеры способны производить на пустующих сейчас землях горы продовольствия и сырья, а промышленники могут и хотят производить одежду и все прочие полезные предметы, которые столь же охотно продавали бы хозяева магазинов? Почему земледельцы заливают бензином собранные на огромных площадях сладкие зрелые апельсины, а потом сваливают их в реку, где они проплывают на глазах у голодных детей?

Почему пассажирские поезда громыхают по рельсам пустые, а товарные эшелоны набиты бездомными безработными бродягами, пытающимися объехать чуть ли не всю страну в поисках работы, которой просто нет?»[1]

Положение в стране было настолько угрожающим, что известный исследователь «нового курса» Рузвельта — У. Лейтенберг — писал: «Продолжающаяся депрессия ставила вопросы не только о лидерах бизнеса, но и о самом капитализме».

До Рузвельта правительство Г. Гувера успокаивало народ обещаниями, что в ближайшие недели, через несколько месяцев, полгода, год ситуация стабилизируется. Между тем кризис продолжался. Какие же меры принял Рузвельт?

Рузвельт прежде всего признал положение катастрофическим и объявил об этом народу. «Сегодня, как никогда, настало время говорить правду, совершенную правду, откровенно и твердо», — заявил он в своей речи при вступлении в должность президента. На основе анализа реального экономического положения страны Рузвельт разработал **«новый курс», направленный на восстановление экономики**. Главным содержанием этого курса стало проведение следующих мер:

1. ***Экстренные меры по упорядочению банков.*** Через два дня после вступления в должность Рузвельт подписал билль о банковских каникулах: на три дня приостанавливались банковские, биржевые, страховые и другие финансовые операции в целях прекращения финансовых спекуляций. Затем была проведена сплошная государственная ревизия всех неразорившихся банков и финансовых компаний и закрыты те из них, бухгалтерские балансы которых были признаны дефектными. При этом президент США пригрозил, что если банки начнут противиться курсу правительства, то в конгресс будет представлен законопроект об их национализации. Далее был принят «Чрезвычайный закон о банках», которым американское правительство определило, что инвестиционные банки должны сосредоточить свою деятельность именно на инвестициях, а не ориентироваться на практику погони за «короткими» деньгами. После проверки банков и финансовых учреждений (на что ушло всего две недели!) были открыты 12,8 из 18 тыс. банков. (Заметим, что после окончания второй мировой войны государства определяли приоритеты в развитии экономики и разрешали направлять кредиты и инвестиции только на приоритетные

[1] *Келсо Л.О., Келсо П.Х.* Указ. соч. С. 6.

(с точки зрения национальных интересов!) цели. Так было и в Японии, и во Франции, и в Англии.)

2. ***Введение планирования, программирования экономики***. Выходу из кризиса в большой мере способствовал принятый в мае 1933 г. Национальный акт о восстановлении промышленности. В его рамках было принято 557 законов, постановлений и более 200 инструкций. Для руководства всей работой по восстановлению экономики была создана Национальная администрация восстановления.

Администрация Рузвельта ввела государственное регулирование цен в базовых отраслях экономики, разработала и утвердила «кодексы честной конкуренции». До этого был принят закон о регулировании сельского хозяйства, предусматривающий меры по повышению цен на сельскохозяйственную продукцию и обеспечению на этой основе рентабельности ферм, а также меры по расширению масштабов экспорта. Закон наделял правительство правом квотировать и планировать производство пшеницы и ряда других сельскохозяйственных продуктов, контролировать импорт продуктов питания. Закон стимулировал экспорт пшеницы, хлопка введением специальных «экспортных премий». Кроме того, вводился налог на переработку сельскохозяйственной продукции и использование полученных от него средств на поддержку фермеров. Помимо этого было расширено кредитование фермеров, снижены проценты по долгам и отсрочено на три года их погашение. На три года был введен запрет на перепродажу сельскохозяйственных земель, что означало ограничение прав частной собственности землевладельцев во имя национальных интересов — выхода страны из кризиса.

3. ***Борьба с безработицей***. Рузвельт рассматривал снижение уровня безработицы в качестве первоочередной задачи государства. Поэтому одним из первых был принят закон о снижении безработицы через выполнение полезных общественных работ. В соответствии с этим законом молодежь от 18 до 25 лет привлекалась в военизированные лагеря (поселения), где за небольшую плату (1 долл. в день) и при бесплатном жилье (в палатках), бесплатных питании, одежде и медицинском обслуживании она выполняла общественно полезные работы — строительство дорог, прокладку телефонных линий и т.п. На эту программу было выделено 500 млн долл. К июлю 1933 г. было развернуто 1300 лагерей, в которых находилось 275 тыс. человек.

В июне 1934 г. был образован Федеральный комитет по экономической безопасности, который возглавил всю работу по нормализации социальной обстановки.

4. ***Усиление государственного контроля в промышленности, торговле и финансах.***

4.1. *Усиление государственного контроля над операциями с ценными бумагами.* В мае 1933 г. был подписан закон о страховании инвестиций и вкладов граждан; этим законом правительству было предоставлено право останавливать выпуск ценных бумаг при несоответствии требованиям безопасности граждан и организаций. В 1934 г. принимается Акт о биржах ценных бумаг, которым были введены некоторые меры против биржевых злоупотреблений.

4.2. *Принятие «Банковского акта».* Этим актом банкам запрещалось заниматься страховой деятельностью; был введен запрет на выдачу банками ссуд своим служащим, а также снижены банковские проценты (до 1–3%), что способствовало притоку капитала в производство.

4.3. *Реформирование Национальной кредитной корпорации* (она стала называться Реконструкционной финансовой корпорацией). Ей были выделены значительные бюджетные средства, и она сыграла большую роль в спасении предприятий.

4.4. *Меры по контролю над ценообразованием и др.* На основе антитрестовского (антимонопольного) законодательства (закон Шермана 1890 г.) были приняты меры против холдингов, монопольных объединений, которые завышали потребительские цены. Был принят принцип «разумности» — оценка общественного эффекта влияния монополий на цены. Упорядочению ценообразования содействовало введение «кодексов честной конкуренции», содержавших правила ценообразования, которые предусматривали получение «разумной» прибыли. С этой целью были введены механизмы борьбы со сверхприбылью (осуществлялась проверка калькуляций, и их завышение, приписки к затратам рассматривались как незаконная прибыль). Сверхприбыль изымалась в административном порядке, а те, кто пытался ее извлечь, подвергались различным санкциям (штрафы, изъятие лицензий и др.). В 1933–1934 гг. было заключено 700 «кодексов чести», в которых предусматривалось ограничение ценовой конкуренции между участниками ассоциаций.

Большую роль в системе антикризисных мер сыграла эмиссия, осуществленная для увеличения государственных доходов. За счет эмиссии были профинансированы программы восстановления сельского хозяйства, промышленности, других отраслей национальной экономики.

Нельзя сказать, что меры, принятые Рузвельтом (как и идеи, выдвинутые Кейнсом), были встречены всем американским об-

ществом с одобрением. Многие очень влиятельные предприниматели выступили с резкими возражениями против государственного вмешательства в экономические процессы. В октябре 1934 г. известная американская журналистка Анна Мак-Корлик задала крупному промышленнику Генри Форду несколько вопросов:

1. Как он относится к мероприятиям президента Рузвельта и считает ли необходимым изменить отношения между трудом и капиталом?

2. Считает ли Форд, что рабочие должны иметь голос в промышленности, верит ли он, что это может спасти страну от стачек?

3. Как он относится к социальному страхованию?

Форд заявил, что правительство не может изменить ход хозяйственной жизни страны и успешно делать что-нибудь, кроме политического управления. Правительство, по его мнению, не должно вмешиваться в дела промышленности, и его задача — лишь устанавливать правовые принципы и охранять законный порядок. «Политики, — сказал Форд, — всегда плелись в хвосте жизни. Настоящая жизнь, революционные реформы создаются где-нибудь на заднем дворе мастерской или в тихой лаборатории ученого. В момент, когда изобретатель предложил паровую машину, в конгрессах и парламентах обсуждались ничтожные политические вопросы. Мы, люди дела, не желаем никакой опеки правительства»[1]. И далее: «Американский народ должен терпеливо ждать улучшения дел и не допускать никаких опасных экспериментов. Лишь полная свобода хозяйственной жизни, полная свобода капиталистической предприимчивости и инициативы может привести страну к улучшению»[2].

Такую реакцию выдающегося представителя крупного (крупнейшего!) бизнеса можно понять, если учесть, что Рузвельт в рамках «нового курса» создал систему социальных гарантий (установление минимальной заработной платы, сокращение продолжительности рабочего дня, предоставление рабочим права объединяться в профсоюзы, предоставление права заключать коллективные договоры и др.). Кроме того, введенный при Рузвельте закон о налогах предусматривал повышение налогов на индивидуальные доходы свыше 50 тыс. долл. в год, а для тех, кто получал доход 5 млн долл. и выше, ставка налога была установлена в размере 75% (ранее она составляла 59%).

Однако несмотря на все возражения, реформы продолжались, и они принесли свои плоды — кризис был преодолен, экономика

---

1 *Белов Н.* Генри Форд. М., 1935. С. 256.

2 Там же. С. 257–258.

была восстановлена. К концу 1937 г., т.е. менее чем через четыре года, валовой национальный продукт достиг 107% от уровня 1929 г. (напомним, что в 1933 г. он был на 35% ниже этого уровня).

Опыт США по преодолению экономического кризиса представляет большой интерес для нашей страны в современных условиях (хотя причины и характер кризисной ситуации в России совершенно иные, чем те, что имели место в США в 1929–1933 гг.).

Данные Российского статистического ежегодника за 2001 г. позволяют исчислить уровень производства в процентах к предкризисному 1990 г. Расчеты показывают, что наибольшее падение производства наблюдается в кожевенной, меховой и обувной промышленности (13,2% к уровню 1990 г.), легкой промышленности (16,4%), швейной (26,1%). В меньшей степени пострадали газовая промышленность (89%), нефтедобывающая промышленность (76,9%), электроэнергетика (76%). Однако и легкая и тяжелая промышленность, и добывающие и обрабатывающие отрасли понесли огромные потери и до сих пор (через 11 лет после начала падения производства!) не достигли уровня 1990 г. Реальная среднемесячная заработная плата одного работника (с учетом индексов потребительских цен) снизилась до 42% по отношению к уровню 1990 г.

Тяжело сказался на положении трудящихся, пенсионеров рост потребительских цен на товары и услуги. Соответствующий индекс цен (отношение уровня цен последнего месяца текущего года к уровню цен последнего месяца предыдущего года) составил: 1992 г. — 26,1; 1993 г. — 9,4; 1994 г. — 3,4. В последующие годы потребительские цены продолжали расти, хотя темпы их роста снизились.

Можно по-разному объяснить катастрофический спад производства, снижение жизненного уровня населения нашей страны. Как уже говорилось, до сих пор не достигнут уровень производства 1990 г. — года, предшествовавшего обвальному падению экономики. Это в значительной мере связано с ослаблением государственного регулирования предпринимательской деятельности, объясняется необоснованными надеждами реформаторов на то, что стихийные рыночные силы, если открыть им дорогу, сами отрегулируют все экономические процессы, направят их в русло оптимального развития. Преодолеть сложившуюся кризисную ситуацию, как свидетельствует мировой опыт, можно только на основе государственного воздействия на экономику в целом и на предпринимательскую деятельность в частности.

2. Основные направления и инструменты государственного регулирования предпринимательской деятельности

В настоящее время в экономической науке общепризнано, что предпринимательская экономика не может функционировать без государственного регулирования. Сегодня человек уже не руководствуется тем соображением, что «лучше всего регулирует то государство, которое меньше всего регулирует»[1].

Необходимость государственного регулирования предпринимательской деятельности, экономических процессов в условиях рыночной экономики по-разному обосновывается разными экономистами.

Известный автор переведенной на русский язык и популярной у нас книги «Основы маркетинга» Филип Котлер называет три причины появления законодательства по регулированию предпринимательской деятельности (т.е. государственного регулирования):

1) необходимость защищать фирмы друг от друга, предотвращать и пресекать случаи недобросовестной конкуренции;

2) необходимость защищать потребителей от недобросовестной деловой практики. Котлер пишет, что некоторые фирмы, «оставшись без присмотра, могут начать выпускать плохие товары, лгать в рекламе, вводить в заблуждение посредством упаковки и уровня цен». В связи с этим Котлер отмечает, что многие управляющие приходят в ярость при введении каждого нового закона, защищающего потребителя, но при этом многие признают, что «появление консюмеризма было, пожалуй, лучшим из всего происшедшего... за последние 20 лет»[2];

3) необходимость «защиты высших интересов общества от разнузданности предпринимателей»[2]. Поясняя это положение, Котлер обращает внимание читателя на то, что предпринимательская деятельность не всегда обеспечивает лучшее качество жизни и по мере ухудшения состояния окружающей среды появляется необходимость в ужесточении соответствующего законодательства.

---

1 *Самуэльсон П.* Указ. соч. С. 183.

2 *Котлер Ф.* Основы маркетинга. М: Бизнес-книга; ИМА-Кросс. Плюс, 1995. С. 130.

В другой, также очень популярной книге — учебнике «Экономикс» Макконнелла и Брю — называется четыре фактора, которые препятствуют эффективному распределению ресурсов в конкурентной экономике и делают необходимым вмешательство государства в хозяйственную жизнь.

Во-первых, конкурентная система, рыночный механизм не обеспечивает оптимального распределения доходов, что ведет «к производству пустяков для богатых» и отказу бедным «в удовлетворении их основных нужд». Та же мысль в другой книге, посвященной рыночной экономике, формулируется следующим образом: «Если полагаться на рыночную систему распределения, то нужно смириться с тем, что люди будут умирать с голоду»[1]. Согласен с этим и П. Самуэльсон, который пишет: «Товары направляются туда, где имеется большинство голосов потребителей или долларов. Собаке богача могут давать то же самое молоко, в котором нуждается мальчик из бедной семьи, чтобы избежать рахита»[2].

Во-вторых, конкурентная рыночная система цен игнорирует важную группу товаров и услуг — национальную оборону, программу паводкового контроля и т.п. — товары, «которые могут приносить и приносят удовлетворение потребителю, но не могут быть оценены или проданы посредством рыночной системы»[3]. Удовлетворение потребностей в таких товарах должно брать на себя государство. «Обеспечение общественными благами не может быть доверено рыночному механизму»[4].

В-третьих, рыночный механизм вовсе не всегда открывает путь реализации наиболее эффективных научно-технических решений. «Отрасль с чистой конкуренцией, — пишут Макконнелл и Брю, — может мешать применению лучшей из известных производственной техники и благоприятствовать медленному темпу технического прогресса; стимул к техническому прогрессу может быть слабым в условиях чистой конкуренции, потому что прибыль, выпадающая на долю осуществляющей нововведение фирмы... будет быстро ликвидирована в ходе соревнования с конкурирующими фирмами, которые с готовностью перенимают новую технику...»[5] Возможность сдерживания в некоторых случаях технического

---

1 *Хейлбронер Р., Туроу Л.* Указ. соч. С. 211.
2 *Самуэльсон П.* Указ. соч. С. 59.
3 *Макконнелл К.Р., Брю С.Л.* Экономикс: принципы, проблемы и политика. СПб.: Менеджер, 1994. С. 56.
4 *Хейлбронер Р., Туроу Л.* Указ. соч. С. 217.
5 *Макконнелл К.Р., Брю С.Л.* Указ. соч. С. 56.

прогресса отмечает и П. Самуэльсон: «Иногда в конкурентной борьбе, сохраняя в секрете приобретенные знания, можно добиться такого же успеха, как и поддерживая высокий уровень производства»[1]. Указанные особенности рыночного механизма заставили экономистов прийти к выводу о необходимости корректирующих действий государства; они, по словам П. Самуэльсона, «открыли следующую истину: достоинства, приписываемые свободному предпринимательству, присущи ему в полной мере лишь тогда, когда в наличии имеются все сдерживающие и уравновешивающие факторы...»[2]

В-четвертых, конкурентная система, свойственная рыночному механизму, не обеспечивает ни широкого диапазона выбора продуктов, ни условий для разработки новых продуктов. «Чистая конкуренция приводит к стандартизации продуктов, тогда как другие рыночные структуры, например монополистическая конкуренция и олигополия, порождают широкий диапазон типов, стилей и оттенков качества любого продукта»[3].

Отметим также, что многие виды экономической деятельности имеют некоторые побочные эффекты, которые получили название «экстерналий». Они представляют собой связанные с предпринимательской деятельностью издержки (или выгоды), которые несут (или получают) не участники соответствующих сделок, а третьи лица, к этим сделкам отношения не имеющие. Предпринимательские структуры и индивиды не принимают во внимание эти побочные эффекты, когда им приходится решать вопрос, что и сколько следует производить и потреблять[4]. Рыночный механизм не учитывает эти внешние влияния, и это одна из тех областей, где он, по словам Р. Хейлбронера и Л. Туроу, терпит фиаско. В самом деле, загрязнение природной среды, например, связанное с производством, заставляет общество нести дополнительные расходы на ликвидацию его последствий (дополнительные затраты на здравоохранение и др.), но сами предприниматели не имеют никакой заинтересованности снижать вредные последствия производственной деятельности своих предприятий или участвовать

---

1 *Самуэльсон П.* Указ. соч. С. 59.
2 Там же. С. 55.
3 *Макконнелл К.Р., Брю С.Л.* Указ. соч. С. 57.
4 См.: *Тобин Дж.* Вызовы и возможности // Реформы глазами американских и российских ученых... С. 69.

в покрытии затрат, которые вынуждены нести «третьи лица» или общество в целом.

Поэтому, как указывает П. Самуэльсон, «демократические страны не удовлетворяются теми ответами на три вопроса: Что, Как и Для кого, — которые дает ничем не сдерживаемая рыночная система. Такая система могла бы предписать некоторым людям голодать из-за недостатка дохода, а другим — получать несоразмерные или чрезмерные доходы. Поэтому государство выступает на арену со своими расходами, чтобы дополнить реальные или денежные доходы некоторых индивидуумов...»[1]

А вот что пишет в наши дни о необходимости ограничения (на основе государственного регулирования) действия стихийных рыночных сил один из самых крупных капиталистов мира — Дж. Сорос: «Рыночные силы, если им предоставить полную власть, даже в чисто экономических и финансовых вопросах, вызывают хаос и в конечном итоге могут привести к падению мировой системы капитализма»[2].

Один из творцов «японского чуда» Сабуро Опита писал, что утверждение о превосходстве «рыночно-ориентированной экономики над централизованно планируемой... заблуждение... проблема состоит в том, чтобы объединить в едином механизме начала этих двух систем, найти эффективный путь комбинирования рыночных механизмов и государственного планирования и регулирования»[3].

В каждой стране с рыночной экономикой указанная проблема в той или иной мере, тем или иным способом решается. П. Самуэльсон отмечал, что с конца XIX в. почти во всех странах происходило *неуклонное расширение экономических функций государства*. На основании анализа этого процесса П. Самуэльсон приходит к выводу о том, что в этих странах действует «смешанная система».

Во всех странах с рыночной экономикой осуществляется государственное регулирование предпринимательской деятельности. Однако степень и формы этого регулирования р а з л и ч н ы в разных странах. Для измерения степени вмешательства государства в экономическую жизнь используется такой показатель, как *доля государственного бюджета в ВВП*. Чем выше эта доля, тем

---

1 *Самуэльсон П.* Указ. соч. С. 60.

2 *Сорос Дж.* Кризис мирового капитализма. М., 1999. С. XXIII.

3 Цит. по кн.: О путях выхода России из социально-экономического кризиса (Анализ и концепция). М.: Система, 1994. С. 66.

больше регулирующая роль государства. По данным международной статистики, средняя доля по пяти странам Европы составляет 45,6%. Самый же высокий удельный вес государственного бюджета в ВВП в Швейцарии — 58,5%. В России же в 2001 г. этот показатель составил всего 22%.

Как уже отмечалось, рыночный механизм не обеспечивает удовлетворительного распределения доходов между различными слоями населения. Государство с помощью налоговой системы, путем выдачи бедным всевозможных пособий, установления минимального размера оплаты труда (ниже которого ни один предприниматель не имеет права оплачивать труд наемного работника) стремится сократить разрыв в доходах между богатыми и бедными. Обычно для измерения разрыва применяется *децильный коэффициент* — отношение доходов 10% богатой части населения к доходам 10% его бедной части. Этот показатель в среднем по пяти странам Европы равен пяти (т.е. доходы 10% богатой части населения в 5 раз выше доходов 10% бедной его части). В Швеции он составляет 4,1. В России разрыв в доходах значительно больше — указанный коэффициент, по данным Госкомстата, достиг 14. На децильный коэффициент оказывает воздействие система налогообложения. Прогрессивное налогообложение, предусматривающее увеличение ставки налога на более высокие доходы, сокращает разрыв в доходах между богатыми и бедными. Чем бóльшая часть доходов богатых изымается через налоговую систему, тем равномернее распределены доходы между различными группами населения. Средняя по пяти странам Европы ставка налога на доходы богатых составляет 57%. В России отменено прогрессивное налогообложение доходов, и ставка налога (как для богатых, так и для бедных) составляет 13%.

Каково же содержание государственного регулирования экономики и с помощью каких методов (инструментов) оно осуществляется?

Макконнелл и Брю называют **пять основных направлений государственного вмешательства**:

1) обеспечение правовой базы и общественной атмосферы, способствующих эффективному функционированию рыночной системы;
2) защита конкуренции;
3) перераспределение доходов;
4) перераспределение ресурсов;

5) меры по стабилизации экономики в целом (поддержание стабильности уровня цен и обеспечение полной занятости).

Опираясь на этот перечень, можно предложить следующую **классификацию направлений государственного регулирования рыночной экономики**:

А. *Обеспечение правовой базы и общественной атмосферы, способствующих эффективному функционированию рыночной системы*:

- гарантирование государством (через принятие соответствующих правовых норм и контроля за их исполнением) права частной собственности, без которой невозможно сформировать рыночную экономику;
- предоставление юридического статуса хозяйствующим субъектам (государственное регламентирование организационно-правовых форм субъектов предпринимательской деятельности);
- государственное регламентирование договорных отношений между субъектами рынка, а также между ними и гражданами; регламентирование государством ответственности сторон за невыполнение (ненадлежащее выполнение) взятых на себя обязательств;
- выполнение государством (его судебными органами) функций арбитража при разрешении споров, возникающих между сторонами в ходе осуществления предпринимательской деятельности;
- поддержание общественного порядка, обеспечение безопасности граждан, защита их собственности;
- охрана окружающей среды.

Б. *Защита конкуренции и ограничение монополистической деятельности*:

- введение запретительных мер в отношении любых действий, направленных на ограничение свободной конкуренции («антитрестовское законодательство»);
- контроль за деятельностью естественных монополий путем государственного регламентирования цен на соответствующие товары и услуги, а также путем регламентирования их качества.

В. *Перераспределение доходов (трансферты)*:

- применение прогрессивных ставок налогообложения, предусматривающих рост (по мере увеличения доходов субъекта предпринимательской деятельности) той их части, которая отчисляется в виде налога государству для удовлетворения общественных нужд;
- выплата пособий и оказание других видов помощи социально незащищенным категориям населения;
- установление минимального (минимально допустимого) уровня оплаты труда (минимальных ставок заработной платы, оп-

ределенного гарантированного уровня цен на продукцию сельскохозяйственных производителей).

Г. *Перераспределение ресурсов*:

- в целях финансирования природоохранных мероприятий;
- для финансового обеспечения строительства и эксплуатации маяков и т.п.;
- для финансирования сферы услуг по управлению обществом;
- в целях обеспечения внешней безопасности страны.

Д. *Защита прав потребителей.*

Е. *Государственная поддержка отдельных видов бизнеса.*

Ж. *Государственное регламентирование трудовых отношений, поддержка социального партнерства.*

З. *Государственное регламентирование внешнеторговой деятельности.*

И. *Регулирование валютного курса.*

К. *Стабилизация макроэкономических процессов.*

Для того чтобы осуществлять государственное регулирование предпринимательства, необходимы определенные **инструменты** — *правовые*, *экономические* и *административные рычаги.*

Система государственного регулирования предпринимательской деятельности представляет собой использование правовых документов, воздействие правовых структур, применение экономических и административных рычагов для достижения поставленных целей. Опираясь на такое понимание государственного регулирования предпринимательской деятельности, последнее может быть изображено с помощью матрицы, в которой по вертикали перечислены цели (*целевая направленность*) государственного регулирования, а по горизонтали — правовые основы и структуры, экономические и административные рычаги (*инструменты*) воздействия государства на предпринимательскую деятельность (табл. 1).

В построенной таким образом матрице на пересечении некоторых граф и строк проставлены звездочки, указывающие на то, что данная целевая направленность государственного регулирования реализуется с помощью соответствующего инструмента.

Что же кроется за каждой звездочкой в данной матрице? Какие конкретные средства (рычаги, инструменты) регулирования применяются для воздействия по данному направлению? В качестве примера рассмотрим некоторые из них (табл. 2).

Таблица 1

Модель государственного регулирования предпринимательской деятельности

	Инструменты (методы) / Целевая направленность	Правовые основы и структуры							Экономические и административные рычаги									
		Конституция РФ	ГК РФ	УК РФ	Трудовой кодекс	КоАП	Законы, постановления	Суд, прокуратура	Налоговая система	Амортизационная политика	Гос. кредиты	Гос. субсидии	Стандартизация, сертификация	Лицензирование отдельных видов деятельности	Ценообразование	Порядок регистрации	Процедура банкротства	Штрафы, другие санкции
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Гарантирование права частной собственности	*	*	*		*	*	*										
2	Предоставление юридического статуса хозяйствующим субъектам (организационно-правовые формы предпринимательства)	*	*	*		*	*	*								*		
3	Правовая регламентация и защита договорных отношений между хозяйствующими субъектами	*	*	*				*										
4	Осуществление государством контрольных и арбитражных функций	*						*										
5	Поддержание общественного порядка, обеспечение безопасности граждан	*	*	*		*	*	*										
6	Охрана окружающей среды	*		*		*	*	*						*	*			*
7	Поддержка (защита) конкуренции	*		*			*	*							*		*	*
8	Регламентирование трудовых отношений, поддержка социального партнерства	*		*	*	*	*											*
9	Поддержка социально незащищенных групп населения	*		*	*	*	*	*	*						*			
10	Защита прав потребителей			*		*	*	*					*	*				*
11	Регламентирование качества продукции						*						*					*
12	Государственная поддержка отдельных видов предпринимательской деятельности						*	*	*	*	*	*				*		
13	Регламентирование внешнеэкономической деятельности			*		*	*	*	*									*
14	Валютное регулирование			*		*	*	*	*									*

Таблица 2

Правовые основы государственного регулирования предпринимательской деятельности

Элемент матрицы (номер строки и графы табл. 1)	Перечень и содержание соответствующих нормативных документов
1	2
	1. Гарантирование права частной собственности
1-1	**Конституция РФ** Ст. 8: «1. В Российской Федерации гарантируется единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств... свобода экономической деятельности. 2. В Российской Федерации признаются и защищаются равным образом частная, государственная, муниципальная и иные формы собственности» Ст. 9: «1. Земля и другие природные ресурсы могут находиться в частной, государственной, муниципальной и иных формах собственности» Ст. 35: «1. Право частной собственности охраняется законом. 2. Каждый вправе иметь имущество в собственности, владеть, пользоваться и распоряжаться им как единолично, так и совместно с другими лицами. 3. Никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда. <...> 4. Права наследования гарантируются» Ст. 36: «1. Граждане и их объединения вправе иметь в частной собственности землю»
1-2	**ГК РФ** Ст. 1: «1. Гражданское законодательство основывается на признании равенства участников регулируемых им отношений, неприкосновенности собственности...» *Раздел II. Право собственности и другие вещные права* (ст. 209–306) Ст. 209: «1. Собственнику принадлежат права владения, пользования и распоряжения своим имуществом. 2. Собственник вправе по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащего ему имущества любые действия, не противоречащие закону и иным правовым актам и не нарушающие права и охраняемые законом интересы других лиц...» Гл. 20. Защита права собственности и других вещных прав (ст. 301–306)
1-3	**УК РФ** Гл. 21. Преступления против собственности (ст. 158–168) (Кража, мошенничество, присвоение или растрата, грабеж, разбой, вымогательство и т.п.)

Продолжение табл. 2

1	2
	Ст. 169. Воспрепятствование законной предпринимательской деятельности Ст. 171. Незаконное предпринимательство Ст. 172. Незаконная банковская деятельность Ст. 173. Лжепредпринимательство Ст. 180. Незаконное использование товарного знака Ст. 182. Заведомо ложная реклама
1-5	**Кодекс РФ об административных правонарушениях** Ст. 7.1. Самовольное занятие земельного участка Ст. 7.3. Пользование недрами без разрешения (лицензии) либо с нарушением условий, предусмотренных разрешением (лицензией) Ст. 7.4. Самовольная добыча янтаря Ст. 7.12. Нарушение авторских и смежных прав, изобретательских и патентных прав Ст. 7.17. Уничтожение или повреждение чужого имущества Ст. 7.27. Мелкое хищение
1-6	**Законы, постановления** Ряд законов и других нормативных документов, регулирующих использование имущества, находящегося в собственности частных лиц и их объединений
1-7	**Суд, прокуратура** Законы о судах, прокуратуре и т.п. Деятельность соответствующих структур, направленная на гарантирование прав частной собственности, пресечение нарушения этих прав
2. Предоставление юридического статуса хозяйствующим субъектам (организационно-правовые формы предпринимательства)	
2-1	**Конституция РФ** Ст. 34: «1. Каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности»
2-2	**ГК РФ** Ст. 23. Предпринимательская деятельность гражданина Гл. 4. Юридические лица § 2. Хозяйственные товарищества и общества (ст. 66–106) § 3. Производственные кооперативы (ст. 107–112) § 4. Государственные и муниципальные унитарные предприятия (ст. 113–115)
2-5	**Кодекс РФ об административных правонарушениях** Ст. 14.1. Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии) Ст. 14.21. Ненадлежащее управление юридическим лицом Ст. 14.22. Совершение сделок и иных действий, выходящих за пределы установленных полномочий

Продолжение табл. 2

1	2
	Ст. 14.24. Нарушение законодательства о товарных биржах и биржевой торговле Ст. 14.25. Нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц органами, осуществляющими государственную регистрацию юридических лиц
2-6	**Законы РФ** «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. «О производственных кооперативах» от 08.05.96 г. «Об обществе с ограниченной ответственностью» от 08.02.98 г. «Об особенностях правового положения акционерных обществ работников (народных предприятий)» от 09.07.98 г. «О финансово-промышленных группах» от 30.11.95 г. «О некоммерческих организациях» от 12.01.96 г. «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 г. «О государственной регистрации» от 08.08.2001 г.
3. Правовая регламентация и защита договорных отношений между хозяйствующими субъектами	
3-1	**Конституция РФ** Ст. 118: «1. Правосудие в Российской Федерации осуществляется только судом. 2. Судебная власть осуществляется посредством конституционного, гражданского, административного и уголовного судопроизводства» Ст. 71: «В ведении Российской Федерации находится: <...> о) судоустройство; прокуратура... гражданское, гражданско-процессуальное и арбитражно-процессуальное законодательство; правовое регулирование интеллектуальной собственности; п) федеральное коллизионное право»
3-2	**ГК РФ** Ст. 1: «2. Граждане (физические лица) и юридические лица приобретают и осуществляют свои гражданские права своей волей и в своем интересе. Они свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых не противоречащих законодательству условий договора» Гл. 9. Сделки (ст. 153–181) (Понятие, виды, формы сделок, недействительность сделок) *Раздел III. Общая часть обязательственного права* (ст. 307–453) Гл. 21. Понятие и стороны обязательства (ст. 307, 308) Гл. 22. Исполнение обязательств (ст. 309–328) (Недопустимость одностороннего отказа от исполнения обязательств, срок исполнения обязательства, солидарные обязательства и др.) Гл. 23. Обеспечение исполнения обязательств (ст. 329–381) (Неустойка, залог, удержание, поручительство, банковская гарантия, задаток)

Продолжение табл. 2

1	2
	Гл. 24. Перемена лиц в обязательстве (ст. 382–392) Гл. 25. Ответственность за нарушение обязательств (ст. 393–406) Гл. 26. Прекращение обязательств (ст. 407–419) Гл. 27. Понятие и условия договора (ст. 420–431) (Понятие договора, свобода договора, договор и закон, виды договора (возмездный и безвозмездный), цена, примерные условия договора, публичный договор, толкование договора) Гл. 28. Заключение договора (ст. 432–449) (Основные положения, форма договора, оферта, акцепт, заключение договора в обязательном порядке и т.п.) Гл. 29. Изменение и расторжение договора (ст. 450–453) *Раздел IV. Отдельные виды обязательств* (ст. 454–1054) (Все виды обязательств, их особенности и др.)
3-3	**УК РФ** Ст. 179. Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения
4. Осуществление государством контрольных и арбитражных функций	
4-1	**Конституция РФ** Ст. 118: «1. Правосудие в Российской Федерации осуществляется только судом. 2. Судебная власть осуществляется посредством конституционного, гражданского, административного и уголовного судопроизводства. 3. Судебная система Российской Федерации устанавливается Конституцией Российской Федерации и федеральным конституционным законом. Создание чрезвычайных судов не допускается» Ст. 120: «1. Судьи независимы и подчиняются только Конституции Российской Федерации и федеральному закону» Ст. 122: «1. Судьи неприкосновенны. 2. Судья не может быть привлечен к уголовной ответственности иначе как в порядке, определяемом федеральным законом» Ст. 125 (о Конституционном Суде) Ст. 126 (о Верховном Суде РФ) Ст. 127 (о Высшем Арбитражном Суде) Ст. 128: «1. Судьи Конституционного Суда Российской Федерации, Верховного Суда Российской Федерации, Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации назначаются Советом Федерации по представлению Президента Российской Федерации» Ст. 129 (о прокуратуре) (Прокуратура осуществляет государственный надзор за выполнением законов)
4-6	**Законы РФ** «О Конституционном Суде Российской Федерации» от 21.07.94 г. «Об арбитражных судах в Российской Федерации» от 28.04.95 г. «О прокуратуре Российской Федерации» от 17.11.95 г.

Продолжение табл. 2

1	2
5. Поддержание общественного порядка, обеспечение безопасности граждан	
5-1	**Конституция РФ** Ст. 52: «Права потерпевших от преступлений и злоупотреблений властью охраняются законом» Ст. 45: «1. Государственная защита прав и свобод человека и гражданина в Российской Федерации гарантируется» Ст. 46: «1. Каждому гарантируется судебная защита его прав и свобод»
5-2	**ГК РФ** Ст. 11. Судебная защита гражданских прав Ст. 12. Способы защиты гражданских прав Ст. 14. Самозащита гражданских прав Ст. 15. Возмещение убытков
5-3	**УК РФ** Гл. 16. Преступления против жизни и здоровья Гл. 17. Преступления против свободы, чести и достоинства личности Гл. 21. Преступления против собственности
5-4	**Кодекс РФ об административных правонарушениях** Гл. 17. Административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти Гл. 19. Административные правонарушения против порядка управления Гл. 20. Административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность
6. Охрана окружающей среды	
6-1	**Конституция РФ** Ст. 9: «1. Земля и другие природные ресурсы используются и охраняются в Российской Федерации как основа жизни и деятельности народов, проживающих на соответствующей территории» Ст. 42: «Каждый имеет право на благоприятную окружающую среду, достоверную информацию о ее состоянии и на возмещение ущерба, причиненного его здоровью или имуществу экологическим правонарушением» Ст. 58: «Каждый обязан сохранять природу и окружающую среду, бережно относиться к природным богатствам»
6-3	**УК РФ** Гл. 26. Экологические преступления (Нарушение правил охраны окружающей среды при производстве работ, нарушение правил обращения экологически опасных веществ и отходов, нарушение правил безопасности при обращении с микробиологическими либо другими биологическими агентами или токсинами и др.)

Продолжение табл. 2

1	2
6-5	**Кодекс РФ об административных правонарушениях** Гл. 8. Административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования
6-6	**Законы РФ** «Об охране окружающей среды» от 19.12.91 г. «Об экологической экспертизе» от 23.11.95 г.
6-7	**Суд, прокуратура** Деятельность правовых структур в области привлечения к ответственности за нарушение законов, разрешения споров, связанных с законодательством об охране окружающей среды и о природопользовании
7. Поддержка (защита) конкуренции	
7-1	**Конституция РФ** Ст. 8: «1. В Российской Федерации гарантируется... поддержка конкуренции...» Ст. 34: «2. Не допускается экономическая деятельность, направленная на монополизацию и недобросовестную конкуренцию»
7-3	**УК РФ** Ст. 178. Монополистические действия и ограничение конкуренции
7-6	**Законы РФ** «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» от 22.03.91 г.
7-7	**Суд, прокуратура** Контроль за соблюдением законов, санкции по отношению к нарушителям, разрешение споров между хозяйствующими субъектами
8. Регламентирование трудовых отношений, поддержка социального партнерства	
8-1	**Конституция РФ** Ст. 37: «1. Труд свободен. Каждый имеет право распоряжаться своими способностями к труду, выбирать род деятельности и профессию. 2. Принудительный труд запрещен. 3. Каждый имеет право на труд в условиях, отвечающих требованиям безопасности и гигиены, на вознаграждение за труд без какой бы то ни было дискриминации и не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда, а также право на защиту от безработицы. 4. Признается право на индивидуальные и коллективные трудовые споры... включая право на забастовку» (см. также 9-1)
8-3	**УК РФ** Ст. 143. Нарушение правил охраны труда Ст. 149. Воспрепятствование проведению собрания, митинга, демонстрации, шествия, пикетирования или участию в них

Продолжение табл. 2

1	2
8-4	**Трудовой кодекс РФ** (Весь Трудовой кодекс посвящен регламентированию трудовых отношений) *Часть вторая. Раздел II. Социальное партнерство в сфере труда* (Понятие социального партнерства, основные принципы, стороны и формы социального партнерства и др.) «Социальное партнерство — система взаимоотношений между работниками (представителями работников), работодателями (представителями работодателей), органами государственной власти, органами местного самоуправления, направленная на обеспечение согласования интересов работников и работодателей по вопросам регулирования трудовых отношений и непосредственно связанных с ними отношений»
8-5	**Кодекс РФ об административных правонарушениях** Гл. 5. Административные правонарушения, посягающие на права граждан (ст. 5.27–5.34, 5.40) (Нарушение законодательства о труде и об охране труда, уклонение от участия в переговорах о заключении коллективного договора, соглашения, непредоставление информации, необходимой для проведения коллективных переговоров, необоснованный отказ от заключения коллективного договора, нарушение или невыполнение обязательств по коллективным договорам, соглашениям, уклонение от получения требований работников и от участия в примирительных процедурах, невыполнение соглашения, увольнение работников в связи с коллективным трудовым спором и объявлением забастовки и т.д.) Ст. 20.26. Самовольное прекращение работы как средство разрешения коллективного или индивидуального трудового спора
8-6	**Законы РФ** «Основы законодательства Российской Федерации об охране труда» от 06.08.95 г. «О коллективных договорах и соглашениях» от 11.03.92 г. «О порядке разрешения коллективных споров» от 23.11.95 г.
8-17	Санкции за нарушение трудового законодательства
9. Поддержка социально незащищенных групп населения	
9-1	**Конституция РФ** Ст. 7: «1. Российская Федерация — социальное государство, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека. 2. В Российской Федерации охраняются труд и здоровье людей, устанавливается гарантированный минимальный размер оплаты труда, обеспечивается государственная поддержка семьи, материнства, отцовства и детства, инвалидов и пожилых граждан, развивается система социальных служб, устанавливаются государственные пенсии, пособия и иные гарантии социальной защиты» Ст. 39: «1. Каждому гарантируется социальное обеспечение по возрасту, в случае болезни, инвалидности, потери кормильца, для воспитания детей и в иных случаях, установленных законом. 2. Государственные пенсии и социальные пособия устанавливаются законом. 3. Поощряется добровольное социальное страхование, создание дополнительных форм социального обеспечения и благотворительность»

Продолжение табл. 2

1	2
9-3	**УК РФ** Ст. 145. Необоснованный отказ в приеме на работу или необоснованное увольнение беременной женщины или женщины, имеющей детей в возрасте до 3 лет
9-4	**Трудовой кодекс РФ** *Часть четвертая. Раздел XII. Особенности регулирования труда отдельных категорий работников* (Ограничение применения труда женщин по тяжелых работах с вредными и (или) опасными условиями труда: снижение норм выработки беременным женщинам либо их перевод на другую работу с сохранением среднего заработка; предоставление отпусков по уходу за ребенком; сокращенная продолжительность рабочего дня для работников в возрасте до 18 лет и др.)
9-5	**Кодекс РФ об административных правонарушениях** Ст. 5.42. Нарушение прав инвалидов в области трудоустройства и занятости
9-6	**Законы РФ** «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» от 24.11.95 г. (Законом предусматривается: 1) установление квот для приема на работу (независимо от организационно-правовых форм и форм собственности) — не менее 3%; 2) резервирование рабочих мест по профессиям, наиболее подходящим для инвалидов; 3) создание социальных рабочих мест для инвалидов (за счет средств федерального бюджета); 4) установление инвалидам I и II групп сокращенного рабочего дня и др.)
10. Защита прав потребителя	
10-3	**УК РФ** Ст. 200. Обман потребителей (Обмеривание, обвешивание, обсчет, введение в заблуждение относительно потребительских свойств или качества товара и т.п.) Ст. 238. Выпуск или продажа товаров... не отвечающих правилам безопасности
10-5	**Кодекс РФ об административных правонарушениях** Гл. 14. Административные правонарушения в области предпринимательской деятельности (ст. 14.2–14.8) (Незаконная продажа товаров (иных вещей), свободная реализация которых запрещена или ограничена, нарушение законодательства о рекламе, продажа товаров, выполнение работ либо оказание населению услуг ненадлежащего качества или с нарушением санитарных правил, продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг при отсутствии установленной информации либо без применения контрольно-кассовых машин, нарушение порядка ценообразования, обман потребителей, нарушение иных прав потребителей)
10-6	**Законы РФ** «О защите прав потребителей» от 07.02.92 г. Указ Президента РФ «О защите потребителей от недобросовестной рекламы» от 10.06.94 г. «О рекламе» от 18.07.95 г. (Целями закона являются: «защита от недобросовестной конкуренции в области рекламы, предотвращение и пресечение ненадлежащей

Окончание табл. 2

1	2
	рекламы, способной ввести потребителей рекламы в заблуждение или нанести вред здоровью граждан, имуществу граждан или юридических лиц, окружающей среде, либо вред чести, достоинству или деловой репутации указанных лиц, а также посягающей на общественные интересы, принципы гуманности и морали», ст. 1) Указ Президента РФ «О мерах по защите прав покупателей и предотвращению спекуляции» от 29.10.95 г.
11. Регламентирование качества продукции	
11-6	**Законы РФ** «О сертификации продукции и услуг» от 10.06.93 г. Положение о проведении гигиенической оценки продукции и товаров, а также производств (Зарегистрировано Министерством юстиции РФ 07.08.98 г.) «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 25.09.98 г. «О защите прав потребителей» от 07.02.92 г.
12. Государственная поддержка отдельных видов предпринимательской деятельности	
12-6	**Законы РФ** «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» от 14.06.95 г. «О налоге на прибыль предприятий и организаций» от 27.12.91 г. «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» от 29.12.95 г. и др.
13. Регламентирование внешнеторговой деятельности	
13-3	**УК РФ** Ст. 188. Контрабанда Ст. 189. Незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники
13-5	**Кодекс РФ об административных правонарушениях** Гл. 16. Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)
13-6	**Законы РФ** «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» от 13.10.95 г. «О мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли» от 14.04.98 г. «Об экспортном контроле» от 18.07.99 г.
14. Регулирование валютного курса	
14-3	**УК РФ** Ст. 193. Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте
14-5	**Кодекс РФ об административных правонарушениях** Ст. 15.25. Нарушение валютного законодательства
14-6	**Законы РФ** «О валютном регулировании и валютном контроле» от 09.10.92 г. Указ Президента РФ «О первоочередных мерах по усилению системы валютного контроля в Российской Федерации» от 21.11.95 г.

3. Государственная система лицензирования отдельных видов деятельности

Свобода предпринимательства, хотя и является главным принципом организации рыночной экономики, вовсе не исключает, как уже отмечалось ранее, ограничения прав предпринимателей заниматься определенными видами деятельности, если реализация таких прав может нанести ущерб обществу.

Так, например, нельзя разрешать заниматься автоперевозками лицам, не имеющим водительских прав, нельзя разрешать вождение морских (речных) судов без соответствующих документов. Нельзя разрешать какую-либо производственную деятельность, нарушающую противопожарные правила, санитарно-экологические и гигиенические нормы и т.п. Поэтому для определенных видов деятельности государство вводит **лицензирование**, под которым понимается выдача специального документа, дающего право физическому или юридическому лицу заниматься этим видом деятельности, осуществлять определенные, предусмотренные нормативными актами операции с соблюдением нормативных требований, стандартов.

Лицензирование — традиционный инструмент государственного регулирования предпринимательской деятельности, широко используемый во всех странах с рыночной экономикой.

В наше время лицензирование было введено в России Законом «О предприятиях и предпринимательской деятельности» от 25.12.90 г. В п. 4 ст. 21 этого закона указывалось: «Отдельные виды деятельности могут осуществляться предприятием только на основе специального разрешения (лицензии).

Перечень этих видов деятельности определяется Советом Министров РСФСР и Советами Министров входящих в ее состав республик или уполномоченных ими органами» (курсив наш. — *Ф.Б.*).

Вслед за принятием Закона «О предприятиях и предпринимательской деятельности» стали появляться законы и постановления о лицензировании отдельных видов деятельности. Так, в феврале 1993 г. был принят Закон «О недрах», который предусматривал предоставление недр в пользование на основе специального разрешения в виде лицензии. Закон регламентировал порядок

предоставления лицензий, их содержание и пр. Один за другим стали появляться нормативные документы, посвященные лицензированию конкретных видов деятельности, и вскоре их число превысило полторы сотни.

В конце 1994 г. с введением в действие первой части Гражданского кодекса Закон «О предприятиях и предпринимательской деятельности» был отменен, но в принятом (и действующем в настоящее время) Гражданском кодексе имеется указание на лицензирование, создающее правовую основу для организации лицензионной работы. В ст. 49 Гражданского кодекса указано: «Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законом, юридическое лицо может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии)». Таким образом, после вступления в силу Гражданского кодекса виды деятельности, подлежащие лицензированию, должны определяться з а к о н о м (а не какими-либо иными нормативными документами!). Однако в конце 1994 г. (24.12.94 г.) было издано постановление Правительства «О лицензировании отдельных видов деятельности» № 1418. В соответствии с этим постановлением были определены **цели лицензионной деятельности**:

а) проведение единой государственной политики в области лицензирования отдельных видов деятельности;

б) обеспечение защиты жизненно важных интересов личности, общества и государства.

Постановлением были также утверждены два документа, посвященные самым главным вопросам организации лицензионной работы: *Порядок ведения лицензионной деятельности*, устанавливающий правила ее осуществления, и *Перечень видов деятельности, на осуществление которых требуется лицензия, а также органов, уполномоченных вести лицензионную работу* (Приложение к Порядку ведения лицензионной деятельности).

В течение значительного времени вся работа по лицензированию проводилась в нашей стране на основании этих документов. Между тем в соответствии с Законом «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» от 30.11.94 г. «изданные до введения в действие части первой Кодекса нормативные акты Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и применяемые на территории Российской Федерации постановления Правительства СССР по вопросам, которые согласно части первой Кодекса могут регулироваться только федеральными законами, действуют впредь до введения в действие соответствующих законов».

(Но это не относилось к нормативным документам, изданным министерствами и ведомствами!) Все же указы Президента и постановления Правительства по вопросам, которые в соответствии с Гражданским кодексом должны регулироваться законом, в том числе и по вопросам лицензирования, с момента опубликования первой части Гражданского кодекса (т.е. с 8 декабря 1994 г.) юридической силы не имели. Поэтому не имело юридической силы и указанное выше постановление Правительства № 1418, принятое через две недели после введения в действие первой части Гражданского кодекса. Однако на основании этого постановления, содержавшего перечень свыше 80 видов деятельности, подлежащих лицензированию, а также большого количества всевозможных нормативных документов, утвержденных Министерством финансов, Госналогоинспекцией, Государственным таможенным комитетом (так же, как и постановление № 1418, не имевших юридической силы), осуществлялась вся работа по лицензированию.

Только в конце 1998 г. (25.09.98 г.) был принят **Закон «О лицензировании отдельных видов деятельности»**, создавший полноценную правовую базу для функционирования лицензионной системы. Четыре года такой правовой базы не было.

В 2001 г. (08.08.2001 г.) был принят новый закон о лицензировании отдельных видов деятельности, вступивший в действие через шесть месяцев после опубликования. В новом законе уточнены некоторые понятия и порядок лицензирования, содержавшиеся в законе от 25.09.98 г.

Законом вводится ряд понятий, характеризующих лицензирование, в том числе:

1. *Лицензия*, под которой понимается «специальное разрешение на осуществление конкретного вида деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное лицензирующим органом юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю».

2. *Лицензирование*, под которым понимаются мероприятия, связанные с предоставлением лицензий и переоформлением документов, подтверждающих наличие лицензий, с приостановлением и возобновлением лицензий, аннулированием лицензий и контролем лицензирующих органов за соблюдением лицензиатами при осуществлении лицензируемых видов деятельности соответствующих лицензионных требований и условий.

3. *Критерии, на основе которых выделяются виды деятельности, подлежащие лицензированию.* К таким критериям закон относит

возможность нанесения в результате осуществления предпринимательской деятельности ущерба:

а) правам и законным интересам граждан;

б) их здоровью;

в) обороне и безопасности государства;

г) культурному наследию народов Российской Федерации.

Кроме того, закон указывает еще один признак выделения лицензируемых видов деятельности: это виды деятельности, «регулирование которых не может осуществляться иными методами, кроме лицензирования».

4. *Принципы, которые реализуются в системе лицензирования*:

1) единство экономического пространства на территории Российской Федерации;

2) единый перечень лицензируемых видов деятельности;

3) единый порядок лицензирования на территории Российской Федерации;

4) установление лицензионных требований и условий положениями о лицензировании конкретных видов деятельности;

5) гласность и открытость лицензирования;

6) соблюдение законности при осуществлении лицензирования.

Кроме того, закон о лицензировании отдельных видов деятельности регламентирует решение и ряда других важных вопросов. В частности, закон разграничивает функции правительства и лицензирующих органов (в области лицензирования).

Правительство выполняет следующие функции в области лицензирования:

1) утверждает положения о лицензировании конкретных видов деятельности (важно обратить внимание на то, что никакой другой орган, кроме правительства, не праве утверждать такие документы);

2) определяет федеральные органы исполнительной власти, осуществляющие лицензирование конкретных видов деятельности;

3) устанавливает виды деятельности, лицензирование которых осуществляется органами исполнительной власти субъектов Федерации.

Лицензирующие органы осуществляют:

1) предоставление лицензий;

2) переоформление документов, подтверждающих наличие лицензий;

3) приостановление и возобновление действия лицензий;

4) аннулирование лицензий (только в случае неуплаты лицензиатом в течение 3 месяцев установленного взноса);

5) ведение реестра лицензий;

6) контроль за соблюдением лицензиатом лицензионных требований и условий.

Срок действия лицензии не может быть менее 5 лет (по ранее действовавшему закону лицензии выдавались на 3 года). Положениями о лицензировании конкретных видов деятельности может быть предусмотрено бессрочное действие лицензии. По заявлению лицензиата срок действия лицензии может быть продлен.

Лицензирующие органы имеют право:

1) проводить проверки;

2) запрашивать и получать от лицензиата необходимые объяснения и документы;

3) составлять на основании результатов проверки акты (протоколы) с указанием конкретных нарушений;

4) выносить решения, обязывающие лицензиата устранить выявленные нарушения, устанавливать сроки устранения таких нарушений;

5) выносить предупреждение лицензиатам.

Закон содержит подробное изложение **порядка получения лицензий**. Для получения лицензии ее соискатель должен представить в соответствующий лицензирующий орган следующие документы:

1. Заявление о выдаче лицензии.

2. Сведения о квалификации работников соискателя лицензии.

3. Копию учредительных документов.

4. Копию свидетельства о государственной регистрации соискателя лицензии в качестве юридического лица.

5. Справку о постановке на учет лицензиата в налоговом органе.

6. Документ, подтверждающий внесение соискателем платы за рассмотрение лицензирующим органом заявления лицензиата.

В положениях о конкретных видах деятельности также может быть предусмотрено представление иных документов, если того требуют соответствующие федеральные законы или иные правовые акты.

В течение 3 дней после того, как соискатель лицензии представил документы, подтверждающие уплату лицензионного сбора, лицензирующий орган бесплатно выдает лицензиату документ, подтверждающий наличие лицензии.

Лицензия выдается отдельно на каждый вид деятельности (если одна и та же организация собирается заниматься двумя видами деятельности, подлежащими лицензированию, то ей необходимо получить две различные лицензии). Вид деятельности, на осуще-

ствление которого получена лицензия, может выполняться только получившим лицензию юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем.

Деятельность, на осуществление которой лицензию выдал федеральный орган государственной власти, может осуществляться на всей территории Федерации. Если же лицензия выдана лицензирующим органом субъекта Федерации, то соответствующая деятельность может беспрепятственно осуществляться на территории данного субъекта Федерации; на территории других субъектов Федерации такую деятельность можно осуществлять лишь при условии уведомления лицензиатом лицензирующих органов соответствующих субъектов Федерации.

Лицензирующий орган принимает решение о выдаче (или отказе в выдаче) лицензии в срок, не превышающий 60 дней со дня получения заявления со всеми необходимыми документами. Закон предусматривает возможность установления более коротких сроков в положениях о конкретных видах деятельности.

Закон строго регламентирует **основания отказа**. Отказать в выдаче лицензии можно только в следующих двух случаях:

1) если в документах выявлена недостоверная или искаженная информация (заметим, что, по нашему мнению, это одно и то же, поскольку всякая искаженная информация является недостоверной и наоборот);

2) если соискатель не соответствует лицензионным требованиям и условиям.

Других причин для отказа в выдаче лицензии быть не может. Лицензирующий орган обязан в течение 3 дней после принятия решения сообщить о нем соискателю лицензии. В случае отрицательного решения должна быть сообщена причина отказа.

За рассмотрение заявления о выдаче лицензии взимается **лицензионный сбор** в размере 300 руб.; за предоставление лицензии — 1000 руб. Согласно действовавшему ранее закону о лицензировании величина лицензионного сбора не могла превышать 10-кратный минимальный размер оплаты труда (МРОТ), а за рассмотрение лицензии взималась плата, величина которой не должна была превышать 3 МРОТ. Таким образом, чтобы получить лицензию, необходимо было уплатить сумму не менее 13 МРОТ. До принятия законов о лицензировании плата за указанную операцию определялась согласно постановлению Правительства «исходя из соответствующих затрат органа, уполномоченного на ведение лицензионной деятельности», и в соответствии с некоторыми положениями о лицензировании. Например, в положениях

о лицензировании риэлтерской и лизинговой деятельности плата за выдачу лицензии взыскивалась в размере 100 (!) МРОТ.

Аннулирование лицензии может быть произведено по решению суда на основании заявления лицензирующего органа в случаях, если нарушение лицензиатом требований и условий осуществления лицензируемой деятельности повлекло за собой нанесение ущерба правам, законным интересам, здоровью граждан, обороне и безопасности государства, культурному наследию народов Российской Федерации, а также в случаях неоднократного или грубого нарушения лицензиатом лицензионных требований и условий. В Законе «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 25.09.98 г. было перечислено свыше 200 видов деятельности, которые подлежали лицензированию, однако круг лицензируемых видов деятельности вслед за принятием закона стал расширяться и вскоре достиг 400. В законе от 08.08.2001 г. перечислено свыше 120 видов деятельности, которые могут осуществляться только при наличии лицензии, но при этом указан целый ряд сфер деятельности, не охваченных содержащимся в законе перечнем лицензируемых видов деятельности.

Решения и действия органов, уполномоченных осуществлять лицензионную деятельность, могут быть обжалованы лицом, обратившимся за лицензией, в судебные органы. К этому следует добавить, что неправомерный отказ или уклонение от выдачи лицензии (так же, как неправомерный отказ или уклонение от регистрации предпринимателя или коммерческой организации) влечет за собой уголовную ответственность соответствующего должностного лица (ст. 169 УК РФ).

Таким образом, в нашей стране создана и действует стройная система лицензирования в качестве одной из форм государственного регулирования предпринимательской деятельности.

4. Государственное регламентирование организационно-правовых форм субъектов предпринимательской деятельности

Хотя относительно содержания государственного регулирования рыночной экономики, его форм и масштабов экономисты придерживаются различных точек зрения, все они — как представители либерального направления, так и представители консервативного направления сходятся в том, что организационно-правовые формы предпринимательской деятельности должны регламентироваться государством. Так, немецкий экономист Вальтер Ойкен, основатель фрайбургской школы, которого называют отцом «социально-рыночного хозяйства» и «германского экономического чуда», был убежден во всесилии механизмов рыночного хозяйства. Однако и он считал невозможным эффективное функционирование рыночной экономики без установленных государством «правил игры» или «форм экономического порядка». В чем состояла политика экономического либерализма, обычно характеризуемая изречением «laisser passer, laisser faire»? На этот вопрос, по мнению Ойкена, можно отвечать по-разному, но ответ: «это был период независимой от государства экономики» он считает неверным, поскольку в этот период государство создало «отличающиеся строгостью право собственности, договорные отношения, совокупность правовых норм, касающихся товариществ, компаний или объединений, патентное право и т.д.»[1]. Таким образом, «формы экономического порядка» включают то, что мы сегодня называем организационно-правовыми формами субъектов предпринимательства. Регламентирование таких форм является неотъемлемой частью государственного регулирования экономической жизни.

По нашему мнению, можно различать государственное регламентирование организационно-правовых форм предпринимательской деятельности в узком и широком смысле слова.

Под государственным регламентированием организационно-правовых форм предпринимательства в у з к о м смысле слова

[1] *Ойкен В.* Основные принципы экономической политики. М.: Прогресс, 1995. С. 79.

можно понимать установление законом состава (перечня) и юридического статуса тех форм, которые должны принимать хозяйствующие субъекты, для того, чтобы легально заниматься предпринимательской деятельностью.

В широком смысле слова к регламентированию организационно-правовых форм предпринимательства следует отнести также установленные законом порядок образования, функционирования и ликвидации соответствующих хозяйствующих субъектов, порядок формирования и размеры их уставного капитала, перечень (круг) лиц, которые могут быть их учредителями (участниками), состав и компетенцию органов управления такими структурами, порядок распределения прибыли и др.

Указанные вопросы регламентируются Гражданским кодексом Российской Федерации, а также рядом законов.

В соответствии с Гражданским кодексом предпринимательской деятельностью могут заниматься как граждане (физические лица), так и юридические лица[1].

Гражданин (физическое лицо) может заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица в том случае, если он зарегистрировался в качестве *индивидуального предпринимателя*.

Закон признает предпринимателем также *главу крестьянского (фермерского) хозяйства.* Глава такого хозяйства, осуществляющий предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, признается предпринимателем с момента государственной регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства.

Гражданский кодекс предусматривает также возможность создания *простого товарищества* на основе договора двух или нескольких лиц (товарищей), которые обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица (для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели). При этом сторонами такого договора могут быть только индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации.

Пользование общим имуществом товарищей осуществляется по их общему согласию. При веде́нии общих дел каждый товарищ впра-

---

[1] Под *предпринимательской деятельностью* в российском законодательстве понимается самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей в установленном законом порядке.

ве действовать от имени всех товарищей (если договором простого товарищества не установлено, что веде́ние дел осуществляется отдельными участникам либо совместно всеми товарищами). Если договор простого товарищества связан с осуществлением предпринимательской деятельности, товарищи отвечают солидарно по всем общим обязательствам, независимо от оснований их возникновения.

Прибыль, полученная товарищами в результате их совместной деятельности, распределяется пропорционально стоимости вкладов.

Договором простого товарищества может быть предусмотрено, что его существование не раскрывается третьим лицам. В этом случае простое товарищество называется *негласным*.

Юридические лица, т.е. организации, имеющие в собственности, хозяйственном ве́дении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечающие по своим обязательствам этим имуществом, могут быть коммерческими и некоммерческими.

К *коммерческим организациям* относятся те, которые имеют в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли. Если организации не имеют в качестве основной цели извлечение прибыли и не распределяют прибыль между своими участниками, то такие организации относятся к *некоммерческим*. И тем и другим организациям разрешается заниматься предпринимательской деятельностью, однако некоммерческим организациям разрешено заниматься предпринимательской деятельностью лишь постольку, поскольку она служит достижению целей, ради которых созданы эти некоммерческие организации.

Как коммерческие, так и некоммерческие организации подлежат государственной регистрации в органах юстиции.

Юридические лица, являющиеся ***некоммерческими организациями***, могут создаваться в форме:

- потребительских кооперативов;
- общественных и религиозных организаций (объединений);
- благотворительных и иных фондов;
- государственных корпораций;
- некоммерческих партнерств;
- учреждений;
- автономных некоммерческих организаций;
- объединений юридических лиц (ассоциаций и союзов).

К ***коммерческим организациям*** относятся:

- хозяйственные товарищества;
- хозяйственные общества;
- производственные кооперативы (артели);
- государственные и муниципальные унитарные предприятия.

Все перечисленные субъекты предпринимательской деятельности (и их разновидности) представлены на рис. 1.

Хозяйственными товариществами и **хозяйственными обществами** являются согласно Гражданскому кодексу коммерческие организации с разделенным на доли (вклады) учредителей (участников) уставным (складочным) капиталом. При этом хозяйственное общество может быть создано одним человеком (в этом случае его доля в уставном капитале равна всей величине последнего).

Хозяйственные товарищества создаются в форме либо *полного товарищества* либо *товарищества на вере* (*коммандитного товарищества*). Членами (учредителями) полного товарищества являются полные товарищи, которые осуществляют от имени товарищества предпринимательскую деятельность, отвечают своим имуществом по долгам товарищества и принимают участие в управлении им. Членами же коммандитного товарищества помимо полных товарищей являются коммандитисты (вкладчики), которые несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, в пределах сумм своих вкладов и не принимают участия в предпринимательской деятельности, осуществляемой товариществом, а также и в управлении им (такое участие может осуществляться лишь по доверенности).

Полные товарищи в коммандитном товариществе так же, как и в полном товариществе, отвечают по долгам товарищества всем своим имуществом.

Гражданский кодекс запрещает любому лицу быть одновременно участником двух или более полных товариществ, то же относится к полным товарищам в товариществах на вере.

Прибыль и убытки полного товарищества распределяются между его участниками пропорционально их долям в складочном капитале.

В соответствии со ст. 66 Гражданского кодекса учредителями (участниками) полных товариществ, а также полными товарищами в товариществах на вере могут быть индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации. Это означает, что лица, не получившие в установленном законом порядке статуса индивидуального предпринимателя, не могут быть полными товарищами.

Опыт развития рыночных отношений в нашей стране показал, что полное товарищество как организационная форма предпринимательства не пользуется большой популярностью у российских предпринимателей. В практике российского бизнеса она встреча-

Субъекты предпринимательской деятельности
Юридические лица
Физические лица
Коммерческие организации
Некоммерческие организации
Хозяйственные товарищества
полные
основанные на вере (коммандитные)
Хозяйственные общества
Общества с ограниченной ответственностью
Общества с дополнительной ответственностью
Акционерные общества
открытые
закрытые
народные предприятия
Производственные кооперативы (артели)
Унитарные предприятия
основанные на оперативном управлении (казенные)
основанные на хозяйственном ведении
Потребительские кооперативы
Общественные и религиозные организации
Фонды
Государственные корпорации
Некоммерческие партнерства
Учреждения
Автономные некоммерческие организации
Объединения юридических и физических лиц (ассоциации и союзы)
Глава фермерского хозяйства
Индивидуальный предприниматель
Простое товарищество

Рис. 1

ется крайне редко. Это можно объяснить тем, что индивидуальные предприниматели, организовав полное товарищество, должны солидарно нести субсидиарную ответственность своим имуществом по его долгам. Индивидуальным предпринимателям нецелесообразно создавать коммерческую организацию, которая не ограничивает их ответственности по своим обязательствам и не имеет каких-либо привилегий, установленных законодательством. По этой же причине полное товарищество непопулярно и среди коммерческих организаций.

Несколько иначе обстоит дело с коммандитными товариществами. В их создании заинтересованы индивидуальные предприниматели, так как эта форма предпринимательства позволяет привлекать капитал коммандитистов.

Хозяйственные общества могут быть как обществами с ограниченной или дополнительной ответственностью, так и акционерными обществами.

Деятельность *общества с ограниченной ответственностью* (ООО) регламентирована соответствующими статьями Гражданского кодекса и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.98 г.

Число участников ООО не должно превышать 50 человек. Все его участники несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенного ими вклада.

Участники *общества с дополнительной ответственностью* (ОДО) солидарно несут ответственность по его обязательствам своим имуществом в одинаковом для всех кратном размере к стоимости их вкладов. Размер вкладов устанавливается учредительным договором.

Акционерным обществом называется общество, уставный капитал которого разделен на определенное число акций, при этом его участники не отвечают по обязательствам такого общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им вкладов (акций).

Деятельность акционерных обществ регулируется положениями Гражданского кодекса и Законом «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г.

Акционерное общество может быть открытым (ОАО) и закрытым (ЗАО). *Открытым* признается акционерное общество, участники которого могут отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров. Такое акционерное общество проводит открытую подписку на выпускаемые им акции и осуществляет их свободную продажу. *Закрытым* называется акционерное общество,

акции которого распределяются только среди его учредителей или иного заранее определенного круга лиц. Такое общество не вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции, предлагать их для приобретения неограниченному кругу лиц. Численность членов ЗАО не должна превышать 50 человек. Если их число оказалось больше указанной величины, то ЗАО подлежит преобразованию в открытое в течение года. По истечении этого срока ЗАО, численность членов которого оказалась более 50 человек, подлежит ликвидации в судебном порядке.

Новой формой акционерного общества являются *акционерные общества работников* (АОР) — *народные предприятия*. Такие общества создаются и функционируют на основе Закона «Об особенностях правового положения акционерных обществ работников (народных предприятий)» от 21.07.98 г.

Другой важной организационной формой предпринимательской деятельности является производственный кооператив.

Производственный кооператив (артель) представляет собой добровольное объединение граждан на основе членства для совместной производственной или иной хозяйственной деятельности, основанной на их личном трудовом и ином участии и объединении его членами (участниками) имущественных паевых взносов.

Деятельность производственных кооперативов регламентируется Гражданским кодексом, Законом «О производственных кооперативах» от 08.05.96 г., а также другими правовыми актами.

Участниками кооператива могут быть граждане, достигшие 16 лет (граждане Российской Федерации, иностранные граждане, лица без гражданства), а также юридические лица (через своего представителя) в соответствии с уставом кооператива.

Число учредителей (членов) кооператива не может быть менее 5 человек.

Следует обратить внимание на то, что члены кооператива не обязательно должны участвовать личным трудом в его деятельности — они могут по своему желанию заменить свое трудовое участие внесением дополнительного паевого взноса, размер которого определяется уставом кооператива.

Прибыль распределяется между членами кооператива в соответствии с их личным трудовым и (или) иным участием, а также в зависимости от размера их паевого взноса.

Для того чтобы члены кооператива не могли превратиться в группу лиц, не принимающих участия в трудовой деятельности и получающих доходы исключительно (или главным образом) пропорционально паевым взносам, законом предусмотрены три

ограничения в области формирования трудового коллектива и распределения прибыли:

а) число членов, внесших паевой взнос, но не принимающих личного трудового участия в деятельности кооператива, не должно превышать 25% числа членов кооператива, принимающих личное трудовое участие в его деятельности;

б) средняя за отчетный период численность наемных работников не должна превышать 30% численности членов кооператива;

в) часть прибыли кооператива, распределяемая между членами кооператива пропорционально размерам их паевых взносов, не должна превышать 50% прибыли кооператива, подлежащей распределению.

Все рассмотренные организационно-правовые формы предпринимательской деятельности (ПД) и их сравнительная характеристика представлены в табл. 3.

Еще одной организационно-правовой формой, в которой может осуществляться предпринимательская деятельность, является **унитарное предприятие**. Такие предприятия создаются и действуют на основе **Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»** от 14.11.2002 г. В форме унитарных предприятий могут быть созданы только государственные и муниципальные предприятия. Имущество таких предприятий может принадлежать на праве собственности только Российской Федерации, субъекту Федерации или муниципальному образованию.

Учредителем унитарного предприятия может выступать Российская Федерация, субъект Федерации или муниципальное образование.

Унитарные предприятия, в отличие от рассмотренных ранее предпринимательских структур, обладающих правом юридического лица, основаны на едином (а не разделенном на части) капитале.

Унитарные предприятия не наделены правом собственности (закрепляемое за ними имущество находится либо в государственной, либо в муниципальной собственности). При этом они могут быть основаны либо *на праве хозяйственного ведения* (такие предприятия являются или государственными, или муниципальными), либо *на праве оперативного управления* (такие предприятия всегда являются государственными, и их называют федеральными казенными предприятиями).

Унитарные предприятия создаются в случае:

- необходимости использования имущества, приватизация которого запрещена, в том числе имущества, которое необходимо для безопасности страны;

• необходимости осуществления деятельности в целях решения социальных задач;

• необходимости осуществления научной и научно-технической деятельности в отраслях, связанных с обеспечением безопасности страны;

• в некоторых других случаях.

К а з е н н ы е предприятия создаются в случаях (помимо перечисленных ранее):

• если преобладающая или значительная часть производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) предназначена для федеральных государственных нужд, нужд субъекта Федерации или муниципального образования;

• необходимости производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, реализуемых по установленным государством ценам;

• необходимости осуществления отдельных (дотируемых) видов деятельности и ведения убыточных производств;

• в некоторых других случаях.

Федеральными законами устанавливаются виды деятельности, осуществляемые только унитарными и только казенными предприятиями.

Казенное предприятие пользуется правом владения, пользования и распоряжения закрепленным за ним имуществом лишь в пределах, установленных законом, и в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника и назначением этого имущества. Отчуждать закрепленное за ним имущество или иным образом распоряжаться им казенное предприятие может только с согласия собственника. Последний вправе изъять у казенного предприятия неиспользуемое им или используемое не по назначению имущество.

И еще одно отличие между унитарными предприятиями, за которыми закрепляется имущество на праве хозяйственного ведения, и унитарными казенными предприятиями. Первые отвечают полностью по своим обязательствам всем принадлежащим им имуществом. Они не несут ответственности по обязательствам собственника, а собственник не несет ответственности по их обязательствам (за исключением случая, когда несостоятельность указанных предприятий вызвана собственником; в этом случае при недостаточности их имущества субсидиарная ответственность возлагается на собственника).

По обязательствам вторых — федеральных казенных предприятий — субсидиарную ответственность несет Российская Федерация (в случае недостаточности имущества этих предприятий).

В последнее время в общественном сознании широко распространилось мнение, что государственные (унитарные) предприятия во всех случаях значительно менее эффективны, чем предприятия с разделенным на доли капиталом (акционерные общества и др.). Такое утверждение нельзя считать доказанным. Оно не находит подтверждения в практике работы приватизированных предприятий. По этому поводу лауреат Нобелевской премии Л. Клейн писал, что придерживающиеся такой точки зрения «консервативные экономисты» пытаются «продать или передать государственные предприятия в частную собственность... В таких рассуждениях понятиям социального равенства, справедливости при распределении богатства отводится второстепенная роль»[1].

В то же время другому видному американскому экономисту — Л. Тэйлору «поддержание в здоровом состоянии госпредприятий видится разумной стратегией»[2]. С его точки зрения, «в промышленности общественная собственность скорее всего останется господствующей формой»[3].

Сравнительная характеристика организационно-правовых форм рассмотренных коммерческих организаций представлена в табл. 4.

Таблица 4

Сравнительная характеристика унитарных предприятий

Отличительный признак	Предприятие с правом хозяйственного ведения	Предприятие с правом оперативного управления (казенное предприятие)
Правовые основы	ГК РФ (ст. 113, 114, 294, 295, 298–300)	ГК РФ (ст. 113, 115, 296, 297, 298–300)
	Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 г.	
Уставный фонд	Определяет минимальный размер имущества предприятия, гарантирующего интересы кредиторов Минимальный размер: для государственного предприятия — не менее 5000 МРОТ; для муниципального предприятия — не менее 1000 МРОТ	Не формируется

[1] *Клейн Л.* Что мы, экономисты, знаем о переходе к рыночной системе? // Реформы глазами американских и российских ученых... С. 32.

[2] *Тэйлор Л.* Первые годы переходного периода // Реформы глазами американских и российских ученых... С. 91.

[3] Там же. С. 90.

Продолжение табл. 4

Отличительный признак	Предприятие с правом хозяйственного ведения	Предприятие с правом оперативного управления (казенное предприятие)
Сведения, которые должен содержать устав предприятия	Полное и сокращенное наименования предприятия; указание на место нахождения предприятия; цели, предмет, виды деятельности; сведения об органе или органах, осуществляющих полномочия собственника имущества; наименование органа управления (директор, руководитель, генеральный директор); иные сведения (предусмотренные законом)	
	Сведения о размере уставного фонда; сведения о направлениях использования прибыли	Сведения о порядке распределения доходов
Права собственника имущества	Принимать решение о создании унитарного предприятия; определять цели, предмет, виды деятельности; определять порядок составления, утверждения и установления показателей плана; утверждать устав; принимать решение о реорганизации или ликвидации предприятия; назначать руководителя; согласовывать прием на работу главного бухгалтера; принимать решения об аудиторских проверках; осуществлять другие действия (указанные в законе)	
	Формировать уставный фонд	Изымать у предприятия излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество; доводить до предприятия обязательные для исполнения заказы на поставки товаров, выполнение работ, услуг для государственных и муниципальных нужд; утверждать смету доходов и расходов
Права предприятия по распоряжению принадлежащим ему имуществом	Вправе распоряжаться движимым имуществом самостоятельно (за исключением случаев, установленных законом и иными правовыми актами) Не вправе продавать недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал или иным способом распоряжаться таким имуществом без согласия собственника имущества	Вправе отчуждать или иным способм распоряжаться принадлежащим ему имуществом только с согласия правительства или уполномоченного им федерального органа исполнительной власти (с согласия уполномоченного органа государственной власти субъекта Федерации, уполномоченного органа местного самоуправления)

Окончание табл. 4

Отличительный признак	Предприятие с правом хозяйственного ведения	Предприятие с правом оперативного управления (казенное предприятие)
Право собственника (предприятия) на получение прибыли (дохода)	Собственник имеет право на получение прибыли от использования имущества Предприятие ежегодно перечисляет в соответствующий бюджет часть прибыли в порядке, размерах и в сроки, определяемые правительством, уполномоченными органами государственной власти субъектов Федерации или органами местного самоуправления	Порядок распределения доходов определяется правительством, уполномоченными органами государственной власти субъектов Федерации или органами местного самоуправления
Ответственность Российской Федерации, субъекта Федерации или муниципального образования по обязательствам унитарных предприятий	Не несут ответственности по обязательствам соответствующих унитарных предприятий (за исключением случаев, когда несостоятельность предприятия вызвана собственником его имущества; в таком случае при недостаточности имущества предприятия на собственника может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам)	Несут субсидиарную ответственность по обязательствам своих казенных предприятий
Фирменное наименование предприятия	Должно содержать слова «федеральное государственное предприятие», «государственное предприятие» или «муниципальное предприятие» и указание на собственника его имущества (Российскую Федерацию, субъект Российской Федерации или муниципальное образование)	Должно содержать слова «федеральное казенное предприятие», «казенное предприятие» или «муниципальное казенное предприятие» и указание на собственника его имущества (Российскую Федерацию, субъект Российской Федерации или муниципальное образование)

Поскольку ***акционерные общества работников (народные предприятия)*** являются для России принципиально новой формой акционерной собственности (и по характеру, и по порядку образования и функционирования), целесообразно рассмотреть эти коммерческие организации более подробно. В связи с этим необходимо

упомянуть, во-первых, лауреата Нобелевской премии Джеймса Эдварда Мида, написавшего работу «Агатотопия» («хорошее место»), в которой он изложил свое понимание ликвидации отчуждения труда, обеспечения участия наемных работников в собственности, управлении производством, распределении прибыли, и, во-вторых, американского экономиста, юриста — автора «плана создания акционерной собственности работников», так называемой системы ЭСОП, Луиса Ортега Келсо. Последний не только обосновал необходимость соединения «работников труда» и «работников капитала», но и разработал методы превращения капиталистической акционерной собственности в собственность работников (без затрат их личных сбережений на приобретение акций, поступающих в их собственность), а также активно претворял в жизнь свои идеи. Можно утверждать, что благодаря этим идеям и усилиям Келсо в США появилось 11 тыс. корпораций, применяющих систему ЭСОП, в которых занято свыше 11 млн участников.

В нашей стране идея создания предприятий, принадлежащих тем, кто на них работает, тоже получила определенное распространение. Активно пропагандировал эту идею всемирно известный офтальмолог академик Святослав Федоров, который в свое время создал и возглавил Партию самоуправления трудящихся (ПСТ). Более того, он являлся президентом Международной ассоциации предприятий с собственностью работников, которая выступила инициатором принятия упомянутого закона о народных предприятиях.

В программе Партии самоуправления трудящихся записано: «ПСТ выступает за устранение наемного и становление свободного труда, видя в этом третий путь развития современного общества.

ПСТ стремится создать свободное гуманное и справедливое общество, в котором в основном преодолено отчуждение работников от средств производства, а каждый труженик является хозяином результатов своего труда.

<...>

ПСТ выступает за реализацию в России исторически оправдавших себя положительных сторон социализма и капитализма, за соединение труда и капитала, за гармонию личных и общественных интересов».

Несмотря на некоторый демагогический налет, свойственный, на наш взгляд, процитированным положениям программы ПСТ, они все же достаточно точно характеризуют цели, которые ставит перед собой эта партия.

Однако начало созданию и широкому распространению АОР (народных предприятий) было положено Законом «Об особенностях правового положения акционерных обществ работников (народных предприятий)». Каков **порядок образования народных предприятий** в соответствии с этим законом и в чем их особенности?

Народные предприятия могут создаваться путем преобразования любых коммерческих предприятий за исключением:

а) государственных и муниципальных унитарных предприятий;

б) открытых акционерных обществ, работникам которых принадлежит менее 49% уставного капитала.

Иной способ создания народных предприятий не допускается.

Для создания АОР (народного предприятия) требуется, во-первых, решение участников соответствующей коммерческой организации. Во-вторых, такое же решение должны принять работники этой организации (причем указанное решение считается принятым, если за него проголосовало три четверти работников).

Следующим этапом создания народного предприятия является заключение договора между участниками коммерческой организации (собственниками ее акций, долей, паев) и ее работниками о создании народного предприятия. *Договор о создании народного предприятия* должен содержать: сведения о количестве акций народного предприятия, которым может владеть один работник и один участник, не являющийся работником; денежную оценку акций (долей, паев) преобразуемой коммерческой организации; условия, сроки и порядок выкупа народным предприятием его акций у акционеров и пр. Такой договор подписывается всеми лицами, решившими стать акционерами народного предприятия.

Далее разрабатывается и утверждается устав народного предприятия. Для характеристики народных предприятий приведем следующие положения (сформулированные в законе), которые раскрывают их сущность:

1. Работникам народного предприятия должно принадлежать количество акций, номинальная стоимость которых составляет более 75% его уставного капитала. (Если в течение установленного законом срока указанный норматив оказался не достигнутым, т.е. работники владеют меньшей долей акций, то народное предприятие в течение года должно быть преобразовано в коммерческую организацию другой формы.)

2. Число работников народного предприятия, которые не владеют его акциями, не должно превышать 10% численности работников этого предприятия.

3. Среднесписочная численность работников народного предприятия должна быть не менее 51 человека и не более 5500.

4. Число акционеров народного предприятия не может быть менее 45 и более 5000.

5. Доля акций, которой может владеть в момент создания народного предприятия один его работник, должна быть равна доле оплаты труда этого работника в общей сумме оплаты труда работников за 12 месяцев, предшествующих созданию народного предприятия. Договором может быть предусмотрен иной порядок определения доли.

6. Один акционер народного предприятия, являющийся его работником, не может владеть количеством акций, номинальная стоимость которых превышает 5% уставного капитала. (Норматив может быть снижен уставом предприятия.)

7. Если у работника образовалось больше акций, народное предприятие обязано выкупить у него «излишние» акции, а работник обязан их продать по номинальной стоимости в течение 3 месяцев.

8. Работник-акционер имеет право продать по договорной цене часть принадлежащих ему акций (на дату окончания отчетного финансового года) акционерам народного предприятия или самому народному предприятию. Количество разрешенных к продаже акций одним работником не может превышать 20% принадлежащих данному работнику.

9. Народное предприятие обязано выкупить у уволившегося работника (а уволившийся работник обязан продать народному предприятию) акции по их выкупной стоимости.

10. Акционеры, не являющиеся работниками народного предприятия, имеют право в любое время продать по договорной цене свои акции в первую очередь акционерам, а в случаях их отказа — самому предприятию.

11. Народное предприятие вправе ежегодно увеличивать свой уставный капитал путем выпуска дополнительных акций на сумму не менее суммы чистой прибыли, фактически использованной на цели накопления за отчетный финансовый год.

12. Дополнительные акции, а также акции, выкупленные народным предприятием у его акционеров, распределяются этим предприятием между всеми имеющими на то право работниками пропорционально суммам оплаты их труда за отчетный финансовый год. Это правило действует и для вновь принятых работников, если они проработали в отчетном финансовом году не менее 3 месяцев. (Уставом может быть предусмотрен иной период, но не менее 3 и не более 24 месяцев.)

13. При недостаточности имущества работника-акционера для удовлетворения требований кредиторов народное предприятие обязано по решению суда выплатить им выкупную стоимость принадлежащих такому работнику акций (или часть их).

14. Продажа акций народного предприятия, находящихся на его балансе, генеральному директору, его заместителям и помощникам, членам наблюдательного совета и членам контрольной комиссии не допускается.

15. Размер оплаты труда генерального директора народного предприятия за отчетный финансовый год не может более чем в 10 раз превышать средний размер оплаты труда одного работника этого предприятия за тот же период.

16. Народные предприятия вправе выпускать только обыкновенные акции; номинальная стоимость одной акции не может быть более 20% минимального размера оплаты труда.

17. Решения, отнесенные законом к компетенции общего собрания акционеров, принимаются путем голосования либо по принципу «один акционер — один голос», либо по принципу «одна акция — один голос». Из 15 вопросов, отнесенных законом к исключительной компетенции общего собрания, по 10 наиболее важным (включая утверждение изменений устава и изменения размера уставного капитала) решения принимаются путем голосования по принципу «один акционер — один голос».

Таким образом, народным предприятиям свойствен ряд особенностей, отличающих их от всех других коммерческих организаций и позволяющих характеризовать народные предприятия как организации, в которых в большей мере, чем в других коммерческих организациях, реализуются принципы социальной справедливости. Основные особенности народных предприятий представлены в табл. 5.

Таблица 5

Сравнительная характеристика акционерных обществ различных типов

Отличительный признак	ОАО	ЗАО	АОР (народное предприятие)
Правовые основы	1. ГК РФ 2. Закон «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г.		1. ГК РФ 2. Правила Закона «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г., применимые к ЗАО 3. Закон «Об особенностях правового положения акционерных обществ работников (народных предприятий)» от 21.07.98 г.

Продолжение табл. 5

Отличительный признак	ОАО	ЗАО	АОР (народное предприятие)
Порядок образования	1. На основе приватизации государственных предприятий 2. На основе учредительного договора вкладчиков (участников)	На основе учредительного договора вкладчиков	Путем преобразования коммерческих организаций: а) государственных и муниципальных унитарных предприятий; б) ОАО, работникам которых принадлежит менее 49% уставного капитала
Число участников	Минимальное — 1; максимальное не ограничено	Минимальное — 1; максимальное — 50	Минимальное — 45; максимальное — 5000
Число работников	Ограничения отсутствуют		Минимальное — 51; максимальное — 5500
Участие юридических и физических лиц, которые не являются работниками	Ограничения отсутствуют		Допускается в размере не более 25% уставного капитала минус одна акция
Наличие акций у работников предприятия	Не требуется		Не менее 90% работников должны обладать акциями народного предприятия
Возможность совмещения должностей генерального директора и председателя совета директоров	Не предусмотрена		Предусмотрена
Возможность выкупа акций	Предусмотрена (простые и привилегированные)		Предусмотрена (только простые)
Обязательства АО, возникающие при выходе участника или увольнении работника	Отсутствуют		Уволившемуся работнику или выбывшему участнику выплачивается выкупная стоимость акций
Обязанность участника при увольнении продавать свои акции	Не предусмотрена		Предусмотрена
Возможность безвозмездного наделения акциями работника	Не предусмотрена		Предусмотрена
Ограничение (по количеству) владения акциями одним участником	Может быть предусмотрено уставом		Один работник не может владеть акциями стоимостью более 5% уставного капитала

Окончание табл. 5

Отличительный признак	ОАО	ЗАО	АОР (народное предприятие)
Принципы голосования на общем собрании	Одна акция — один голос (уставом может быть предусмотрено ограничение числа голосов, принадлежащих одному акционеру)		Один акционер — один голос (для решения наиболее важных вопросов); одна акция — один голос (для решения остальных вопросов)
Ограничение количества акций, которым должен владеть один работник на момент создания АО	Отсутствует		Доля акций, принадлежащих одному работнику, должна соответствовать доле оплаты его труда в общей сумме оплаты труда работников за предшествующие созданию народного предприятия 12 месяцев
Возможность продажи акций, находящихся на балансе АО, его участниками	Допускается без ограничений		Допускается за исключением следующих лиц: генеральный директор, его заместители, его помощники, члены наблюдательного совета
Возможность продажи акций работникам-акционерам	Допускается без ограничений		Допускается: а) акционерам народного предприятия, за исключением указанных выше лиц; б) самому народному предприятию; в) работникам народного предприятия, не являющимся акционерами (в случае отказа лиц, указанных в пп. «а» и «б»)
Ограничение (по количеству) продажи акций работником-акционером	Отсутствует		Устанавливается общим собранием, но не может превышать 20% акций, принадлежащих работнику-акционеру
Ограничение по уровню оплаты труда генерального директора	Отсутствует		Оплата труда не может более чем в 10 раз превышать среднюю заработную плату работников

5. Государственная поддержка конкуренции хозяйствующих субъектов

Конкуренция, по общему признанию экономистов, является ключевым звеном, основополагающим признаком рыночного механизма. Именно благодаря конкуренции рынок становится кибернетической системой (системой с обратной связью), обеспечивающей: установление цен, которые отражают уровень платежеспособного спроса на тот или иной товар; перемещение капиталов из сферы с меньшей эффективностью в сферы более эффективного их применения; развитие технического прогресса.

По словам П. Самуэльсона, конкуренция позволяет находить ответы на следующие вопросы:

- что производить (какие удовлетворять потребности);
- для кого производить (какой занять сегмент рынка);
- как производить (с помощью какой технологии).

Однако позволяет ли конкуренция находить оптимальное решение всех этих проблем?

Как уже отмечалось, конкурентная система может толкать производителя на достижение коммерческого успеха не путем скорейшего внедрения технических новшеств, а путем их сокрытия от конкурентов, т.е. сдерживания технического прогресса. Конкуренция толкает производителей не на насыщение рынка тем, что требуется для удовлетворения самых насущных потребностей общества, а в первую очередь на удовлетворение платежеспособного спроса. Это означает, например, что на рынке всегда имеется в избытке жилье для богатых и не хватает жилья для бедных.

Нельзя также не замечать еще одну сторону вопроса. Как писал Ф. Энгельс, «конкуренция есть наиболее полное выражение господствующей в современном гражданском обществе войны всех против всех. Эта война, война за жизнь, за существование, за все... протекает не только между различными классами общества, но и между отдельными членами этих классов...»[1]. Один из руководителей компьютерных компаний как-то заявил, что конкуренцию, имеющую место на соответствующем рынке, часто называют

[1] *Энгельс Ф.* Положение рабочего класса в Англии // Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. Т. 2. С. 311.

истребительной; и это не преувеличение, а даже приуменьшение влияния конкуренции на жизнедеятельность конкурентов, так как речь идет не о прибыли, а о самом существовании фирм-конкурентов. Отсюда возникают самые жестокие методы борьбы с конкурентами. Может быть, самую яркую характеристику общества, в основе которого лежит конкуренция, дал упомянутый ранее Луис Келсо. «Идея о том, что капитализм в нынешнем виде, — писал он, — это площадка, на которой каждый человек имеет равные экономические права, абсолютно глупа. Римская арена с технической точки зрения была ровной площадкой. Однако с одной ее стороны были львы с клыками, а с другой — безоружные христиане. Это не ровная площадка. Это бойня. Противостояние массы людей без капитала маленькой горстке богачей, наделенной колоссальными финансовыми ресурсами, это то же самое»[1]. Вот почему известный исследователь рыночного механизма Филип Котлер пишет: «Предприниматели в один голос превозносят конкуренцию, но, когда затрагивают их собственные интересы, пытаются нейтрализовать ее. Если им что-то угрожает, они сразу показывают зубы»[2]. Здесь речь идет об искажении принципов свободной конкуренции, проявлении так называемой недобросовестной конкуренции. Сегодня большинство экономистов признают, что «достоинства, приписываемые свободному предпринимательству, присущи ему в полной мере лишь тогда, когда в наличии имеются все сдерживающие и уравновешивающие факторы “совершенной конкуренции”»[3]. При этом под *совершенной конкуренцией* понимается такая система, при которой ни один из предпринимателей не может сам по себе воздействовать на рыночную цену, единолично определять ее уровень.

Тип (или вид) конкуренции определяется числом конкурирующих субъектов (продавцов, покупателей), а также их количественным соотношением. В зависимости от этого классифицируются виды конкуренций, или модели рынка. Их укрупненная классификация представлена в табл. 6.

Из данной классификации (см. табл. 6) следует исходить, рассматривая поведение того или иного субъекта рынка.

Для того чтобы сформировалась и функционировала совершенная конкуренция, необходимо государственное регулирование

---

1 Цит. по кн.: *Белоцерковский В.* Продолжение истории: Синтез социализма и капитализма. М., 2001. С. 96.

2 *Котлер Ф.* Указ. соч. С. 130.

3 *Самуэльсон П.* Указ. соч. С. 55.

Таблица 6

Основные модели рынков

Продавцы / Покупатели	Один	Несколько	Много
Один	Двусторонняя монополия	Ограниченная монополия	Монопсония (монополия покупателя)
Несколько	Ограниченная монополия	Двусторонняя монополия	Олигополия спроса
Много	Совершенная (полная) монополия продавца	Олигополия предложения	Совершенная конкуренция

предпринимательской деятельности, создающее «сдерживающие и уравновешивающие факторы», которые защищали бы предпринимателей от недобросовестных конкурентов. Поэтому Филип Котлер в качестве первой причины возникновения и существования государственного регулирования предпринимательской экономики и принятия соответствующих законов называет «необходимость защитить фирмы друг от друга», необходимость «дать определение понятию “недобросовестная конкуренция” и предотвратить ее проявления»[1]. Об этом пишут и многие другие известные экономисты. В частности, авторы одного из самых популярных учебников по экономике Макконнелл и Брю также указывают на необходимость защиты конкуренции со стороны государства как на одну из причин государственного вмешательства в хозяйственную жизнь общества. Действительно, конкурентная борьба предпринимателей неизбежно ведет к появлению предприятий-монополистов, занимающих доминирующее положение на том или ином рынке, следствием чего становятся подрыв состязательности, торможение технического прогресса, снижение динамизма развития экономики и другие негативные явления. Поэтому необходимость государственной поддержки конкуренции ни у кого не вызывает сомнения.

Существует по крайней мере **два метода защиты конкуренции**: во-первых, *введение запретительных мер на монопольную деятельность* (антитрестовское законодательство) и, во-вторых, *регулирование цен на продукцию естественных монополий*.

Мировая рыночная экономика имеет большой опыт разработки и применения антитрестовского законодательства. В США, например, антимонопольное (антитрестовское) законодательство впервые

[1] *Котлер Ф.* Указ. соч. С. 130.

стало применяться с 1890 г., когда был принят так называемый «закон Шермана», хотя в отдельных штатах соответствующие законодательные акты были приняты еще раньше; к моменту принятия этого закона антитрестовские законы действовали уже в 18 штатах.

В Англии же правовые методы поощрения эффективной конкуренции начали применяться значительно раньше.

Антитрестовское законодательство США постепенно совершенствовалось и углублялось. За его соблюдением следят Федеральная торговая комиссия и Антитрестовский отдел Министерства юстиции.

Для нашей страны вопросы поддержки и развития конкуренции приобретают особое значение, поскольку структура экономики была ориентирована на хозяйственный механизм, исключающий конкуренцию в качестве формы взаимодействия между хозяйствующими субъектами.

Необходимость в государственной поддержке конкуренции возникла в нашей стране в связи с переходом к рынку, с необходимостью использования рыночных механизмов. Развитие нашей промышленности в течение многих десятилетий было ориентировано на всемерное использование преимуществ крупного производства, его специализации и концентрации. В результате этого у нас оказался чрезвычайно высоким удельный вес продукции, производимой предприятиями-монополистами.

Все это потребовало создать специальную правовую основу, позволяющую проводить практическую работу по государственной поддержке конкуренции и ограничению монополистической деятельности. Основополагающим документом стал **Закон «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»**, принятый 22.03.91 г. В дальнейшем в него были внесены изменения и дополнения, и в настоящее время он действует в редакции от 06.05.98 г.

Однако антимонопольное законодательство не ограничивается указанным правовым документом — оно опирается прежде всего на Конституцию, а также на другие федеральные законы и указы Президента. Напомним, что в Конституции записано: «Не допускается экономическая деятельность, направленная на монополизацию и недобросовестную конкуренцию» (ст. 34).

Ц е л я м и действующего Закона «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» являются:

1) создание организационно-правовых основ предупреждения монополистической деятельности и недобросовестной конкурен-

ции, их ограничения и пресечения этих явлений, если они уже возникли;

2) обеспечение условий для создания и эффективного функционирования товарных рынков.

Для проведения государственной антимонопольной политики созданы специальные государственные структуры:

- федеральный антимонопольный орган — Министерство Российской Федерации по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства;
- территориальные антимонопольные органы, подведомственные этому министерству.

В законе дается несколько важных определений экономических понятий (терминов), однозначное понимание которых необходимо для изучения проблемы и применения в практической работе по ограничению монополистической деятельности и поддержке конкуренции. Остановимся на важнейших из них.

Товар — продукт деятельности (включая работы, услуги), предназначенный для продажи.

Взаимозаменяемые товары — группа товаров, которые могут быть сравнимы по их функциональному назначению, применению, качественным и техническим характеристикам, цене и другим параметрам таким образом, что покупатель действительно заменяет или готов заменить их друг другом в процессе потребления (в том числе производственного).

Хозяйствующие субъекты — российские и иностранные коммерческие организации и их объединения (союзы и ассоциации), некоммерческие организации, за исключением не занимающихся предпринимательской деятельностью, в том числе сельскохозяйственные потребительские кооперативы, а также индивидуальные предприниматели.

Ключевыми для рассматриваемой проблемы являются связанные между собой понятия «конкуренция», «недобросовестная конкуренция», «доминирующее положение» и «монополистическая деятельность». Четкое определение этих понятий также имеется в законе.

Конкуренция — состязательность хозяйствующих субъектов, когда их самостоятельные действия эффективно ограничивают возможность каждого из них односторонне воздействовать на общие условия обращения товаров на соответствующем товарном рынке.

Недобросовестная конкуренция — любые направленные на приобретение преимуществ в предпринимательской деятельности действия хозяйствующих субъектов, которые противоречат положениям действующего законодательства, обычаям делового

оборота, требованиям добропорядочности, разумности и справедливости и могут причинить или причинили убытки другим хозяйствующим субъектам — конкурентам либо нанести ущерб их деловой репутации.

Обратим внимание на то, что законодатель в данном случае оперирует понятиями, не носящими строго юридического характера; перечисляемые законом признаки — «обычаи делового оборота» или «требования добропорядочности, разумности и справедливости» — не имеют однозначного определения, что не может не затруднить применение соответствующих положений закона на практике.

Доминирующее положение — исключительное положение хозяйствующего субъекта (или нескольких хозяйствующих субъектов) на рынке товара, не имеющего заменителя либо взаимозаменяемых товаров, дающее ему (им) возможность оказывать решающее влияние на общие условия обращения товара на соответствующем товарном рынке или затруднить доступ на рынок другим хозяйствующим субъектам.

Монополистическая деятельность — действия (бездействие) хозяйствующих субъектов или федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, направленные на недопущение, ограничение или устранение конкуренции.

Следует подчеркнуть, что больша́я доля на рынке, как правило, и по законодательству других стран не признается единственным и определяющим признаком монополистической деятельности. В связи с этим по вопросу об антимонопольном регулировании существует две точки зрения: «структуралисты» считают, что главным признаком монополизма является *высокий удельный вес определенной корпорации в объеме производства*; по мнению же «бихевиористов», о наличии монополизма следует судить по *поведению соответствующих корпораций*. При этом «бихевиористы» считают, что бремя доказательства должны нести сторонники роспуска обвиняемой в монополизме корпорации. Вообще же специалисты полагают, что отсутствует стопроцентная связь между концентрацией производства на отраслевом рынке и монопольным поведением фирмы и постулировать такую связь «способен только студент-первокурсник, так как это значит то же самое, что путать полноту с беременностью»[1].

---

[1] См.: Государственное регулирование экономики: мировой опыт и реформы в России (теория и практика). М., 1996. С. 78.

Наше законодательство пошло по этому же пути — удельный вес хозяйствующего субъекта на рынке определенного товара не признается единственным признаком доминирующего положения, монополистической деятельности.

Доминирующим признается положение хозяйствующего субъекта, доля которого на рынке определенного товара составляет 65% и более (за исключением тех случаев, когда хозяйствующий субъект докажет, что, несмотря на превышение указанной величины, его положение на рынке не является доминирующим). С другой стороны, в законе предусматривается возможность признать доминирующим положение хозяйствующего субъекта, доля которого составляет менее 65%, если это установлено антимонопольным органом, исходя из следующих признаков:

а) стабильность доли хозяйствующего субъекта на рынке;

б) относительный размер долей на рынке, принадлежащих конкурентам;

в) возможность доступа на этот рынок новых конкурентов или иных критериев, характеризующих товарный рынок.

Таким образом, закон оставляет достаточно широкое поле для выбора в каждом конкретном случае решения о признании (или непризнании) положения данного хозяйствующего субъекта доминирующим.

Вместе с тем закон устанавливает определенные рамки принятия такого решения — не может быть признано доминирующим положение хозяйствующего субъекта, доля которого на рынке определенного товара не превышает 35%.

Эти положения закона могут быть наглядно представлены в табличной форме (табл. 7).

Закон запрещает злоупотреблять доминирующим положением. При этом под *злоупотреблением* понимаются действия, имеющие

Таблица 7

Принятие решения о признании положения предприятия доминирующим

Доля ($Д$) на рынке определенного товара	Возможность признания положения хозяйствующего субъекта доминирующим
$Д \leq 35\%$	Не может быть признано доминирующим
$35\% < Д < 65\%$	Может быть признано доминирующим на основании анализа определенных признаков. Бремя доказательства лежит на антимонопольном органе
$Д \geq 65\%$	Может быть признано доминирующим, если хозяйствующий субъект не докажет, что его положение не является доминирующим. Бремя доказательства лежит на хозяйствующем субъекте

либо могущие иметь своим результатом ограничение и (или) ущемление интересов других хозяйствующих субъектов или физических лиц. К такого рода действиям относятся:

- изъятие товаров из обращения, целью или результатом которого является создание или поддержание дефицита на рынке или повышение цен;
- навязывание контрагенту условий договора, невыгодных для него или не относящихся к предмету договора;
- включение в договор дискриминирующих условий, которые ставят контрагентов в неравное положение по сравнению с другими хозяйствующими субъектами;
- согласие заключить договор лишь при условии внесения в него положений, касающихся товаров, в которых контрагент (потребитель) не заинтересован;
- создание препятствий доступу на рынок (выходу с рынка) другим хозяйствующим субъектам;
- нарушение установленного нормативными актами порядка ценообразования;
- установление монопольно высоких (низких) цен;
- сокращение или прекращение производства товаров, на которые имеются спрос или заказ потребителей, при наличии возможности их безубыточного производства;
- необоснованный отказ от заключения договора с отдельными покупателями (заказчиками) при наличии возможности производства или поставки соответствующего товара.

Приведенный перечень не является исчерпывающим, и, следовательно, другие действия также могут быть признаны злоупотреблением доминирующим положением. В то же время закон предусматривает возможность признания перечисленных действий правомерными, если хозяйствующий субъект докажет, что положительный эффект от его действий превысит негативные последствия для рассматриваемого товарного рынка.

Ряд действий законом запрещен.

1. Законом запрещены и могут быть признаны недействительными соглашения конкурирующих хозяйствующих субъектов (потенциальных конкурентов), имеющих (могущих иметь) в совокупности долю на рынке определенного товара более 35%, если такие соглашения ограничивают конкуренцию. К соглашениям такого рода закон относит:

- установление (поддержание) цен (тарифов), скидок, надбавок (доплат), наценок;

• повышение, снижение или поддержание цен на аукционах и торгах;

• раздел рынка по территориальному признаку, по объему продаж или закупок, по ассортименту реализуемых товаров либо по кругу продавцов или покупателей;

• ограничение доступа на рынок или устранение с него других хозяйствующих субъектов;

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

Вопрос о сговоре конкурирующих хозяйствующих субъектов не нов. На склонность их к тайному сговору более 200 лет назад обращал внимание Адам Смит: «Представители одного и того же вида торговли или ремесла редко собираются вместе даже для развлечений и веселья без того, чтобы их разговор не кончился тайным заговором против публики или каким-либо соглашением о повышении цен»[1].

В США в 1920 г. было возбуждено антимонопольное дело против крупнейшей сталелитейной компании «Ю.С. Стил Корпорейшн», поводом для которого послужили «обеды Гэри», на которых их хозяин постоянно уговаривал своих гостей-конкурентов следовать за его компанией в установлении цен.

2. Законом запрещены и в установленном порядке могут быть признаны недействительными (полностью или частично) соглашения неконкурирующих хозяйствующих субъектов, один из которых занимает доминирующее положение, а другой является его поставщиком или покупателем (заказчиком), если такие соглашения (или согласованные действия) ограничивают конкуренцию.

В исключительных случаях перечисленные соглашения (согласованные действия) хозяйствующих субъектов (кроме тех, которые перечислены в п. 1) могут быть признаны правомерными, если хозяйствующие субъекты докажут, что положительный эффект от их действий превысит негативные последствия.

3. Запрещается объединениям коммерческих организаций (союзам и ассоциациям), хозяйственным обществам и товариществам осуществлять координацию предпринимательской деятельности, если эта координация ограничивает конкуренцию.

Очень важными являются положения закона, которые относятся к актам и действиям властных структур — органам власти и

---

[1] *Смит А.* Исследование о природе и причинах богатства народов. М.; Л.: Соцэкгиз, 1935. Т. 1. С. 116.

управления федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Федерации и органов местного самоуправления. Всем этим управленческим структурам запрещается принимать акты, совершать действия, которые ограничивают самостоятельность хозяйствующих субъектов, создают дискриминирующие или наоборот благоприятные условия деятельности отдельных хозяйствующих субъектов, т.е. ограничивают конкуренцию и (или) ущемляют интересы хозяйствующих субъектов или граждан.

Закон запрещает образовывать министерства, государственные комитеты, другие федеральные органы исполнительной власти, а также органы исполнительной власти субъектов Федерации и органы местного самоуправления в целях монополизации производства или реализации товаров. Запрещено также наделять существующие министерства, комитеты, другие органы исполнительной власти полномочиями, осуществление которых ограничивает конкуренцию.

Кроме того, запрещено совмещать функции федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Федерации, органов местного самоуправления с функциями хозяйствующих субъектов, а также наделять последних функциями и правами указанных органов исполнительной власти, в том числе и функциями государственного надзора (за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации).

Закон запрещает использование *недобросовестной конкуренции*, как-то:

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

2) введение потребителей в заблуждение относительно характера, способа и места изготовления товара, а также его потребительских свойств и качества;

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

4) продажу товара с незаконным использованием результатов интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации продукции, выполнения работ, оказания услуг;

5) получение, использование, разглашение научно-технической, производственной или торговой информации, в том числе коммерческой тайны, без согласия ее владельца.

В рассматриваемом законе сформулированы **задачи и функции федерального антимонопольного органа** (Министерства по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства).

Указанный орган должен решать согласно закону три з а д а ч и:

1) содействовать формированию рыночных отношений на основе развития конкуренции и предпринимательства;

2) осуществлять предупреждение, ограничение и пресечение монополистической деятельности и недобросовестной конкуренции;

3) контролировать соблюдение антимонопольного законодательства.

На антимонопольный орган возложено выполнение ряда ф у н к ц и й:

- направлять в правительство предложения по совершенствованию антимонопольного законодательства, заключения по проектам законов и других нормативных актов, касающихся функционирования рынка, развития конкуренции;
- давать рекомендации органам исполнительной власти (федеральной, субъектов Федерации, местного самоуправления) по проведению мероприятий, направленных на содействие развитию товарных рынков и конкуренции;
- разрабатывать и осуществлять меры по демонополизации производства и обращения;
- контролировать соблюдение антимонопольных требований при создании, реорганизации и ликвидации хозяйствующих субъектов;
- контролировать приобретение акций (долей) с правом голоса в уставном капитале хозяйственных обществ, которое может привести к доминирующему положению хозяйствующих субъектов, к ограничению конкуренции.

Для выполнения указанных функций федеральный антимонопольный орган наделен широкими п о л н о м о ч и я м и. Федеральный антимонопольный орган вправе:

- давать хозяйствующим субъектам обязательные для исполнения предписания о прекращении нарушений антимонопольного законодательства, об устранении их последствий, о принудительном разделении или о выделении структурных подразделений, о расторжении или изменении договоров, о заключении договоров, о перечислении в федеральный бюджет прибыли, полученной в результате нарушения антимонопольного законодательства;
- давать предписания органам исполнительной власти об отмене или изменении принятых ими неправомерных актов, растор-

жении или изменении заключенных ими соглашений, противоречащих антимонопольному законодательству;

- вносить в соответствующие органы предложения о введении или отмене лицензирования, об изменении таможенных тарифов, о введении или отмене квот, о предоставлении налоговых льгот, льготных кредитов и иных видов государственной поддержки;
- принимать решения о наложении штрафов за нарушение антимонопольного законодательства на коммерческие и некоммерческие организации, а также административных взысканий на их руководителей, граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, должностных лиц органов исполнительной власти (за исключением случаев нарушения установленного порядка ценообразования);
- обращаться в суд (или арбитражный суд) с заявлениями о нарушениях антимонопольного законодательства и направлять в правоохранительные органы материалы для возбуждения уголовных дел по признакам преступлений, связанных с нарушением антимонопольного законодательства;
- устанавливать наличие доминирующего положения хозяйствующих субъектов;
- давать разъяснения по вопросам применения антимонопольного законодательства.

Сотрудники, уполномоченные федеральным антимонопольным органом, имеют право беспрепятственного доступа в органы исполнительной власти, а также в коммерческие и некоммерческие организации и право знакомства с необходимыми документами.

Федеральный антимонопольный орган осуществляет контроль за следующими процессами:

- созданием, слиянием и присоединением объединений коммерческих организаций (союзов, ассоциаций);
- слиянием и присоединением коммерческих организаций, если сумма их активов превышает 100 тыс. МРОТ;
- ликвидацией и разделением (выделением) государственных и муниципальных унитарных предприятий, размер активов которых превышает 50 тыс. МРОТ, если это приводит к появлению на соответствующем товарном рынке хозяйствующего субъекта, доля которого превышает 35% (за исключением случаев, когда ликвидация осуществляется по решению арбитражного суда).

Для осуществления указанных процедур (создания, слияния, разделения и ликвидации) органы, принимающие соответствующие решения, должны представлять в федеральный антимонопольный орган ходатайство о даче согласия. Федеральный

антимонопольный орган контролирует соблюдение антимонопольного законодательства при приобретении акций (долей) в уставном капитале коммерческих организаций и в некоторых других случаях. С предварительного согласия этого органа осуществляются:

а) приобретение акций (долей) с правом голоса, если это приобретение дает право распоряжаться более чем 20% акций (долей);

б) получение в собственность или пользование основных производственных фондов, если стоимость приобретаемого имущества превышает 10% балансовой стоимости основных производственных средств хозяйствующего субъекта, отчуждающего имущество;

в) приобретение прав, позволяющих определять условия ведéния хозяйствующим субъектом его предпринимательской деятельности либо осуществлять функции его исполнительного органа.

Указанное предварительное согласие требуется в том случае, если балансовая стоимость активов лица (группы лиц), осуществляющих перечисленные сделки, превышает 100 тыс. МРОТ (если одним из них является хозяйствующий субъект, имеющий долю на рынке определенного товара более 35%).

Закон предусматривает санкции против объединения коммерческих организаций, а также против координации предпринимательской деятельности, осуществляемой коммерческими организациями, если она имеет либо может иметь своим последствием ограничение конкуренции. В качестве таких санкции может выступать вынесение в судебном порядке решения о ликвидации объединения коммерческих структур.

Необходимо отметить, что государственная система мер, направленная на поддержку (защиту) конкуренции, включает и **меры уголовной ответственности за монополистические действия**, ограничивающие свободную конкуренцию.

В соответствии с Уголовным кодексом (ст. 178) *уголовно наказуемыми деяниями* являются:

а) монополистические действия, совершенные путем установления монопольно высоких или монопольно низких цен;

б) ограничение конкуренции путем раздела рынка, ограничения доступа на рынок, устранения с него других субъектов экономической деятельности, установления или поддержания единых цен.

Совершение перечисленных действий наказывается штрафом от 200 до 500 МРОТ или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 2 до 5 месяцев либо арестом на срок от 4 до 6 месяцев либо лишением свободы на срок до 2 лет.

Те же деяния, совершенные неоднократно либо группой лиц по предварительному сговору или организованной группой, наказываются штрафом в размере от 500 до 700 МРОТ или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 5 до 7 месяцев либо лишением свободы от 2 до 5 лет.

То же, совершенное с применением насилия или с угрозой его применения, а равно с уничтожением или повреждением чужого имущества либо с угрозой его уничтожения или повреждения, наказывается лишением свободы на срок от 3 до 7 лет с конфискацией имущества или без таковой.

В связи с этой статьей Уголовного кодекса напомним один из эпизодов, который имел место летом 1999 г. В Белом доме состоялось совещание, посвященное резкому росту цен на бензин. Присутствовали на этом совещании представители нескольких десятков коммерческих компаний. Они взяли на себя обязательства не увеличивать цены, действующие по состоянию на 01.06.99 г. Соглашение касалось и тарифов на газ, электроэнергию, нефть и продукты ее переработки, черные и цветные металлы, металлопродукцию, уголь. Руководил подписанием соглашения вице-премьер Николай Аксёненко. Через неделю в газете «Сегодня» появилась статья «Николай Аксёненко создал преступное сообщество. Вместе с ним уголовное преступление совершили 56 подписантов соглашения об ограничении цен». В статье констатировалось, что названное соглашение является сговором, который представляет собой монополистические действия и ограничение конкуренции, т.е. предусмотренное ст. 178 Уголовного кодекса преступление. Вряд ли можно сомневаться в правильности квалификации соглашения как правонарушения, совершенного с особым цинизмом, поскольку статья принадлежала перу юриста — главного редактора журнала «Человек и закон».

6. Регламентирование государством договорных отношений между хозяйствующими субъектами и ответственности за нарушение договорных обязательств

Рыночная экономика основана на свободном установлении хозяйственных связей. Эти связи, как правило, оформляются договорами.

В системе централизованного управления хозяйственные связи формировались главным образом на основе административных актов (прикрепления поставщиков и потребителей и др.), а сам договор был «орудием плана», обслуживал плановые и директивные акты. Сначала планирующие органы определяли, кто, кому и что должен поставлять, а затем между предприятиями заключались договоры поставки, через которые происходила реализация (выполнение) этих решений.

В условиях становления рыночной экономики значение договорных отношений коренным образом меняется — хозяйственные договоры приобретают сугубо добровольный характер, и на их основе устанавливаются хозяйственные связи.

Договором называется сделка, в которой имеется более одной стороны.

Сделкой, согласно Гражданскому кодексу, признаются действия двух или нескольких сторон (физических или юридических лиц), направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей (ст. 153).

Договор выполняет следующие ф у н к ц и и:

- юридически закрепляет отношения между партнерами, придавая им характер обязательств, выполнение которых защищено законом;
- определяет порядок, способы и последовательность совершения действий партнерами;
- предусматривает способы обеспечения обязательств.

Договор считается заключенным, когда между сторонами достигнуто соглашение по всем существенным его условиям: предмету договора, условиям, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение, и другим условиям, которые названы существенными в законе и иных

правовых актах. Государство регламентирует: 1) виды договоров; 2) форму и порядок их заключения; 3) ответственность сторон за нарушение договорных обязательств и др. Все это находит свое выражение в статьях Гражданского кодекса, которые составляют так называемое обязательственное право (раздел III «Общая часть обязательственного права» и раздел IV «Отдельные виды обязательств»). Соответствующие правовые нормы получили за рубежом название «контрактного права».

Важной частью государственного регулирования договорных отношений являются положения гражданского законодательства о недействительности сделок (договоров).

Сделка является *недействительной*, если она: 1) не соответствует закону или иному правовому акту; 2) совершена с целью, противной основам правопорядка, нравственности; 3) является мнимой или притворной; 4) выходит за пределы правоспособности юридического лица, его заключившего.

Недействительная сделка может быть оспоримой или ничтожной. Сделки, которые недействительны в силу признания их таковыми судом, называются *оспоримыми*. Сделки, которые недействительны независимо от признания их таковыми судом, называются *ничтожными*.

Государственное регулирование договорных отношений выражается прежде всего в законодательном закреплении определенных принципов организации договорных отношений. Эти принципы таковы:

1. **Свобода договора.** В соответствии с Гражданским кодексом граждане и юридические лица свободны в заключении договора; они могут самостоятельно принимать решение, следует им заключать договор или нет, определять предмет договора, выбирать партнеров для установления договорных отношений, вырабатывать с партнерами условия договора. Понуждение к заключению договора не допускается, за исключением случаев, когда обязанность заключить договор предусмотрена Гражданским кодексом, законом или добровольно принятым обязательством. В Уголовном кодексе имеется ст. 179, предусматривающая наказание лиц, осуществивших принуждение к совершению сделки или отказу от ее совершения под угрозой насилия, уничтожения или повреждения имущества, а равно распространения сведений, которые могут причинить существенный вред правам и законным интересам потерпевшего или его близким.

Стороны свободны в выборе вида (разновидности) договора. Они могут заключать смешанный договор, договор, как предусмотренный, так и не предусмотренный законом, но не могут

заключать договоры, противоречащие закону. Взаимоотношения сторон договора регулируются преимущественно диспозитивными (дозволительными) нормами, т.е. нормами, которые применяются постольку, поскольку соглашением сторон не установлено иное. Стороны могут своим соглашением исключить применение диспозитивной нормы либо установить условие, отличное от предусмотренного в ней. При отсутствии такого соглашения условия договора определяются диспозитивными нормами (ст. 421 ГК РФ). Вместе с тем договор должен соответствовать обязательным для сторон правилам, установленным законом, и другим правовым нормам, т.е. императивным нормам, действующим в момент заключения договора.

Условия договора определяются по усмотрению сторон (кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законом или иными правовыми актами).

2. **Защита слабой стороны.** Законодательство содержит определенные ограничения, направленные на защиту той стороны, которая занимает (в договоре, в хозяйственных отношениях) более слабую позицию. Так, в соответствии с Гражданским кодексом судом может быть признана недействительной сделка, совершенная под влиянием обмана, насилия, угрозы, злонамеренного соглашения представителя одной стороны с другой стороной, а также сделка, которую лицо было вынуждено совершить вследствие стечения тяжелых обстоятельств на крайне невыгодных для себя условиях, чем другая сторона воспользовалась (кабальная сделка) (ст. 179).

Законом признается недопустимость лишения и ограничения правоспособности и дееспособности гражданина (ст. 22 ГК РФ): «Никто не может быть ограничен в правоспособности и дееспособности иначе, как по закону. ...Полный или частичный отказ гражданина от правоспособности или дееспособности и другие сделки, направленные на ограничение правоспособности или дееспособности, ничтожны...»

3. **Строгое соблюдение сторонами взятых на себя договорных обязательств.** Этот принцип находит свое выражение в том, что в соответствии с Гражданским кодексом обязательства должны выполняться надлежащим образом (ст. 309), недопустимым является односторонний отказ от исполнения обязательств (ст. 310) и на сторону, допустившую неисполнение или ненадлежащее исполнение договора, возлагается обязанность возмещения убытков, причиненных такими действиями, а также уплаты неустойки.

К обязательствам, возникшим из договора, применяются общие положения об обязательствах, поскольку иное не предусмотрено правилами, содержащимися в Гражданском кодексе.

Различают возмездный и безвозмездный договоры. *Безвозмездным* признается договор, по которому одна сторона обязуется предоставить что-либо другой стороне без получения от нее платы или иного встречного обязательства.

Законодательством установлены важные положения о соотношении договора и закона:

1. Договор должен соответствовать законодательству, действующему в момент заключения договора. Если появился новый закон, то условия заключенного договора продолжают действовать, кроме случаев, когда в законе установлено, что его действие распространяется на отношения, возникшие из ранее заключенных договоров.

2. Условия договора определяются по усмотрению сторон, кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законодательством. Если условие договора определено диспозитивной нормой, стороны вправе предусмотреть в договоре иное.

Характеристика содержащихся в Гражданском кодексе положений по регламентации договорных отношений будет неполной, если не упомянуть о публичном договоре, которому посвящена ст. 426. *Публичным договором* признается договор, заключенный коммерческой организацией и устанавливающий ее обязанности по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которые такая организация по характеру своей деятельности должна осуществлять в отношении каждого, кто к ней обратится. Цена товаров, работ и услуг, а также иные условия публичного договора устанавливаются одинаковыми для всех (за исключением установленных государством льгот для отдельных потребителей). Предприниматель не вправе оказывать предпочтение одному лицу перед другим.

Отказ от заключения публичного договора при наличии возможности предоставить потребителю соответствующие услуги (выполнить соответствующие работы) не допускается.

Договор может заключаться в любой форме, предусмотренной для совершения сделок.

При толковании условий договора судом (арбитражным, третейским) принимается во внимание буквальное значение содержащихся в нем слов и выражений. В случае неясности буквальное значение устанавливается путем сопоставления с другими условиями и смыслом договора в целом.

Характеристика предпринимательских договоров с точки зрения их содержания и порядка оформления представлена в табл. 8.

Таблица 8

Характеристика предпринимательских договоров

№ п/п	Вид договора	Стороны договорных отношений	Предмет договора, другие его особенности	Требования, предъявляемые к оформлению договора	Статьи ГК РФ
1	Договор купли-продажи	Продавец и покупатель	Передача товара в собственность за определенную денежную сумму (по определенной цене)	Требования формулируются применительно к конкретным видам договоров	454–491
1.1	Договор розничной купли-продажи	Продавец и покупатель	Продажа товаров, предназначенных для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью	Считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи покупателю кассового или иного документа, подтверждающего оплату (если иное не предусмотрено законом или договором). Отсутствие указанных документов не лишает возможности покупателя ссылаться на свидетельские показания	492–505
1.2	Договор найма-продажи	Продавец и покупатель (наниматель)	Передача товара в собственность за определенную денежную сумму, при которой покупатель до перехода к нему права собственности является нанимателем (арендатором)	Специальных требований закон не предусматривает	501
1.3	Договор поставки	Поставщик и покупатель, осуществляющий предпринимательскую деятельность	Передача в обусловленный срок или сроки поставщиком-продавцом, осуществляющим предпринимательскую деятельность, производимого или закупаемого им товара покупателю для использования в предпринимательской деятельности или иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным побочным использованием	Специальных требований закон не предусматривает	506–524

1.3.1	Договор поставки товаров для государственных нужд (государственный контракт)	Поставщик (исполнитель) и государственный заказчик	Поставка товаров для государственных нужд (обеспечиваемых за счет средств бюджета или внебюджетных источников финансирования)	Заключается в письменном виде на основе проекта, разработанного государственным заказчиком. Один экземпляр подписанного контракта остается у поставщика, другой — у заказчика	525–534
1.4	Договор контрактации	Производитель сельскохозяйственной продукции и лицо, осуществляющее закупку такой продукции для переработки или продажи (заготовитель)	Передача *производителем* выращенной (произведенной) им сельскохозяйственной продукции лицу, осуществляющему закупку такой продукции для переработки или продажи. Обязательство *заготовителя* принять продукцию у производителя по месту ее нахождения и обеспечить ее вывоз и оплату	Специальных требований закон не предусматривает. К отношениям договора контрактации, не урегулированным ст. 535–538, применяются правила о договоре поставки или о поставке товаров для государственных нужд (ст. 525–534)	535–538
1.5	Договор энергоснабжения	Энергоснабжающая организация и абонент (потребитель)	Подача энергоснабжающей организацией через присоединенную сеть энергии абоненту за производимую им плату (с принятием им обязательств соблюдать предусмотренный режим потребления, обеспечивать безопасность эксплуатации энергетических сетей и исправность используемых приборов и оборудования)	Если абонентом выступает гражданин, использующий энергию для бытового потребления, договор считается заключенным с момента первого подключения абонента в установленном порядке к присоединенной сети. Если иное не предусмотрено соглашением сторон, договор считается заключенным на неопределенный срок	539–548
1.6	Договор продажи недвижимости	Продавец недвижимости и покупатель недвижимости	Передача продавцом недвижимого имущества в собственность покупателю земельного участка, здания, сооружения, квартиры или другого недвижимого имущества	Письменная форма; составление одного документа, подписанного сторонами. Несоблюдение формы договора влечет его недействительность. Переход права собственности на недвижимость подлежит государственной регистрации	549–558

Продолжение табл. 8

№ п/п	Вид договора	Стороны договорных отношений	Предмет договора, другие его особенности	Требования, предъявляемые к оформлению договора	Статьи ГК РФ
1.7	Договор продажи предприятия	Продавец предприятия и покупатель предприятия	Передача продавцом в собственность покупателю предприятия в целом как имущественного комплекса. Права на фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания и другие средства индивидуализации продавца и его товаров, работ или услуг, а также принадлежащие ему на основании лицензии права использования таких средств переходят к покупателю, если иное не предусмотрено договором	Письменная форма; составление одного документа, подписанного сторонами, с обязательным приложением к нему: а) акта инвентаризации; б) бухгалтерского баланса; в) заключения независимого аудитора о составе и стоимости предприятия; г) перечня долгов (обязательств) с указанием кредиторов, характера, размера и сроков их требований. Подлежит государственной регистрации. Несоблюдение формы договора влечет его недействительность	559–566
2	Договор мены	Стороны, обменивающиеся товаром	Передача каждой из сторон в собственность другой стороне товара в обмен на другой товар	Специальных требований закон не предусматривает (к договору мены применяются правила о купле-продаже, если это не противоречит правилам и существу мены)	567–571
3	Договор дарения	Даритель и одаряемый	Безвозмездная передача (или обязательство передать) вещи дарителем в собственность одаряемому	Дарение, сопровождаемое передачей дара одаряемому, может быть совершено устно. Договор дарения движимого имущества должен быть заключен в письменной форме, если даритель является юридическим лицом и стоимость дара превышает	572–582

				5 МРОТ или если договор содержит обещание дарения в будущем. В указанных случаях договор дарения, заключенный устно, ничтожен. Договор дарения недвижимого имущества подлежит государственной регистрации	
4	Договор ренты	Получатель ренты и плательщик ренты	Передача в собственность имущества в обмен на выплату ренты в виде определенной денежной суммы либо предоставления получателю ренты средств на его содержание в иной форме. Договор может предусматривать выплату ренты: а) бессрочно; б) пожизненно (пожизненное содержание с иждивением)	Письменная форма, нотариальное удостоверение. Договор, предусматривающий отчуждение недвижимого имущества под выплату ренты, подлежит также государственной регистрации	583–605
5	Договор аренды (имущественного найма)	Арендодатель (наймодатель) и арендатор (наниматель)	Предоставление арендодателем имущества арендатору во временное владение и пользование (или во временное пользование) за определенную плату	Письменная форма для договора на срок более года или, если хотя бы одной из сторон является юридическое лицо, независимо от срока. Договор аренды недвижимого имущества подлежит государственной регистрации (если иное не установлено законом). При переходе в последующем права собственности на арендуемое имущество заключается в форме договора купли-продажи такого имущества	606–625

Продолжение табл. 8

№ п/п	Вид договора	Стороны договорных отношений	Предмет договора, другие его особенности	Требования, предъявляемые к оформлению договора	Статьи ГК РФ
5.1	Договор проката	Арендодатель и арендатор	Сдача движимого имущества за плату во временное владение и пользование (в качестве постоянной предпринимательской деятельности)	Письменная форма	626–631
5.2	Договор аренды транспортных средств с экипажем	Арендодатель и арендатор	Сдача в аренду транспортных средств с экипажем и предоставление арендатору услуг по управлению этим средством и его технической эксплуатации	Письменная форма	632–641
5.3	Договор аренды транспортных средств без экипажа	Арендодатель и арендатор	Сдача в аренду транспортных средств без экипажа и без предоставления арендатору услуг по технической эксплуатации	Письменная форма	642–649
5.4	Договор аренды зданий и сооружений	Арендодатель и арендатор	Передача арендатору во временное владение и пользование (или временное пользование) здания и сооружения	Письменная форма; составление одного документа, подписанного сторонами. Несоблюдение формы договора влечет его недействительность. Договор на срок не менее года подлежит государственной регистрации	650–655
5.5	Договор аренды предприятий	Арендодатель и арендатор	Предоставление арендодателем арендатору предприятия в целом (как имущественного комплекса для осуществления предпринимательской деятельности) вместе с земельным участком за плату во временное владение и пользование	Письменная форма; составление одного документа, подписанного сторонами. Несоблюдение формы договора влечет его недействительность. Договор подлежит государственной регистрации	656–664

5.6	Договор финансовой аренды (лизинга)	Арендодатель и арендатор	Обязанность арендодателя приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного продавца и предоставить это имущество арендатору за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей. (Договором может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется арендодателем)	Письменная форма при договоре на срок более года или если хотя бы одной из сторон является юридическое лицо (ст. 609)	665–670
6	Договор найма жилого помещения	Наймодатель и наниматель	Предоставление наймодателем нанимателю жилого помещения за плату во владение и пользование для проживания в нем	Письменная форма	671–688
7	Договор безвозмездного пользования (договор ссуды)	Ссудодатель и ссудополучатель	Передача *ссудодателем* вещи в безвозмездное временное пользование ссудополучателю и обязательство *ссудополучателя* вернуть ту же вещь и в том же состоянии (или в состоянии, обусловленном договором)	Специальных требований закон не предусматривает	689–701
8	Договор подряда	Подрядчик и заказчик	Выполнение *подрядчиком* по заданию заказчика определенной работы и сдача ее результата заказчику; принятие и оплата *заказчиком* выполненной работы	Специальных требований закон не предусматривает	702–729
8.1	Договор бытового подряда	Подрядчик и заказчик	Выполнение *подрядчиком*, осуществляющим соответствующую предпринимательскую деятельность, определенной работы по заданию заказчика, предназначенной удовлетворять бытовые или другие личные потребности; принятие и оплата работы *заказчиком*	Специальных требований закон не предусматривает	730–739

Продолжение табл. 8

№ п/п	Вид договора	Стороны договорных отношений	Предмет договора, другие его особенности	Требования, предъявляемые к оформлению договора	Статьи ГК РФ
8.2	Договор строительного подряда	Подрядчик и заказчик	Строительство *подрядчиком* в определенный срок по заданию заказчика определенного объекта либо выполнение иных строительных работ; создание условий для выполнения работ; принятие и оплата работы *заказчиком*	Специальных требований закон не предусматривает	740–757
8.3	Договор подряда на выполнение проектных и изыскательских работ	Подрядчик (проектировщик, изыскатель) и заказчик	Разработка *подрядчиком* технической документации и (или) выполнение изыскательских работ по заданию заказчика; принятие и оплата работы *заказчиком*	Специальных требований закон не предусматривает	758–762
8.4	Договор подрядных работ для государственных нужд (государственный контракт)	Подрядчик и заказчик	Выполнение *подрядчиком* подрядных строительных работ, проектных и изыскательских работ для удовлетворения потребностей Российской Федерации и передача этих работ заказчику; принятие и оплата работы *заказчиком*	Специальных требований закон не предусматривает	763–768
9	Договор выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ	Исполнитель и заказчик	Проведение *исполнителем* обусловленных техническим заданием научных исследований или выполнение опытно-конструкторских и технологических работ — разработка образца нового изделия, конструкторской документации на него или новой технологии; принятие и оплата работы *заказчиком*	Специальных требований закон не предусматривает	769–778

10	Договор возмездного оказания услуг	Исполнитель и заказчик	Оказание услуг *исполнителем* по заданию заказчика (совершение определенных действий или определенной деятельности); принятие и оплата работы *заказчиком*	Специальных требований закон не предусматривает	779–783
11	Договор перевозки грузов	Перевозчик и отправитель	Доставка *перевозчиком* вверенного ему груза в пункт назначения и выдача его управомоченному на получение груза лицу (получателю); оплата *отправителем* перевозки груза	Заключение договора подтверждается составлением и выдачей отправителю транспортной накладной	784, 785
12	Договор перевозки пассажира	Перевозчик и пассажир	Перевозка пассажира в пункт назначения (а в случае сдачи багажа — доставка багажа); оплата пассажиром услуги перевозчика	Заключение договора удостоверяется билетом, а сдача пассажиром багажа — багажной квитанцией. Форма договора не регламентирована	786
13	Договор фрахтования (чартер)	Фрахтовщик и фрахтователь	Предоставление фрахтовщиком за плату фрахтователю всей или части вместимости одного или нескольких транспортных средств	Специальных требований закон не предусматривает	787–800
14	Договор транспортной экспедиции	Экспедитор и клиент (грузополучатель и грузоотправитель)	Выполнение или организация выполнения экспедитором определенных договором услуг по перевозке груза за вознаграждение и за счет клиента	Письменная форма	801–806
15	Договор займа	Заимодавец и заемщик	Передача *заимодавцем* в собственность заемщику денег или других вещей, определенных родовыми признаками; обязательство *заемщика* возвратить заимодавцу такую же сумму денег или равное количество других вещей того же рода и качества	Между гражданами должен быть заключен в письменной форме, если сумма превышает МРОТ не менее чем в 10 раз. В случае если заимодавцем является юридическое лицо, письменная форма обязательна независимо от суммы	807–818

Продолжение табл. 8

№ п/п	Вид договора	Стороны договорных отношений	Предмет договора, другие его особенности	Требования, предъявляемые к оформлению договора	Статьи ГК РФ
15.1	Целевой заем	Заимодавец и заемщик	То же с условием использования заемщиком полученных средств на определенные цели	Специальных требований закон не предусматривает	814
15.2	Договор государственного займа	Заимодавец (гражданин или юридическое лицо) и заемщик (Российская Федерация или субъект Федерации)	Приобретение заимодавцем выпущенных государственных облигаций или иных государственных ценных бумаг, удостоверяющих право заимодавца на получение от заемщика предоставленных ему взаймы денежных средств или иного имущества, установленных процентов либо иных имущественных прав в сроки, предусмотренные условиями выпуска займа в обращение	Специальных требований закон не предусматривает	817
16	Кредитный договор	Кредитор (банк или кредитная организация) и заемщик	Предоставление *кредитором* денежных средств (кредита) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором; обязательство *заемщика* возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее	Письменная форма	819–821
17	Договор товарного кредита	Кредитор и заемщик	Обязанность одной стороны предоставить за плату другой стороне вещи, определенные родовыми признаками	Применяются правила, предусмотренные для кредитного договора	822
18	Договор коммерческого кредита	Кредитор и заемщик	Передача в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определенных родовыми признаками. Кредит	Специальных требований закон не предусматривает	823

			может предоставляться в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки, рассрочки оплаты товаров, работ или услуг, если иное не установлено законом		
19	Договор финансирования под уступку денежных требований	Финансовый агент и клиент	Обязанность финансового агента передать клиенту денежные средства в счет денежного требования клиента (кредитора) к третьему лицу (должнику), вытекающего из предоставления кредитором товаров, выполнения им работ или оказания услуг третьему лицу (при этом клиент уступает или обязуется уступить финансовому агенту это денежное требование)	Специальных требований закон не предусматривает	824–833
20	Договор банковского вклада	Банк и вкладчик	Обязательство банка, принявшего поступившую от вкладчика или поступившую для него денежную сумму, возвратить сумму вклада и выплатить проценты на нее на условиях и в порядке, предусмотренных договором	Письменная форма, которая считается соблюденной, если внесение вклада удостоверено сберегательной книжкой, сберегательным или депозитным сертификатом либо иным выданным банком вкладчику документом. Несоблюдение письменной формы делает договор недействительным	834–844
21	Договор банковского счета	Банк и клиент (владелец счета)	Обязательство банка принимать и зачислять поступающие на счет, открытый клиенту, денежные средства, выполнять распоряжения клиента о перечислении и выдаче соответствующих сумм со счета и проведении других операций по счету	Специальных требований закон не предусматривает	845–860

Окончание табл. 8

№ п/п	Вид договора	Стороны договорных отношений	Предмет договора, другие его особенности	Требования, предъявляемые к оформлению договора	Статьи ГК РФ
22	Договор хранения	Хранитель и поклажедатель	Обязательство хранителя хранить вещь, переданную ему поклажедателем, и возвратить эту вещь в сохранности	Письменная форма, которая считается соблюденной, если принятие вещи на хранение удостоверено хранителем выдачей поклажедателю: сохранной расписки, квитанции, свидетельства или иного документа, подписанного хранителем	886–906
22.1	Договор складского хранения	Хранитель и поклажедатель (товаровладелец)	Обязательство хранителя хранить за вознаграждение товары, переданные ему товаровладельцем, и возвратить эти товары в сохранности	Специальных требований закон не предусматривает	907–918
23	Договор страхования (добровольного и обязательного)	Страховщик и страхователь	Обязательство страховщика на основании договоров имущественного или личного страхования за обусловленную в договоре плату (страховую премию) при наступлении предусмотренного в договоре события (страхового случая) выплачивать страхователю страховое возмещение (в пределах определенной договором величины)	Письменная форма. Несоблюдение письменной формы влечет недействительность договора	927–970
24	Договор поручения	Поверенный и доверитель	Обязательство поверенного совершать от имени и за счет доверителя определенные юридические действия	Специальных требований закон не предусматривает	971–979
25	Договор комиссии	Комиссионер и комитент	Обязательство комиссионера по поручению комитента за вознаграждение совершать одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента	Специальных требований закон не предусматривает	990–1004

26	Договор агентский	Агент и принципал	Обязательство агента за вознаграждение совершать по поручению принципала юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала	Специальных требований закон не предусматривает	1005–1011
27	Договор доверительного управления имуществом	Учредитель управления и доверительный управляющий	Передача *учредителем* управления доверительному управляющему на определенный срок имущества в доверительное управление, обязательство *доверительного управляющего* осуществить управление этим имуществом в интересах учредителя управления или указанного им лица (выгодоприобретателя)	В случае доверительного управления недвижимым имуществом договор подлежит государственной регистрации	1012–1026
28	Договор коммерческой концессии	Правообладатель и пользователь	Обязательство правообладателя предоставить пользователю за вознаграждение на срок или без указания срока право использовать в предпринимательской деятельности пользователя комплекс исключительных прав, принадлежащих правообладателю	Письменная форма. Может быть зарегистрирован	1027 – 1040
29	Договор простого товарищества (о совместной деятельности)	Двое или несколько лиц (товарищей)	Обязательство двух или нескольких товарищей соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели	Специальных требований закон не предусматривает	1041–1054

7. Государственный контроль за воздействием предпринимательской деятельности на природную среду

Одна из причин необходимости государственного регулирования предпринимательской деятельности заключается в том, что у ее субъектов отсутствует заинтересованность в поддержании нормального состояния окружающей среды.

Ранее уже отмечалось, что в современной экономике имеют место так называемые «экстерналии», часто принимающие форму издержек, которые несет общество в результате предпринимательской деятельности. Каждый предприниматель, преследуя цели получения прибыли, как правило, не заботится о том, что следствием его деятельности может стать ухудшение состояния окружающей среды, нанесение ущерба интересам общества. Общество в лице государства вынуждено предпринимать действия, направленные на нейтрализацию вредного влияния предпринимательской деятельности на окружающую среду (или, по крайней мере, на уменьшение вреда от таких последствий), что требует больших затрат. Неслучайно Филип Котлер в качестве одной из трех причин, вызывающих к жизни государственное регулирование предпринимательской деятельности, называет «необходимость защиты высших интересов общества от разнузданности предпринимателей». Он отмечает, что «по мере ухудшения состояния окружающей среды будут вводиться новые законы или ужесточаться положения старых»[1].

Проблема сохранения благоприятной окружающей среды на нашей планете становится все более актуальной. Средняя температура на земном шаре повысилась за последние 40 лет на 0,6–0,7 °С. Средний уровень моря поднялся на 10–15 см, отступили все зарегистрированные ледники. Моделируя тенденции изменения климата на основе данных спутниковых наблюдений, установили, что к 2010 г. средняя температура на Земле повысится на 1,3 °С, а уровень океана — на 0,3–1 м. Последствием этого станет дальнейшее наступление воды на сушу, затопление огромных тер-

[1] *Котлер Ф.* Указ. соч. С. 130.

риторий, где сейчас расположены города, предприятия, проживают миллионы людей. Повышение температуры на нашей планете специалисты объясняют так называемым «парниковым эффектом» — загрязнением атмосферы парниковыми газами — продуктами горения. Они создают в атмосфере слой, который пропускает ультрафиолетовое солнечное излучение, но не пропускает от земли ультракрасное излучение. По этой же причине происходит наступление пустынь на зоны проживания большого количества людей. По расчетам ученых, воздействие продуктов сжигания одного лишь твердого топлива может обернуться ежегодной смертью дополнительно 700 тыс. человек. Кроме того, происходит загрязнение Мирового океана (в частности, нефтяное), пылевое загрязнение атмосферы и т.п.

Следует подчеркнуть, что эта проблема в настоящее время приобрела в нашей стране особо актуальный характер. Экологическая ситуация в России — одна из самых неблагополучных в мире. Экологический кризис, угрожающий России, по мнению многих экспертов, еще более опасен, чем экономический. Страна терпит огромный ущерб от отрицательного воздействия кризисной экологической ситуации на жизнь и здоровье населения. По оценкам комитета по экологии Государственной Думы, указанный ущерб достигает 36% ВВП (в то время как в развитых странах он не превышает 6%).

В последние годы экологическая ситуация продолжает ухудшаться, несмотря на то, что из-за падения производства нагрузка на природу снизилась. Наша страна отстает от промышленно развитых стран в области охраны, поддержания и восстановления окружающей среды не менее чем на 30 лет. Сегодня невозможно говорить об эффективности той или иной экономической системы, не принимая во внимание ее воздействие на природную среду.

В нашей стране создана определенная **правовая база для защиты окружающей среды и обеспечения нормальных условий жизни населения**. Такую базу создает прежде всего **Конституция**.

В ст. 9 Конституции провозглашается, что «земля и другие природные ресурсы используются и охраняются в Российской Федерации как основа жизни и деятельности народов, проживающих на соответствующей территории».

В ст. 36 говорится, что «владение, пользование и распоряжение землей и другими природными ресурсами осуществляется их собственниками свободно, если это не наносит ущерба окружа-

ющей среде и не нарушает прав и законных интересов иных лиц». Таким образом, право собственности на землю и другие природные ресурсы, согласно Конституции, не является абсолютным; использование этого права допускается только в тех пределах, в которых оно не нарушает прав и законных интересов общества.

В ст. 42 провозглашается право каждого гражданина «на благоприятную окружающую среду, достоверную информацию о ее состоянии и на возмещение ущерба, причиненного его здоровью или имуществу экологическим правонарушением».

Наконец, ст. 58 гласит: «Каждый обязан сохранять природу и окружающую среду, бережно относиться к природным богатствам».

В нашей стране действует система нормативных документов, посвященных защите окружающей среды и направленных на реализацию соответствующих положений Конституции. Нормы действующего в России *экологического законодательства* об охране окружающей среды, о недрах, об охране атмосферного воздуха и животного мира, нормы *земельного*, *водного*, *лесного законодательства* достаточно строги.

Указанное законодательство включает следующие положения:

а) закрепление права граждан на благоприятную окружающую природную среду и гарантии реализации этого права;

б) введение экономических мер, направленных на рациональное использование и охрану природы (включая взимание платы за пользование природными ресурсами, за сбросы и выбросы загрязняющих веществ, материальное поощрение за положительные результаты в этой области, налоговые и кредитные льготы при внедрении малоотходных и безотходных технологий, надбавки к ценам на экологически чистую продукцию, меры ответственности за ущерб, наносимый природной среде, здоровью и жизни человека);

в) проведение государственной экологической экспертизы, по результатам которой принимаются решения, направленные на обеспечение защиты окружающей среды;

г) приостановление, закрытие экологически вредных производств;

д) установление ответственности граждан, должностных лиц, хозяйствующих субъектов за экологические преступления.

Центральное место среди этих документов занимает **Закон «Об охране окружающей среды»** от 19.12.91 г. В соответствии с этим законом природа и ее богатства являются национальным

достоянием народов России и естественной основой их устойчивого социально-экономического развития, благосостояния человека.

В законе сформулированы задачи природоохранительного законодательства и принципы охраны окружающей среды.

З а д а ч е й природоохранительного законодательства является регулирование отношений в сфере взаимодействия общества и природы в целях:

а) сохранения природных богатств и естественной среды обитания человека;

б) предотвращения экологически вредного воздействия хозяйственной и иной деятельности;

в) оздоровления и улучшения качества окружающей природной среды.

К п р и н ц и п а м охраны окружающей природной среды следует отнести:

- приоритет охраны жизни и здоровья человека путем обеспечения благоприятных экологических условий для жизни, труда и отдыха населения;
- научно обоснованное сочетание экологических и экономических интересов общества;
- рациональное использование природных ресурсов с учетом законов природы и недопущение необратимых последствий для окружающей природной среды и здоровья человека;
- соблюдение требований природоохранительного законодательства, неотвратимость наступления ответственности за их нарушение;
- гласность и тесная связь с общественными организациями в решении природоохранительных задач;
- международное сотрудничество в охране окружающей природной среды.

Охране в соответствии с Законом «Об охране окружающей среды» подлежат:

а) естественные экологические системы, озоновый слой атмосферы;

б) земля и недра (поверхностные и подземные воды, атмосферный воздух, леса и иная растительность, животный мир, микроорганизмы, генетический фонд, природные ландшафты);

в) государственные природные заповедники, заказники, национальные природные парки, памятники природы, редкие (находящиеся под угрозой исчезновения) виды растений, животных.

Как уже отмечалось, каждый гражданин имеет право на охрану здоровья от неблагоприятного воздействия окружающей природной среды, вызванного хозяйственной (и иной) деятельностью. Это право обеспечивается с помощью:

а) планирования, нормирования качества окружающей природной среды;

б) мер по предотвращению экологически вредной деятельности, предупреждению и ликвидации последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий;

в) социального и государственного страхования граждан, образования государственных и общественных резервных и иных фондов помощи, организации медицинского обслуживания населения;

г) предоставления каждому гражданину реальных возможностей для проживания в условиях окружающей природной среды, благоприятных для жизни и здоровья человека;

д) возмещения в судебном или административном порядке вреда, причиненного гражданам в результате загрязнения окружающей природной среды и иных вредных воздействий на нее, в том числе последствий аварий и катастроф;

е) государственного контроля за состоянием окружающей природной среды и соблюдением природоохранительного законодательства, привлечения к ответственности лиц, виновных в нарушении требований обеспечения экологической безопасности населения.

Все лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также должностные лица государственных предприятий и организаций должны хорошо знать и неукоснительно соблюдать положения Закона «Об охране окружающей среды».

Как показывает анализ, в нашей стране сформирован и действует *организационно-экономический механизм охраны окружающей среды* как совокупность взаимоувязанных организационных и экономических мер, направленных на реализацию соответствующих положений Конституции (рис. 2).

Организационно-экономический механизм охраны окружающей среды включает:

1) планирование, финансирование и материально-техническое обеспечение экологических программ и мероприятий по охране окружающей среды. В качестве источников финансовых средств указанных программ выступают бюджет Российской Федерации, бюджеты субъектов Федерации, местные бюджеты и средства предприятий и организаций;

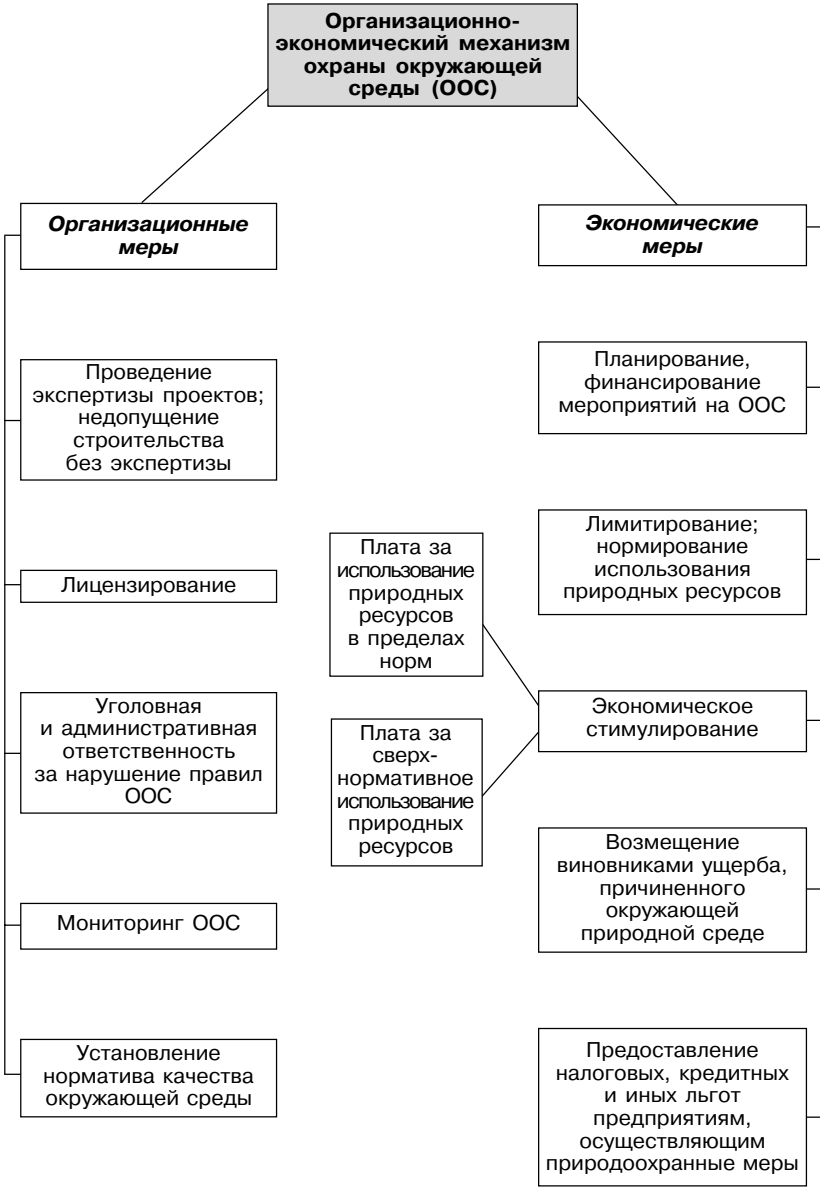
Организационно-экономический механизм охраны окружающей среды (ООС)
Организационные меры
Экономические меры
Проведение экспертизы проектов; недопущение строительства без экспертизы
Лицензирование
Уголовная и административная ответственность за нарушение правил ООС
Мониторинг ООС
Установление норматива качества окружающей среды
Планирование, финансирование мероприятий на ООС
Лимитирование; нормирование использования природных ресурсов
Экономическое стимулирование
Возмещение виновниками ущерба, причиненного окружающей природной среде
Предоставление налоговых, кредитных и иных льгот предприятиям, осуществляющим природоохранные меры
Плата за использование природных ресурсов в пределах норм
Плата за сверх-нормативное использование природных ресурсов

Рис. 2

2) лимитирование использования природы (природопользования), т.е. предприятиям-природопользователям устанавливаются объемы предельного использования (изъятия) природных ресурсов, выбросов и сбросов загрязняющих веществ в окружающую среду и размещение отходов;

3) установление нормативов платы и размеров платежей за использование природных ресурсов:

- платы за право пользования природными ресурсами в пределах лимитов;
- платы за сверхлимитное и нерациональное использование природных ресурсов, а также за выбросы и сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов;

4) предоставление юридическим и физическим лицам налоговых, кредитных и иных льгот при внедрении ими малоотходных технологий, осуществлении других эффективных мер по охране окружающей среды;

5) возмещение виновниками вреда, причиненного окружающей природной среде.

Нормирование качества окружающей среды. Экономический механизм охраны окружающей среды и вся система контроля за ее состоянием основана на системе специальных нормативов, характеризующих ее качество. К таким нормативам относятся:

1. *Нормативы предельно допустимых концентраций вредных веществ.* Уровень нормативов может быть дифференцирован в зависимости от природно-климатических особенностей, а также социальной ценности отдельных территорий. Более жесткие нормативы устанавливаются для заповедников, заказников и т.д.

2. *Нормативы предельно допустимых уровней шума, вибрации, магнитных полей и иных вредных физических воздействий.* Устанавливаются на уровне, обеспечивающем сохранение здоровья людей, охрану растительного и животного мира.

3. *Нормативы предельно допустимого уровня радиационного воздействия.* Устанавливаются на уровне, который не представляет опасности для здоровья и генетического фонда человека.

4. *Предельно допустимые нормы применения агрохимикатов в сельском хозяйстве для защиты растений и стимулирования их роста.* Устанавливаются в дозах, которые гарантируют соблюдение нормативов предельно допустимых остаточных количеств химических веществ в продуктах питания, что обеспечивает охрану здо-

ровья, сохранение генетического фонда человека, растительного и животного мира.

5. *Нормативы предельно допустимых остаточных количеств химических веществ в продуктах питания.* Устанавливаются на основе минимально допустимой дозы, безвредной для здоровья человека, по каждому химическому веществу и по их суммарному воздействию.

6. *Экологические требования к продукции.* Формулируются в стандартах на новую технику, технологию, материалы, вещества и другую продукцию, способную оказать вредное воздействие на окружающую природную среду. Требования должны обеспечить соблюдение нормативов предельно допустимых воздействий на окружающую природную среду в процессах производства, хранения, транспортировки и использования продукции.

7. *Предельно допустимые нормы нагрузки на окружающую среду.* Должны учитываться при формировании территориально-производственных комплексов, строительстве и реконструкции городов и других населенных пунктов.

8. *Нормативы санитарных и защитных зон.* Устанавливаются для охраны водоемов и иных источников водоснабжения, курортных, лечебно-оздоровительных зон, населенных пунктов и других территорий от загрязнения и прочих вредных воздействий.

Все перечисленные нормативы утверждаются специально уполномоченными на то органами Российской Федерации в соответствующей области (в области охраны окружающей среды, санитарно-эпидемиологического надзора по согласованию с государственной агрохимической службой).

Большая роль в деятельности по контролю за соблюдением установленных государством экологических требований принадлежит *экологической экспертизе.* Организация и проведение экологической экспертизы, а также другие связанные с ней вопросы регламентируются специальным **Законом «Об экологической экспертизе»** от 23.11.95 г. В соответствии с этим законом задачей экологической экспертизы являются «установление соответствия намечаемой хозяйственной или иной деятельности экологическим требованиям и определение допустимости реализации объекта экологической экспертизы в целях предупреждения возможных неблагоприятных воздействий этой деятельности на окружающую природную среду и связанных с ними социальных, экономических и иных последствий реализации объекта экологической экспертизы».

В Законе «Об экологической экспертизе» сформулированы ее п р и н ц и п ы, которые включают:

- презумпцию потенциальной экологической опасности любой намечаемой хозяйственной и иной деятельности;
- обязательное проведение государственной экологической экспертизы до принятия решений о реализации объекта экологической экспертизы (проекта хозяйственной и иной деятельности, оказывающей воздействие на окружающую природную среду);
- комплексность оценки воздействия на окружающую природную среду хозяйственной и иной деятельности и его последствий;
- обязательный учет требований экологической безопасности при проведении экологической экспертизы;
- достоверность и полноту информации, предоставляемой на экологическую экспертизу;
- независимость экспертов, проводящих экологическую экспертизу, при осуществлении ими своих полномочий;
- научную обоснованность, объективность и законность заключений экологической экспертизы;
- гласность, участие общественных организаций, учет общественного мнения;
- ответственность участников экологической экспертизы и заинтересованных лиц за организацию, проведение и качество экологической экспертизы.

Относительно последнего принципа необходимо заметить, что закон предусматривает *гражданско-правовую, административную и уголовную ответственность за нарушение законодательства об экологической экспертизе*. При этом необходимо обратить внимание, что ответственность распространяется не только на должностных лиц, осуществляющих экологическую экспертизу, но и на должностных лиц банковских организаций, иных юридических лиц, граждан, осуществивших финансирование и кредитование реализации объектов экологической экспертизы без соответствующего положительного экспертного заключения.

Экологические требования при проектировании и строительстве предприятий и иных объектов. В системе обеспечения требований экологической безопасности при осуществлении хозяйственной деятельности важное место принадлежит утвержденным Законом «Об охране окружающей среды» экологическим требованиям при размещении, проектировании и введении в эк-

сплуатацию предприятий, сооружений и иных объектов. Наряду с общими требованиями в законе сформулированы экологические требования при размещении и вводе в эксплуатацию предприятий и иных объектов, экологические требования к технико-экономическому обоснованию проекта и проектированию, к строительству и реконструкции предприятий, сооружений и иных объектов.

В общем виде все эти требования сводятся к обеспечению экологической безопасности, охраны здоровья населения, рационального использования и воспроизводства природных ресурсов, т.е. направлены на оздоровление окружающей среды. Закон требует учитывать не только ближайшие, но и отдаленные экологические, экономические, демографические, нравственные последствия деятельности объектов хозяйственной деятельности.

При этом закон требует, чтобы при подготовке технико-экономического обоснования проектов и при проектировании различных промышленных объектов учитывался современный уровень научно-технического прогресса, а также предельно допустимая нагрузка на окружающую природную среду. Технико-экономическое обоснование должно предусматривать надежные и эффективные меры предупреждения, устранения загрязнения окружающей природной среды вредными отходами, их обезвреживание и утилизацию, внедрение ресурсосберегающих, малоотходных, безотходных технологий и производств и т.п.

Законом установлено, что проекты, не удовлетворяющие сформулированным требованиям, не подлежат утверждению, а работы — финансированию. Закон запрещает строительство до утверждения проекта, внесение изменений в проекты в ущерб требованиям экологической безопасности. Несоблюдение требований охраны природы при выполнении строительных работ влечет их приостановление.

Ввод в эксплуатацию осуществляется при условии выполнения в полном объеме всех экологических требований, предусмотренных проектом.

Наше законодательство предусматривает *привлечение к ответственности (уголовной, административной) лиц, нарушивших Закон «Об охране окружающей среды»*. Уголовно наказуемые деяния и ответственность за их совершение представлены в табл. 9, а экологические правонарушения и соответствующие санкции — в табл. 10.

Таблица 9

Ответственность за совершение экологических преступлений

Содержание нарушения	Последствия нарушения	Наказание за нарушение
Нарушение правил охраны окружающей среды при производстве работ (ст. 246)		
Нарушение правил охраны окружающей среды при проектировании, размещении, строительстве, вводе в эксплуатацию и эксплуатации промышленных, сельскохозяйственных, научных и иных объектов лицами, ответственными за соблюдение этих правил	Существенное изменение радиоактивного фона, причинение вреда здоровью человека, массовая гибель животных либо иные последствия	Лишение свободы на срок до 5 лет (с лишением права заниматься впредь определенным видом деятельности, занимать определенные должности на срок до 3 лет или без такового)
Нарушение правил обращения экологически опасных веществ и отходов (ст. 247)		
Производство запрещенных видов опасных отходов, транспортировка, хранение, захоронение, использование или иное обращение радиоактивных, бактериологических, химических веществ и отходов с нарушением установленных правил	1. Создание угрозы причинения существенного вреда здоровью человека или окружающей среде	Штраф в размере от 200 до 500 минимальных окладов или заработной платы осужденного за период от 2 до 5 месяцев либо ограничение свободы на срок до 3 лет либо лишение свободы до 2 лет
	2. Загрязнение, отравление или заражение окружающей среды, причинение вреда здоровью человека либо массовая гибель животных	Лишение свободы на срок до 5 лет
	3. Смерть (по неосторожности) человека либо массовое заболевание людей	Лишение свободы на срок от 3 до 8 лет
Те же деяния, совершенные в зоне экологического бедствия или в зоне чрезвычайной экологической ситуации	—	Лишение свободы на срок до 5 лет

Таблица 10

Экологические правонарушения (согласно Кодексу РФ об административных правонарушениях)

Номер статьи	Содержание правонарушения	Размер административного штрафа, налагаемого на		
		граждан	должностных лиц	юридических лиц
8.1	Несоблюдение экологических требований при планировании, технико-экономическом обосновании проектов, проектировании, размещении, строительстве, реконструкции, вводе в эксплуатацию, эксплуатации предприятий, сооружений или иных объектов	3–5 МРОТ	5–10 МРОТ	50–100 МРОТ
8.2	Несоблюдение экологических и санитарно-эпидемиологических требований при обращении с отходами производства и потребления или иными опасными веществами	3–5 МРОТ	5–10 МРОТ	50–100 МРОТ
8.4	Нарушение законодательства об экологической экспертизе:			
	1) невыполнение требований законодательства об обязанности проведения государственной экспертизы; финансирование или реализация проектов, программ и иной документации, подлежащих государственной экологической экспертизе и не получивших ее положительного заключения	10–15 МРОТ	30–50 МРОТ	400–500 МРОТ
	2) осуществление деятельности, не соответствующей документации, которая получила положительное заключение экспертизы	15–20 МРОТ	30–50 МРОТ	400–500 МРОТ
	3) незаконный отказ в государственной регистрации заявлений о проведении общественной экологической экспертизы	—	10–20 МРОТ	—
8.21	Нарушение правил охраны атмосферного воздуха:			
	1) выброс вредных веществ в атмосферный воздух или вредное воздействие на него без специального разрешения	20–25 МРОТ	40–50 МРОТ	400–500 МРОТ
	2) нарушение условий специального разрешения на выброс	15–20 МРОТ	30–40 МРОТ	300–400 МРОТ
	3) нарушение правил эксплуатации, неиспользование сооружений, оборудования или аппаратуры для очистки газов и контроля выброса вредных веществ в атмосферу, которые могут привести к загрязнению, либо использование неисправных указанных сооружений, оборудования или аппаратуры	—	10–20 МРОТ	100–200 МРОТ

8. Регулирование государством трудовых отношений

В *трудовые отношения* обычно включают все отношения, возникающие в обществе в связи с применением наемного труда. Они являются, вероятно, самой важной сферой общественной жизни. Ни в одной стране государство не отказывается от регулирования этих отношений. Это и понятно. От эффективности государственного регулирования трудовых отношений зависят:

а) положение в обществе наиболее многочисленной группы населения — работающих по найму работников;

б) политическая стабильность общества (когда не удовлетворяются экономические требования трудящихся, они выдвигают политические, что сразу делает нестабильным существующий режим политической власти);

в) экономическая стабильность общества, поскольку она тесно связана с политической (от политической стабильности зависят поведение инвесторов, курс акций и т.п.).

Поэтому во всех обществах с рыночной экономикой ставится задача достижения «социального партнерства», недопущения острых классовых конфликтов (недопущения того, чтобы объективно существующая противоположность классовых интересов[1] обрела форму острой классовой борьбы, вплоть до вооруженной конфронтации).

К **основным формам государственного регулирования трудовых отношений** на законодательном уровне следует отнести:

- провозглашение в Конституции основных прав трудящихся и их организаций;
- законодательство, регулирующее взаимоотношения работодателей с наемными работниками, включая порядок урегулирования конфликтов;
- законодательство об охране труда;
- законодательство о профсоюзах.

[1] О противоположности интересов наемных работников и работодателей писал еще Адам Смит, утверждая, что рабочие хотят получать возможно больше, а хозяева хотят давать возможно меньше.

В соответствии с Конституцией (ст. 37):

1. Труд свободен. Каждый имеет право распоряжаться своими способностями к труду, выбирать род деятельности и профессию.

2. Принудительный труд запрещен.

3. Каждый имеет право: а) на труд в условиях, отвечающих требованиям безопасности и гигиены; б) на вознаграждение за труд без какой бы то ни было дискриминации и не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда; в) на защиту от безработицы.

4. Признается право на индивидуальные и коллективные трудовые споры с использованием установленных федеральным законом способов их разрешения, включая право на забастовку.

5. Каждый имеет право на отдых (гарантируются установленные федеральным законом продолжительность рабочего времени, выходные и праздничные дни, оплачиваемый ежегодный отпуск).

Все перечисленные права реализуются на практике через **Трудовой кодекс Российской Федерации**, подписанный Президентом 30.12.2001 г. Длительное время трудовые отношения регулировались в нашей стране Кодексом законов о труде (КЗоТ), который был принят задолго до перехода нашей страны к рыночной экономике. В него периодически вносились поправки, но, несмотря на это, он недостаточно соответствовал реалиям рыночной экономики.

В новом Трудовом кодексе сформулирована следующая з а д а ч а: создание правовых условий для достижения оптимального согласования интересов сторон трудовых отношений, интересов государства, а также правовое регулирование трудовых отношений и непосредственно связанных с ними отношений по организации труда и управлению трудом, трудоустройству у данного работодателя, социальному партнерству, разрешению трудовых споров и др.

Исходя из общепризнанных принципов и норм международного права, Конституции, в Трудовом кодексе сформулированы основные п р и н ц и п ы регулирования трудовых и связанных с ними отношений, в том числе:

- право на труд;
- запрещение принудительного труда и дискриминации в сфере труда;
- право каждого работника на своевременную и в полном размере выплату справедливой заработной платы, обеспечивающей достойное человека существование для него самого и его семьи, и не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда.

Напомним, что писал по этому поводу Адам Смит:

«Ни одно общество, без сомнения, не может процветать и быть счастливым, если значительнейшая часть его членов бедна и несчастна. Да, кроме того, простая справедливость требует, чтобы люди, которые кормят, одевают и строят жилища для всего народа, получали такую долю продуктов своего собственного труда, чтобы сами могли иметь сносную пищу, одежду и жилище»[1]. И еще: «Скудное существование трудящихся бедняков... служит естественным симптомом того, что страна переживает застой, а их голодание — что она быстро идет к упадку»[2].

И хотя приведенные слова А. Смита были написаны более 200 лет назад, они еще не нашли реального воплощения в практике трудовых отношений в нашей стране. Положение о необходимости выплачивать трудящемуся заработную плату не ниже установленного минимального размера оплаты труда отсутствовало в действовавшем ранее КЗоТе, и пока не ясно, когда оно будет реализовано на практике теперь, после принятия нового Трудового кодекса.

Среди других п р и н ц и п о в, сформулированных в Трудовом кодексе, следует выделить:

- обеспечение права работников и работодателей на объединение для защиты своих прав и интересов, включая право работников создавать профессиональные союзы и вступать в них;
- социальное партнерство, включающее право на участие работников, работодателей, их объединений в договорном регулировании трудовых отношений.

Трудовой кодекс запрещает дискриминацию в сфере труда: никто не может быть ограничен в трудовых правах и свободах или получать какие-либо преимущества в зависимости от пола, расы, цвета кожи, национальности, языка, происхождения, имущественного, социального и должностного положения, возраста, места жительства, отношения к религии, политических убеждений, принадлежности или непринадлежности к общественным объединениям, а также других обстоятельств, не связанных с деловыми качествами работников.

Трудовые отношения в соответствии с Трудовым кодексом возникают на основе *трудового договора*, заключаемого в письменной форме между работодателем и работником.

Трудовой договор может быть заключен на неопределенный срок или на определенный срок не более 5 лет. Если в трудовом

---

1 *Смит А.* Указ. соч. С. 200.
2 Там же. С. 194.

договоре не оговорен срок его действия, то договор считается заключенным на неопределенный срок.

Трудовой договор вступает в силу со дня его подписания (если иное не установлено федеральными законами или иными нормативными актами). Он вступает в силу также со дня фактического допущения работника к работе с ведома или по поручению работодателя или его представителя.

Работник должен приступить к исполнению своих трудовых обязанностей со дня, определенного трудовым договором. Если этот день не оговорен трудовым договором, то работник должен приступить к работе на следующий рабочий день после вступления договора в силу. Трудовой договор аннулируется, если работник не приступил к работе в установленный срок в течение недели.

Заключение трудового договора допускается с лицами, достигшими 16 лет. Однако в случае получения основного образования либо оставления общеобразовательного учреждения трудовой договор может быть заключен с лицом, достигшим 15 лет (с согласия одного из родителей или опекуна, попечителя и органа опеки и попечительства трудовой договор может быть заключен с учащимся, достигшим 14 лет).

Запрещается отказывать в заключении трудового договора женщинам по мотивам, связанным с беременностью или наличием детей. Отказ женщине в принятии на работу по причине беременности является уголовно наказуемым деянием. В соответствии со ст. 145 Уголовного кодекса необоснованный отказ в приеме на работу или необоснованное увольнение беременной женщины (женщины, имеющей детей в возрасте до 3 лет) наказывается штрафом в размере от 200 до 500 МРОТ либо обязательными работами на срок от 120 до 180 часов.

Трудовой кодекс запрещает необоснованный отказ в заключении договора, а также какое бы то ни было прямое или косвенное ограничение прав или установление прямых или косвенных преимуществ при заключении договора в зависимости от пола, расы и других признаков, указанных нами при формулировании принципов трудовых отношений и не связанных с деловыми качествами работника.

Трудовой кодекс регламентирует **условия расторжения трудового договора**. Работник имеет право расторгнуть трудовой договор, предупредив об этом работодателя в письменной форме за 2 недели до даты расторжения. По соглашению между работником и работодателем трудовой договор может быть расторгнут и до истечения этого срока.

Трудовой кодекс содержит перечень тех случаев, когда трудовой договор может быть расторгнут по инициативе работодателя. К таким случаям относятся:

- ликвидация организации (или прекращение деятельности работодателем — физическим лицом, т.е. индивидуальным предпринимателем);
- сокращение численности или штата работников организации;
- несоответствие работника занимаемой должности (по состоянию здоровья, вследствие недостаточной квалификацией, подтвержденной результатами аттестации);
- неоднократное неисполнение работником без уважительных причин трудовых обязанностей;
- прогул;
- появление на работе в состоянии алкогольного, наркотического опьянения;
- разглашение государственной, коммерческой, служебной и иной тайны, а также ряд других нарушений (указанных в Трудовом кодексе).

В некоторых случаях увольнение не допускается без информирования работодателем профсоюзной организации (сокращение численности или штата работников, недостаточная квалификация работника, неоднократное неисполнение работником без уважительных причин трудовых обязанностей).

Трудовой кодекс регламентирует **режим труда и отдыха**. Так, например, нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать 40 часов в неделю. Эта продолжительность сокращается на 16 часов в неделю для работников в возрасте до 16 лет, на 5 часов — для работников, являющихся инвалидами, на 4 часа — для работников в возрасте от 16 до 18 лет и на 4 часа и более — для работников, занятых на работах с вредными (опасными) условиями труда.

Трудовой кодекс определяет понятие *«время отдыха»* — время, в течение которого работник свободен от исполнения трудовых обязанностей и которое он может использовать по своему усмотрению. Время отдыха включает:

- перерывы в течение рабочего дня (смены) для отдыха и питания;
- ежедневный (междусменный) отдых;
- выходные дни;
- нерабочие праздничные дни;
- отпуска.

Перерывы для отдыха и питания должны иметь продолжительность не более 2 часов и не менее 30 минут. Продолжительность еженедельного непрерывного отдыха не должна быть меньше 42 часов.

Согласно Трудовому кодексу в России установлено 11 нерабочих праздничных дней (в том числе Рождество Христово и годовщина Октябрьской революции — День согласия и примирения).

Работникам предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Дополнительный оплачиваемый отпуск предоставляется работникам, занятым на работах с вредными (опасными) условиями труда и некоторым другим работникам.

В Трудовом кодексе содержится специальная глава *«Гарантии и компенсации работникам, совмещающим работу с обучением»*. В указанной главе перечисляются соответствующие гарантии и компенсации. В частности, работникам, обучающимся в образовательных учреждениях высшего профессионального образования (имеющих государственную аккредитацию), предоставляются дополнительные отпуска с сохранением среднего заработка: на первом и втором курсах по 40 календарных дней, на каждом из последующих курсов — по 50 календарных дней. Для подготовки и защиты выпускной квалификационной работы и сдачи государственных экзаменов — 4 месяца и т.д.

Предусмотрено предоставление отпусков с сохранением среднего заработка работникам, обучающимся в образовательных учреждениях среднего профессионального образования.

Специальная часть Трудового кодекса посвящена *защите прав работников, разрешению трудовых споров, ответственности за нарушение трудового законодательства*.

Контроль за соблюдением трудового законодательства осуществляет *Федеральная инспекция труда*, представляющая собой единую централизованную систему государственных органов, выполняющих указанную функцию. Государственный надзор за точным исполнением трудового законодательства осуществляет *генеральный прокурор*.

В соответствии с Трудовым кодексом защиту трудовых прав работников осуществляют *профессиональные союзы*, которые наделены для этого соответствующими правами и обязанностями.

Работодатель в определенных случаях (по определенным вопросам) должен принимать решения с учетом мотивированного мнения выборного профсоюзного органа. Трудовой кодекс требует,

чтобы это мнение учитывалось, в частности, при расторжении трудового договора по инициативе работодателя.

Большое внимание Трудовой кодекс уделяет проблемам самозащиты работниками своих прав и разрешения трудовых споров. Работник может, согласно Кодексу, отказаться от выполнения работы, которая непосредственно угрожает его жизни и здоровью. Работодатель не имеет права препятствовать такой самозащите.

В Трудовом кодексе изложен **порядок рассмотрения и разрешения индивидуальных и коллективных трудовых споров**.

Индивидуальные споры рассматриваются *комиссиями по трудовым спорам* и *судами*. Комиссии образуются по инициативе работника и (или) работодателя из равного числа представителей работников и работодателей. Комиссия по трудовым спорам выносит решение тайным голосованием простым большинством голосов присутствующих на заседании. Решение комиссии подлежит исполнению в течение 3 дней по истечении 10 дней, которые отводятся для обжалования. Если решение не исполнено в течение указанного срока, то комиссия выдает работнику удостоверение, на основании которого судебный пристав приводит решение комиссии в исполнение в принудительном порядке.

Трудовым кодексом установлен порядок рассмотрения ***коллективных трудовых споров.*** Под *коллективным трудовым спором* понимаются неурегулированные разногласия между работниками (их представителями) и работодателями по поводу установления и изменения условий труда, его оплаты, заключения, изменения и выполнения коллективных договоров и т.п.

Правом выдвижения требований обладают работники и их представители. Выдвигаемые требования утверждаются на соответствующем *собрании (конференции) работников*. Собрание считается правомочным, если на нем присутствует более половины работников. Конференция считается правомочной, если на ней присутствует не менее двух третей избранных делегатов. Требование работников должны быть изложены в письменном виде. В течение 3 рабочих дней со дня получения требования работодатель в письменной форме должен сообщить о принятом решении.

Разрешение коллективных трудовых споров включает ряд этапов (рис. 3).

Сначала рассмотрение коллективного трудового спора осуществляется *примирительной комиссией*. Этот этап является

Процедура рассмотрения и разрешения трудовых споров

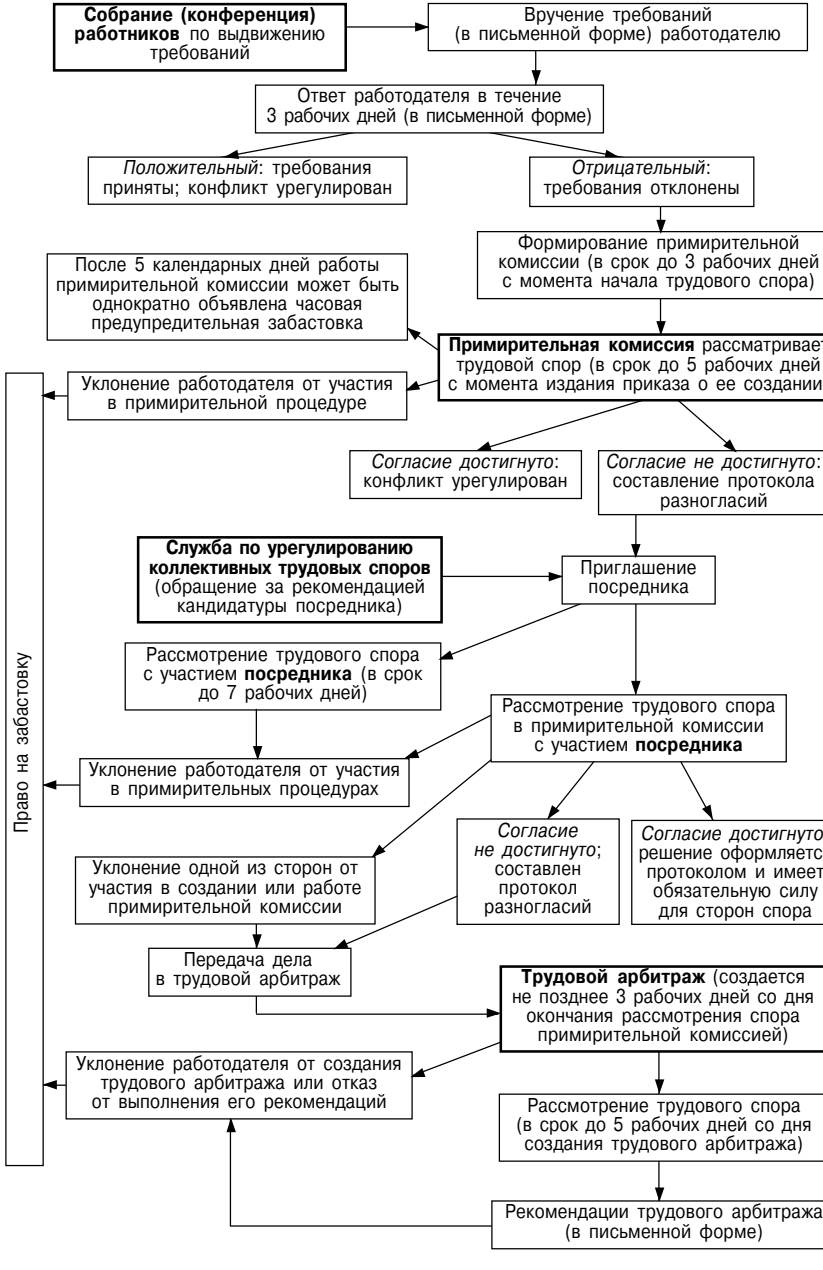

Рис. 3

обязательным. Примирительная комиссия создается в срок до 3 рабочих дней с момента начала коллективного спора и формируется из представителей спорящих сторон. Коллективный спор должен быть рассмотрен примирительной комиссией в срок до 5 рабочих дней с момента издания приказа о ее создании. Указанный срок может быть продлен на основе взаимного согласия сторон.

Если в рамках примирительной комиссии согласие не достигнуто, то составляется протокол разногласий и примирение продолжается с участием посредника и (или) в трудовом арбитраже. При необходимости кандидатуру посредника предлагает *Служба по урегулированию коллективных трудовых споров*. Эта Служба представляет собой систему государственных органов, которая формируется в составе федерального органа власти по труду, соответствующих органов исполнительной власти субъектов Федерации и органов местного самоуправления.

В з а д а ч и Службы входят, в частности:

- регистрация трудовых споров;
- формирование списка трудовых арбитров;
- подготовка трудовых арбитров, специализирующихся в области разрешения трудовых споров.

После 5 дней работы примирительной комиссии работники получают право объявить однократную часовую *предупредительную забастовку*. О начале предупредительной забастовки работодатель должен быть предупрежден в письменной форме не позднее чем за 3 дня.

Если в течение 3 дней не достигнуто соглашение относительно кандидатуры посредника, то для продолжения примирительной процедуры создается *трудовой арбитраж* — временно действующий орган. Арбитраж создается сторонами коллективного спора и Службой по урегулированию коллективных трудовых споров не позднее 3 дней со дня окончания рассмотрения трудового спора примирительной комиссией. В трудовом арбитраже коллективный спор рассматривается с участием представителей обеих сторон в срок до 5 рабочих дней с момента его создания.

Члены примирительной комиссии, трудовые арбитры освобождаются от основной работы (с сохранением среднего заработка) на все время участия в разрешении коллективного трудового спора.

В случае если одна из сторон уклоняется от участия в создании или работе примирительной комиссии, рассмотрение коллективного трудового спора передается в трудовой арбитраж.

Если работодатель уклоняется от создания трудового арбитража или отказывается выполнять его рекомендации, работники могут приступить к проведению *забастовки*.

Работники имеют право приступить к забастовке также в следующих случаях:

- если примирительная процедура не привела к разрешению трудового спора;
- если работодатель уклоняется от примирительных процедур;
- если работодатель не выполняет соглашение, достигнутое в ходе разрешения коллективного трудового спора.

Во всех случаях участие работников в забастовке является добровольным. Представители работодателя не имеют права принимать участия в забастовке или организовывать забастовку.

Участие в забастовке не может рассматриваться в качестве нарушения трудовой дисциплины и не может быть основанием для расторжения трудового договора.

В некоторых случаях забастовка может быть признана н е з а к о н н о й. Суд может объявить забастовку незаконной, если она была объявлена без учета сроков, процедур и требований, предусмотренных Трудовым кодексом. Решение суда о признании забастовки незаконной должно быть доведено до сведения работников через орган, возглавляющий забастовку.

В случае если забастовка создает угрозу жизни и здоровью людей, суд может отложить неначавшуюся забастовку на 30 дней, а если забастовка началась — приостановить ее на такой же срок. Если забастовка угрожает жизненно важным интересам государства, отдельным его территориям, правительство может приостановить забастовку, но не более чем на 10 календарных дней.

В процессе урегулирования коллективного трудового спора запрещается локаут, т.е. увольнение работников по инициативе работодателя в связи с их участием в забастовке.

Характеристика правовой базы государственного регулирования социально-трудовых отношений в нашей стране будет неполной, если не упомянуть о некоторых международных документах, которые признаны и ратифицированы ее высшими органами. Как известно, в Конституции закреплен приоритет международных правовых норм перед нормами национального законодательства. Отсюда вытекает закрепленное в ст. 46 Конституции право каждого гражданина России (в том числе работника) обращаться в межгосударственные органы по защите прав и свобод (в том случае, когда исчерпаны все имеющиеся

средства защиты этих прав внутри государства). В соответствии с этим одним из главных источников правового регулирования трудовых отношений являются документы, принятые **Международной организацией труда** (МОТ). Эта организация была создана в 1919 г. и в настоящее время объединяет 170 государств. Главным принципом, провозглашенным МОТ, является *трипартизм* — формирование всех органов на основе трехстороннего представительства: трудящихся (работников), предпринимателей и правительства. МОТ принимает конвенции — правовые документы, в которых формулируются определенные права трудящихся. Эти документы ратифицируются государствами, которые их признают. По количеству ратифицированных тем или иным государством конвенций МОТ судят о прогрессивности трудового законодательства в данной стране (прогрессивности государственного регулирования трудовых отношений). Приведем, к примеру, число ратифицированных конвенций в некоторых европейских странах: Испания — 116; Франция — 110; Италия — 101; Норвегия — 92; Уругвай — 83; Бельгия — 82; Болгария — 80.

В свое время Советский Союз ратифицировал 50 конвенций МОТ. Россия как правопреемник СССР приняла из них 43 (7 конвенций было денонсировано по разным причинам). Затем начался дальнейший процесс ратифицирования Россией конвенций МОТ, и в настоящее время ратифицировано 50 документов.

Для нашей страны, в связи со сложной социально-экономической ситуацией, весьма актуальна проблема строгого соблюдения ратифицированных конвенций. Так, в соответствии с Конвенцией 95 «Об охране заработной платы» быстрая и полная выплата заработной платы охраняется от «противозаконной практики», а частичная выплата заработной платы «в виде пособия натурой... может быть разрешена, если такая выплата является обычной и желательной и если она соответствует интересам трудящегося и его семьи и приносит известного рода пользу». Между тем у нас отмечены многочисленные случаи длительной задержки выплаты заработной платы, а также выплата ее товарами, производимыми данным предприятием.

В нашей стране предусмотрена *уголовная и административная ответственность за нарушение трудового законодательства* (табл. 11).

Таблица 11

Правонарушения законодательства о труде и наказания за них

Вид правонарушения	Наказание	Правовое основание
Уголовный кодекс		
Нарушение правил техники безопасности или иных правил охраны труда, совершенные лицом, на котором лежали обязанности по соблюдению этих правил, если это повлекло по неосторожности:		Ст. 143
а) причинение тяжкого или средней тяжести вреда здоровью человека	Штраф в размере от 200 до 500 МРОТ или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 2 до 5 месяцев либо исправительные работы или лишение свободы на срок до 2 лет	
б) смерть человека	Лишение свободы на срок до 5 лет с лишением права заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового	
Необоснованный отказ в приеме на работу или необоснованное увольнение беременной женщины или женщины, имеющей детей в возрасте до 3 лет	Штраф в размере от 200 до 500 МРОТ или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 2 до 5 месяцев либо обязательные работы на срок от 120 до 180 ч	Ст. 145
Кодекс РФ об административных правонарушениях		
Нарушение законодательства о труде и об охране труда	Административный штраф в размере от 5 до 50 МРОТ	Ст. 5.27
То же лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное правонарушение	Дисквалификация на срок от 1 года до 3 лет	
Уклонение работодателя или его представителя от участия в переговорах о заключении, изменении или дополнении коллективного договора (соглашения)	Административный штраф в размере от 10 до 30 МРОТ	Ст. 5.28

Окончание табл. 11

Вид правонарушения	Наказание	Правовое основание
либо нарушение установленного законом срока проведения переговоров, а также необеспечение работы комиссии по заключению коллективного договора (соглашения) в определенный сторонами срок		
Непредоставление информации, необходимой для проведения коллективных переговоров и осуществления контроля за соблюдением коллективного договора (соглашения)	Административный штраф на работодателя или лицо, его представляющее, в размере от 10 до 30 МРОТ	Ст. 5.29
Необоснованный отказ от заключения коллективного договора (соглашения)	То же в размере от 30 до 50 МРОТ	Ст. 5.30
Нарушение или невыполнение обязательств по коллективному договору (соглашению)	То же	Ст. 5.31
Уклонение от получения требований работников и от участия в примирительных процедурах, в том числе непредоставление помещения для проведения собрания (конференции) работников или создание препятствий проведению такого собрания	Административный штраф на работодателя или его представителя в размере от 10 до 30 МРОТ	Ст. 5.32
Невыполнение обязательств по соглашению, достигнутому в результате примирительной процедуры	Штраф на работодателя или его представителя в размере от 20 до 40 МРОТ	Ст. 5.33
Увольнение работников в связи с коллективным трудовым спором и объявлением забастовки	Административный штраф в размере от 40 до 50 МРОТ	Ст. 5.34
Принуждение к участию или отказу от участия в забастовке путем насилия или угроз применения насилия либо с использованием зависимого положения принуждаемого	Административный штраф: на граждан — в размере от 5 до 10 МРОТ на должностных лиц — в размере от 10 до 20 МРОТ	Ст. 5.40

9. Государственное регулирование цен и валютного курса

1. Регулирование цен. В условиях рыночной экономики цены, как правило, являются с в о б о д н ы м и, они складываются на рынке в зависимости от соотношения спроса и предложения в ходе конкуренции между независимыми субъектами рыночного хозяйства. Такие цены свободны от государственного регулирования. При этом, как уже указывалось, закону противоречат любые соглашения между хозяйствующими субъектами, направленные на установление (поддержание) цен (тарифов), скидок, надбавок (доплат), наценок. Вместе с тем это вовсе не означает полного устранения государства от процесса ценообразования. В нашей стране *государственному регулированию подвергаются цены на продукцию так называемых естественных монополий*. Эти цены регламентируются государством для того, чтобы защитить интересы потребителей и не допустить использования монопольного положения хозяйствующего субъекта в целях извлечения необоснованно высоких доходов. Другой областью воздействия нашего государства на цены является его *контроль за свободой ценообразования*: недопущение использования доминирующего положения фирмы для повышения цены, недопущение сговора между коммерческими организациями, направленного на установление монопольно высоких или монопольно низких цен.

Практика выработала целый ряд методов регулирования цен. Обычно выделяют методы прямого и косвенного регулирования.

К *прямым методам регулирования цен* следует относить:

- административное установление уровня цены;
- запретительные меры, направленные на недопущение роста цен сверх определенного уровня («замораживание» цен);
- установление предельного уровня цен, выше которого цены не должны подниматься;
- регламентирование уровня рентабельности, торговой надбавки.

К *косвенным методам регулирования цен* можно отнести:

- систему налогообложения;
- регламентирование состава затрат, включаемых в себестоимость;

• запретительные меры, направленные против монополистической деятельности, на поддержку добросовестной конкуренции;

• установление правил ценообразования.

Соотношение использования методов прямого и косвенного регулирования в определенной мере характеризует степень воздействия государства на ценообразование.

В России в период становления рыночных отношений руководство экономикой возглавили экономисты-либералы, в результате чего был принят курс на м и н и м а л ь н о е вмешательство государства в хозяйственную жизнь в целом и в процесс ценообразования в частности. Одним из проявлений этого курса стал **Указ Президента «О мерах по либерализации цен»** от 03.12.91 г., в соответствии с которым был осуществлен (начиная с 1992 г.) переход на применение в основном свободных (рыночных) цен и тарифов, складывающихся на рынке в зависимости от спроса и предложения. Таким образом должны были формироваться цены на продукцию производственно-технического назначения, товары народного потребления, работы и услуги. В результате указанной либерализации колоссально взлетели цены. Потребительские цены поднялись по сравнению с предыдущим годом в 1992 г. в 26,1 раза, в 1993 — в 9,4 раза, в 1994 — в 3,2 раза, в 1995 — в 2,3 раза.

Затем последовал **Указ Президента «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)»** от 28.02.95 г., на основании которого было принято постановление Правительства от 07.03.95 г. Этим постановлением были утверждены:

• перечень продукции производственно-технического назначения, товаров народного потребления и услуг, государственное регулирование цен (тарифов) на которые осуществляет правительство и федеральные органы исполнительной власти;

• перечень продукции, государственное регулирование цен на которую осуществляют органы исполнительной власти субъектов Федерации;

• перечень услуг транспортных, снабженческо-сбытовых и торговых организаций, по которым органам исполнительной власти субъектов Федерации предоставляется право вводить государственное регулирование тарифов и надбавок.

Таким образом, нельзя утверждать, что государство полностью устранилось от регулирования цен. В соответствии с Указом Президента от 28.02.95 г. государственное регулирование цен (тарифов) должно было осуществляться «в основном только на продукцию естественных монополий». Это означает, что продукция естественных монополий не является единственным объектом,

формирование цен на который осуществляется при регулирующем воздействии государства.

Во-первых, помимо естественных монополий существуют хозяйствующие субъекты, которые занимают монопольное положение на рынке определенного товара и могут пытаться (вопреки закону) злоупотреблять своим монопольным положением и устанавливать монопольно высокие (монопольно низкие) цены на свою продукцию. Государство в этом случае должно осуществлять контроль за применяемыми этими хозяйствующими субъектами ценами, не допуская нарушения принципа свободной конкуренции.

Во-вторых, государство должно оказывать воздействие на формирование цен на некоторые товары, не являющиеся продукцией хозяйствующих субъектов — монополистов.

В-третьих, государство в лице своих налоговых органов контролирует соблюдение принципов свободного ценообразования при определении цен товаров или услуг для целей налогообложения.

Государство осуществляет контроль за тем, чтобы не устанавливались монопольно высокие или монопольно низкие цены. Наиболее **характерным признаком монопольно высокой цены** является повышение цены в целях компенсации необоснованных затрат и (или) получения сверхприбыли в результате:

- преднамеренного сокращения объемов производства (реализации) при неизменном качестве;
- скрытого уменьшения объема производства (реализации) путем снижения качества продукции (ухудшения потребительских свойств продукции, ее комплектации, ухудшения сервисного обслуживания и т.п.) при формальном сохранении выпуска продукции в натуральном выражении (в штуках, тоннах, метрах и т.д.).

В этих случаях мы имеем дело со *скрытым повышением* цены на продукцию, под которым следует понимать номинальную неизменность цены при снижении качества этой продукции или понижение цены при опережающем падении качественных показателей.

Одной из форм воздействия на цену с использованием монопольного положения на рынке следует считать *изъятие товаров из обращения*. В качестве такого изъятия можно рассматривать сокращение производства товара предприятием-монополистом, осуществляемое в условиях, когда имеется устойчивый спрос на данный товар, а производственные мощности по его производству оказываются незагруженными.

Хотя у нас действует в основном свободное ценообразование, наше законодательство предусматривает административную ответ-

ственность за нарушение порядка ценообразования (в тех случаях, когда такой порядок установлен). Занижение или завышение регулируемых государством цен влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 20 до 25 МРОТ, на должностных лиц — от 40 до 50 МРОТ, на юридических лиц — от 400 до 500 МРОТ.

Рассмотрим **опыт промышленно развитых стран в области регулирования ценообразования**. Многими промышленно развитыми странами накоплен опыт государственного регулирования цен, изучение которого может оказаться полезным для нашей страны. Остановимся на опыте двух стран — США и Японии.

США. Государственное вмешательство в экономическую жизнь, как пишет Самуэльсон, принимает форму принуждения, реализуемого через принятие государственных законов: «ты не должен обвешивать при продаже, ты не должен применять детский труд, ты не должен поджигать дома, ты не должен выпускать дым из фабричной трубы, ты не должен продавать или курить опиум, ты не должен продавать продовольствие по ценам выше максимальных и т.д.»[1].

В Соединенных Штатах Америки цены на подавляющее большинство товаров и услуг формирует рынок в процессе свободной конкуренции производителей, продавцов и покупателей. Масштабы государственного регулирования меняются в зависимости от состояния экономики и экономической политики, которой придерживается администрация. Впервые после второй мировой войны централизованный контроль за ценами был введен в США в 70-е годы, когда президентом страны стал Р. Никсон. Эта мера была призвана остановить галопирующую инфляцию. В последующие годы контроль за ценами то усиливался, то ослаблялся.

Государство регулирует 5–10% цен. Прежде всего, государственное регулирование цен осуществляется в отраслях, где действуют *естественные монополии*: энергетика, связь. Тарифы связи устанавливает государство. Администрация некоторых штатов устанавливает тарифы на электроэнергию, автомобильные и железнодорожные перевозки. Соответствующие компании должны представлять калькуляции затрат, которые рассматриваются специальными комитетами штатов. Для рассмотрения калькуляций привлекаются юристы, экономисты, а также представители потребителей. Кроме того, анализируется и утверждается норма прибыли, заявленная производителем. Норма прибыли, как правило,

---

[1] *Самуэльсон П.* Указ. соч. С. 61.

утверждается на более низком уровне, чем предусмотрено в заявках. Нормальной считается прибыль на уровне 12% от вложенного капитала.

Контроль над ценами осуществляют:

1) Антитрестовское управление министерства юстиции США;

2) Федеральная торговая комиссия.

Конгресс США и законодательные собрания штатов принимают *антитрестовские законы*, направленные на предотвращение чрезмерной монополизации отраслей и рынков, на поддержку свободной конкуренции, конкурентного механизма ценообразования. Эти учреждения контролируют исполнение принятых законов в области ценообразования.

Большой интерес представляет действующая в США *система регулирования цен на продукцию фермерских хозяйств*, которая впервые была введена в США в 1933 г. В центре этой системы находятся так называемые *залоговые цены* и *залоговые операции*. Залоговые цены (или ставки) выполняют функции минимально гарантированных цен, которые защищают фермеров от падения фактических цен, складывающихся на рынке. **Механизм защиты фермеров** сводится к следующему.

В США действуют товарно-кредитные корпорации (ТКК), которые предоставляют фермерам кредиты под залог их продукции (собранного урожая). Сумма кредита определяется объемом собранного урожая и залоговой ценой. Если на рынке сформировалась цена н и ж е залоговой, то фермер может передать заложенную продукцию в собственность ТКК. Залоговые цены в этом случае превращаются в продажные цены, а полученный фермером кредит — в сумму выручки от реализованной продукции. При этом кредит выдается независимо от того, передается ли продукция на склады ТКК или хранится на складе фермера. И в том, и в другом случае продукция считается реализованной по залоговой цене и становится собственностью ТКК. Если же рыночная цена оказывается в ы ш е залоговой, то фермер может реализовать заложенную продукцию по цене, сложившейся на рынке, и вернуть полученный кредит.

Таким образом ТКК поддерживают цены на пшеницу, рис, кормовое зерно, арахис, хлопок, табак, гарантируя фермерам реализацию этих товаров по ценам не ниже залоговой.

Цены на молочные продукты поддерживаются иным путем: государство закупает излишки сливочного масла, сыра, молочного порошка у перерабатывающих фирм. Чтобы ТКК не сбили цены на внутреннем рынке, закон запрещает им реализовывать внутри

страны свои запасы зерна по ценам ниже 115% залоговой цены, риса — по ценам ниже 105% залоговой цены и т.д. В тех случаях, когда ТКК не имеет возможности продать продукты по ценам указанного уровня, они остаются на складах до «лучших времен», когда потребитель согласится покупать эти товары по указанной цене.

Если конъюнктура на рынке благоприятна для фермера, то он реализует свою продукцию по рыночным ценам, а залоговые цены не действуют. Если же на рынке складывается неблагоприятная для фермера ситуация, то залоговая цена становится для него ценой реализации.

Определенную роль играет и так называемая *целевая цена*, которая задает нижний уровень фермерских доходов. Эта цена не применяется на рынке, а служит лишь основой для расчета компенсационных ценовых надбавок, выплачиваемых фермеру. Надбавка рассчитывается как разница между целевой и фактической ценой (или залоговой ценой, если продукция реализуется через ТКК). Таким образом, целевая цена служит инструментом, с помощью которого рассчитываются компенсационные надбавки, принимающие форму прямых правительственных платежей.

Рассмотрение государственного воздействия на систему ценообразования, действующую в США, будет неполным, если не упомянуть об установленных законом **ограничениях, которые должны соблюдаться всеми фирмами при формировании цен на продукцию**.

1. Продавцы не имеют права назначать цены на основе каких-либо консультаций с конкурентами. Любые такого рода действия квалифицируются как сговор, противоречащий принципу свободной конкуренции. Единственным исключением, которое допускается из этого правила, является соглашение о ценах, заключаемое фирмами под наблюдением того или иного государственного органа.

2. Производитель не имеет права требовать от дилера продажи своего товара по какой-либо конкретной цене; он может лишь предложить дилеру рекомендуемую цену. Производитель не вправе отказывать в продаже (поставке) своего товара дилеру, проводящему независимую ценовую политику. Таким образом поддерживается конкуренция покупателей, приобретающих товар у дилера, свободное ценообразование на розничном рынке на основе соотношения спроса и предложения.

3. В соответствии с действующим в США законом Робинсона — Патмана продавец обязан предлагать свой товар схожим по роду деятельности торговым предприятиям на одних и тех же условиях (по одним и тем же ценам), не допуская таким образом цено-

вой дискриминации каких-либо покупателей. Отличия цен допустимы только в том случае, если продавец сумеет доказать, что при поставке товаров розничным торговцам он несет разные затраты. Ценовая дифференциация допускается также в тех случаях, когда производитель поставляет один и тот же товар, но различного качества. Однако при этом на продавца возлагается обязанность доказывать наличие качественных различий, а также соответствие этих различий разнице в цене.

4. Продавец не имеет права продавать товар ниже себестоимости в целях устранения конкурентов. По словам Филипа Котлера, «в доброй половине штатов» в соответствии с местными законами оптовые и розничные продавцы должны производить определенную минимальную процентную накидку на сумму, которая возмещает им затраты на приобретение и транспортировку товара. Этот порядок, устанавливаемый местными законами о недобросовестной торговой практике, призван защитить мелких торговцев от крупных, которые могут в целях вытеснения конкурентов (путем их умышленного разорения) продавать товары по ценам ниже себестоимости.

5. Фирмы располагают свободой ценообразования и имеют право повышать цены, за исключением периодов действия государственного контроля за уровнем цен. Государство время от времени вводит такой контроль, чтобы предотвратить скачки цен в основных отраслях промышленного производства в период недостаточного предложения или инфляции. Однако главной сферой, в которой государство ограничивает свободу ценообразования, является деятельность регулируемых отраслей коммунального хозяйства, имеющих характер монополий. Цены на их услуги регулируются государством для защиты интересов общества в целом.

6. Наконец, государство принимает меры по недопущению «мошеннического завышения цен». Такое завышение цен обычно встречается при сбыте товаров широкого потребления, что связано с недостаточной информированностью рядовых потребителей, отсутствием у них специальных знаний в соответствующей области. В 1958 г. Федеральная торговая комиссия выпустила «Руководящие указания по предотвращению мошеннического завышения цен», предостерегавшие продавцов от рекламирования продажи товаров по сниженным ценам, если это снижение не является скидкой с обычной розничной цены. Руководящими указаниями запрещается реклама, содержащая не соответствующие действительности ссылки на «оптовые цены», «цены с завода» и др. Запрещается также реклама, содержащая сравнение с ценами товаров, не сопоставимых по их ценностной значимости.

Япония. Хотя в Японии в целом проводится курс на невмешательство государства в процесс ценообразования и действует обычный механизм формирования цен в зависимости от спроса и предложения, государство не отказывается полностью от воздействия на цены, не отдает процесс установления цен на откуп стихийным рыночным силам и структурам.

В Японии действует *антимонопольный закон* (1947 г.), запрещающий фирмам-производителям и сбытовым компаниям заключать между собой соглашения о контроле над ценами. По отдельным группам товаров государство активно воздействует на ценообразование. Особое внимание уделяется ценообразованию на продукты сельскохозяйственного производства. Так, в Японии действуют законы о регулировании рынка продовольственных товаров, о стабилизации цен на продукты животноводства. Без вмешательства государства в ценообразование разорилась бы бóльшая часть фермерских хозяйств, затраты которых значительно выше, чем во многих развитых странах. С применением административных методов регулируется примерно 20% потребительских цен, в том числе цены на рис, пшеницу, мясные и молочные продукты. Кроме того, таким же методам воздействия подвержены тарифы на электроэнергию, газ, железнодорожные тарифы, цены на воду, а также на образование и медицинское обслуживание.

Для поддержания цен на уровне, который обеспечивает рентабельность производства отечественным производителям, в Японии применяются такие методы, как *количественное ограничение импорта* (мяса, сахара, шелка-сырца, апельсинов и др.), *создание буферных запасов* в период спада цен и *распродажа товаров из накопленных запасов* в период роста цен. Так, действующая в стране Корпорация по содействию развитию животноводства скупает и распродает «избыточные» товары в зависимости от цен на них по сравнению с рекомендуемыми. Рекомендуемые цены устанавливаются государственными органами: на рис и пшеницу — парламентом по представлению премьер-министра; на мясные и молочные продукты — министром земледелия, лесоводства и рыболовства. Рекомендуемые цены ежегодно пересматриваются в зависимости от затрат японских фермеров на соответствующие продукты, а также от колебаний на них мировых цен. Так, в случае снижения фактических оптовых цен на молочные продукты по сравнению с рекомендуемыми на 10% Корпорация в целях образования буферных запасов закупает товары, а при превышении рекомендуемого уровня на 4% — распродает их.

Через систему государственных предприятий в Японии осуществляется регулирование цен на товары прежде всего базовых отраслей — угольной промышленности, атомной энергетики, черной металлургии, а также в сфере коммунальных услуг, на транспорте и предприятиях связи, в сельском хозяйстве, в области здравоохранения, системе образования. Почти половину законов можно охарактеризовать как вмешательство государства в процесс ценообразования (регулирование цен в горнодобывающей и обрабатывающей промышленности, сельском хозяйстве и др.).

Для установления или изменения тарифов на электроэнергию требуется санкция министра. Цены устанавливаются следующим способом: издержки производства суммируются со средней прибылью.

Координацию политики правительства в области ценообразования осуществляет Бюро цен при агентстве по экономическому планированию. Главная задача Бюро — обеспечить стабильность цен. С этой целью оно поддерживает спрос на необходимом уровне, проводя соответствующую фискальную и финансовую политику, осуществляет контроль за соблюдением антимонопольного законодательства, обеспечивает стабильность поставки товаров первой необходимости, стимулирует импорт.

2. Валютное регулирование. Во всех странах с рыночной экономикой валютное регулирование в той или иной степени осуществляется государством, что связано с выполнением государством функции защиты интересов общества в целом (национальных интересов) от тех действий предпринимателей и граждан, которые могут не соответствовать (или угрожать) этим интересам. В соответствии с Гражданским кодексом «виды имущества, признаваемого валютными ценностями, и порядок совершения сделок с ними определяются законом о валютном регулировании и валютном контроле» (ст. 141).

В нашей стране валютное регулирование, а также валютный контроль со стороны государства осуществляются на основе Закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 09.10.92 г., Указа Президента «О первоочередных мерах по усилению системы валютного контроля в Российской Федерации» от 21.11.95 г. и других нормативных документов.

Закон «О валютном регулировании и валютном контроле» определяет:

а) принципы осуществления валютных операций в Российской Федерации;

б) полномочия и функции органов валютного контроля и валютного регулирования;

в) права и обязанности юридических и физических лиц в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями;

г) ответственность за нарушение валютного законодательства.

В законе даются четкие определения некоторых понятий, знание которых необходимо для понимания установленного порядка валютного регулирования. К таким понятиям относятся прежде всего «валюта» (Российской Федерации и иностранная), «валютные ценности», а также «резиденты» и «нерезиденты».

1. ***Валюта Российской Федерации***:

а) находящиеся в обращении, а также изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену рубли в виде банковских билетов (банкнот) Центрального банка Российской Федерации (далее ЦБ) и монеты;

б) средства в рублях на счетах в банках и иных кредитных учреждениях Российской Федерации;

в) средства в рублях на счетах в банках и иных кредитных учреждениях за пределами Российской Федерации на основании соглашения, заключаемого правительством и ЦБ с соответствующими органами иностранного государства об использовании на территории данного государств российской валюты в качестве законного валютного средства.

2. ***Ценные бумаги, номинированные в валюте Российской Федерации***, — платежные документы (чеки, векселя и другие платежные документы), эмиссионные ценные бумаги (включая акции и облигации), ценные бумаги, производные от эмиссионных ценных бумаг (включая депозитарные расписки), опционы, дающие право на приобретение эмиссионных ценных бумаг, и другие долговые обязательства, выраженные в валюте России.

3. ***Иностранная валюта***:

а) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством в соответствующем иностранном государстве (или группе государств), а также изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену денежные знаки;

б) средства на счетах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.

4. ***Валютные ценности***:

а) иностранная валюта;

б) ценные бумаги в иностранной валюте — платежные документы (чеки, векселя, аккредитивы и др.), фондовые ценности и другие долговые обязательства, выраженные в иностранной валюте;

в) драгоценные металлы — золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий) в любом виде и состоянии, за исключением ювелирных и других бытовых изделий, а также лома таких изделий;

г) природные драгоценные камни — алмазы, рубины, изумруды, сапфиры и александриты в сыром и обработанном виде, а также жемчуг, за исключением ювелирных и других бытовых изделий из этих камней и лома таких камней.

5. Закон различает ***резидентов*** и ***нерезидентов*** — физические и юридические лица, предприятия и организации, а также дипломатические и иные представительства — в зависимости от законодательства, в соответствии с которым они созданы, и в зависимости от их местонахождения.

Предусмотренное законом деление на резидентов и нерезидентов представлено в табл. 12.

6. ***Валютные операции***:

а) операции, связанные с переходом права собственности и иных прав на валютные ценности, в том числе операции, связанные с использованием в качестве средства платежа иностранной валюты и платежных документов в иностранной валюте;

б) ввоз и пересылка в Россию, а также вывоз и пересылка из России валютных ценностей;

в) осуществление международных денежных переводов;

г) расчеты между резидентами и нерезидентами в валюте Российской Федерации.

Таблица 12

Резиденты и нерезиденты (по Закону «О валютном регулировании и валютном контроле»)

Признак	Резиденты	Нерезиденты
Физические лица:		
имеющие постоянное местожительство *в России* (в том числе временно находящиеся за ее пределами)	+	–
имеющие постоянное местожительство *за пределами России* (в том числе временно находящиеся в России)	–	+
Юридические лица:		
созданные в соответствии с российским законодательством с местонахождением *в России*	+	–
созданные в соответствии с законодательством иностранных государств с местонахождением *за пределами России*	–	+

Окончание табл. 12

Признак	Резиденты	Нерезиденты
Предприятия и организации, не являющиеся юридическими лицами:		
созданные в соответствии с российским законодательством с местонахождением *в России*	+	–
созданные в соответствии с законодательством иностранных государств с местонахождением *за пределами России*	–	+
Дипломатические и иные официальные представительства:		
России, находящиеся *за ее пределами*	+	–
иностранные, а также международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся *в России*	–	+
Филиалы и представительства:		
резидентов — юридических лиц и предприятий, находящиеся *за пределами России*	+	–
нерезидентов — юридических лиц и предприятий, находящиеся *в России*	–	+

Операции с иностранной валютой и ценными бумагами в иностранной валюте закон подразделяет на текущие валютные операции и валютные операции, связанные с движением капитала. Деление валютных операций на два указанных вида необходимо, поскольку для каждого из них установлен особый правовой режим осуществления.

К *текущим валютным операциям* закон относит:

а) переводы иностранной валюты в Россию и из нее для осуществления расчетов без отсрочки платежа по экспорту и импорту товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности), а также для осуществления расчетов, связанных с кредитованием экспортно-импортных операций на срок не более 90 дней;

б) получение и предоставление финансовых кредитов на срок не более 180 дней;

в) переводы в Россию и из нее процентов, дивидендов и иных доходов по вкладам, инвестициям, кредитам и прочим операциям, связанным с движением капитала;

г) переводы неторгового характера в Россию и из нее, включая переводы заработной платы, пенсий, алиментов, наследства и ряд других аналогичных (перечисленных в законе) операций;

д) другие операции, перечисленные в законе, а также вошедшие в перечень, устанавливаемый правительством.

Валютные операции, связанные с движением капитала, включают:

а) прямые инвестиции, т.е. вложения в уставный капитал предприятий в целях извлечения дохода и получения прав на участие в управлении предприятием;

б) портфельные инвестиции (приобретение ценных бумаг);

в) переводы, осуществляемые в оплату права собственности на здания, сооружения и иное имущество, относимое к недвижимости, а также иных прав на недвижимость;

г) предоставление и получение отсрочки платежа на срок более 90 дней по экспорту и импорту товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности);

д) предоставление и получение финансовых кредитов на срок более 180 дней;

е) все иные валютные операции, не являющиеся текущими.

Текущие валютные операции осуществляются резидентами без ограничений; валютные операции, связанные с движением капитала, осуществляются резидентами в порядке, установленном ЦБ.

Расчеты между резидентами осуществляются в российской валюте без ограничений. Расчеты между резидентами и нерезидентами в российской валюте осуществляются в порядке, устанавливаемом ЦБ. Порядок приобретения и использования в России валюты Российской Федерации нерезидентами устанавливает ЦБ в соответствии с законодательством.

Закон регламентирует ввоз, вывоз и пересылку в страну и из страны валюты Российской Федерации и ценных бумаг, выраженных в этой валюте. Указанные операции могут осуществляться как резидентами, так и нерезидентами только в порядке, устанавливаемом ЦБ совместно с Министерством финансов и Государственным таможенным комитетом.

Закон защищает право собственности на валютные ценности. Валютные ценности, согласно закону, могут находиться в собственности как резидентов, так и нерезидентов.

Резиденты имеют право покупать иностранную валюту на внутреннем рынке Российской Федерации в порядке и на цели, определяемые ЦБ.

Сделки купли-продажи иностранной валюты производятся через уполномоченные банки, а также через валютные биржи; покупка и продажа иностранной валюты, минуя уполномоченные банки, не допускаются.

Центральный банк в целях регулирования внутреннего валютного рынка может устанавливать предел отклонения курса покуп-

ки иностранной валюты от курса ее продажи, а также проводить операции по покупке и продаже иностранной валюты.

Резиденты могут иметь счета в иностранной валюте в уполномоченных банках; они могут также иметь счета в иностранной валюте в банках за пределами России в случаях и на условиях, устанавливаемых ЦБ.

Нерезиденты также могут иметь счета в иностранной и российской валюте в уполномоченных банках; порядок открытия и ведения таких счетов устанавливает ЦБ.

Таким образом, резиденты и нерезиденты обладают, согласно закону, одинаковыми правами по открытию и ведению счетов в иностранной валюте.

Резиденты и нерезиденты имеют право без ограничений переводить, ввозить и пересылать валютные ценности в Россию при соблюдении таможенных правил.

Резиденты имеют право продавать иностранную валюту за российскую валюту на внутреннем валютном рынке в порядке, установленном законом. Нерезиденты также имеют право продавать и покупать иностранную валюту за валюту Российской Федерации в порядке, устанавливаемом ЦБ.

Физические лица — резиденты имеют право переводить, вывозить и пересылать из России ранее переведенные, ввезенные или пересланные в Россию валютные ценности при соблюдении таможенных правил в пределах, указанных в декларации или ином документе, подтверждающем их перевод, ввоз или пересылку в Россию.

В соответствии с законом ЦБ является основным *органом валютного регулирования* России. Центральный банк осуществляет, в частности, следующее:

- определяет сферу и порядок обращения в России иностранной валюты и ценных бумаг в иностранной валюте;
- издает нормативные акты, обязательные к исполнению как резидентами, так и нерезидентами;
- осуществляет все виды валютных операций;
- устанавливает правила проведения резидентами и нерезидентами в Российской Федерации операций с иностранной валютой и иными бумагами в иностранной валюте, а также правила проведения нерезидентами операций с валютой и ценными бумагами в валюте Российской Федерации.

Кроме того, ЦБ выполняет и некоторые другие функции.

Законом предусмотрено осуществление **валютного контроля**. Его цель — обеспечить соблюдение валютного законодательства.

К **основным направлениям валютного контроля**, осуществляемого в Российской Федерации, относятся:

а) определение соответствия проводимых валютных операций действующему законодательству и наличия для них необходимых лицензий и разрешений;

б) проверка выполнения резидентами обязательств в иностранной валюте перед государством, а также обязательств по продаже иностранной валюты на внутреннем валютном рынке;

в) проверка обоснованности платежей в иностранной валюте;

г) проверка полноты и объективности учета и отчетности по валютным операциям, а также по операциям нерезидентов в валюте Российской Федерации.

В соответствии с законом о валютном регулировании валютный контроль в России осуществляется правительством, а также органами и агентами валютного контроля.

Органами валютного контроля в нашей стране являются ЦБ, «федеральные органы исполнительной власти в пределах компетенции, установленной федеральными законами, а также федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации».

Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки, а также другие организации в соответствии с законодательством.

Органы валютного контроля издают нормативные акты, исполнение которых обязательно как для резидентов, так и для нерезидентов, осуществляют контроль за проводимыми в России валютными операциями, за их соответствием законодательству, условиям лицензий и разрешений и др.

Как резиденты, так и нерезиденты имеют право знакомиться с актами проверок, проводимых органами и агентами валютного контроля, и обжаловать действия агентов валютного контроля соответствующим органам валютного контроля, а также действия самих органов валютного контроля.

Законом возложены определенные о б я з а н н о с т и на резидентов и нерезидентов валютных операций:

- представлять органам и агентам валютного контроля все необходимые документы и информацию;
- представлять органам и агентам объяснения в ходе проведения ими проверок;
- в случае несогласия с результатами проверок и отказа от подписания акта представлять в письменной форме объяснение мотивов отказа;

• вести учет и составлять отчетность по проводимым ими валютным операциям;

• выполнять требования (предписания) органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений.

Закон возлагает на резидентов (а также на уполномоченные банки) и нерезидентов определенную ответственность за нарушение валютного законодательства.

Некоторые конкретные вопросы государственного регулирования валютных операций решаются путем указаний (циркулярных писем) уполномоченных на то государственных органов.

В соответствии с законом о валютном регулировании физические лица — резиденты могут единовременно вывозить из страны при соблюдении таможенных правил наличную иностранную валюту в размере, не превышающем 10 тыс. долл. Вывоз большей суммы возможен только при наличии разрешения ЦБ.

Физические лица — нерезиденты могут вывозить из Российской Федерации валюту в размере, не превышающем ранее ввезенную сумму (переведенную или пересланную) с предоставлением документов, подтверждающих ее ввоз (перевод или пересылку).

Важным элементом валютного регулирования является положение, согласно которому 50% валютной выручки резидентов от экспорта товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности) подлежит обязательной продаже на внутреннем валютном рынке России (не позднее чем через 7 календарных дней со дня поступления валютной выручки от указанного экспорта).

Следует отметить, что регулирование валютных операций относится к той сфере экономических отношений, где переход к рыночной экономике потребовал к о р е н н о г о изменения законодательной базы. В связи с этим соответствующие положения нормативных документов часто уточняются, нормативная база государственного регулирования постоянно совершенствуется.

10. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности

Международные экономические отношения выражают межгосударственное разделение труда. Каждый хозяйствующий субъект, выходя на внешний рынок, воздействует на формирование внешнеэкономических связей страны, участвует в международном разделении труда.

Международные экономические отношения могут оказывать как позитивное, так и негативное воздействие на развитие национальной экономики. В частности, они могут подрывать экономическую безопасность страны, способствовать ее экономическому закабалению.

В советское время существовала монополия внешней торговли, что означало полное огосударствление всей внешнеэкономической деятельности — практически ни одно государственное (или кооперативное) предприятие не имело права самостоятельно выступать на внешнем рынке. Через монополию внешней торговли государство защищало национальные интересы от потенциально возможных негативных воздействий внешнего рынка.

Начало отмены монополии внешней торговли было положено в нашей стране постановлениями высших органов власти еще в августе (18.08) 1986 г. Этими постановлениями были сняты запреты выхода на внешний рынок государственных предприятий. Однако ни одно государство не отказывается полностью от контроля за внешнеэкономической деятельностью субъектов рынка, от контроля за экспортом и импортом товаров.

Для формирования нынешней системы внешнеэкономических связей был издан **Указ Президента «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР»** от 15.11.91 г. По этому указу право на осуществление внешнеэкономической деятельности, в том числе и посреднической, без специальной регистрации было предоставлено всем зарегистрированным на территории Российской Федерации предприятиям и их объединениям независимо от форм собственности.

Известно, что именно в сфере внешнеэкономических отношений требуется строго сочетать частные предпринимательские интересы с национальными (общегосударственными) экономическими

интересами. И не только с экономическими, но и с политическими интересами, забвение которых неизбежно ведет к тяжелым политическим последствиям и в конечном счете к неисчислимым экономическим потерям.

Поэтому предприятие имеет право самостоятельно осуществлять внешнеэкономическую деятельность в соответствии с законодательством. В частности, на экспорт отдельных товаров устанавливается государственная монополия.

Указом Президента «Об основных принципах осуществления внешнеторговой деятельности» от 06.03.95 г. установлено, что количественные ограничения экспорта и импорта товаров могут вводиться правительством исключительно в целях выполнения международных обязательств Российской Федерации. Иные нетарифные ограничения экспорта и импорта могут быть введены в целях:

а) обеспечения правопорядка;

б) поддержания обороноспособности страны и международной безопасности;

в) охраны жизни и здоровья населения;

г) охраны окружающей среды;

д) охраны исторического, археологического и культурного наследия страны.

Не допускается ограничивать экспорт товаров и услуг путем установления обязательного объема поставок на внутренний рынок. Экспортные поставки для федеральных государственных нужд могут осуществляться только для выполнения международных экономических, в том числе валютно-кредитных, обязательств России.

В настоящее время для решения задачи выхода из кризиса, дальнейшего подъема и развития экономики особую актуальность приобретает *привлечение иностранного капитала*. Но привлечение иностранных инвестиций[1] требует создания определенных гарантий для инвесторов, выгодных условий инвестирования, передачи передовой технологии и управленческого опыта.

---

[1] Под *иностранными инвестициями* понимаются все виды имущества и интеллектуальных ценностей, вкладываемые в объекты производства. Объектом иностранных инвестиций на территории Российской Федерации могут быть основные фонды и оборотные средства создаваемых вновь, обновляемых предприятий, ценные бумаги, целевые денежные вклады, научно-техническая продукция, права на интеллектуальные ценности, имущественные права.

Иностранными инвесторами в России могут быть:
иностранные юридические лица;
иностранные граждане;
иностранные государства;
международные организации.

Принципы и методы регулирования внешнеэкономической деятельности были сформулированы в **Федеральном законе «О государственном регулировании внешнеэкономической деятельности»** от 13.10.95 г. В указанном документе четко разграничена компетенция Федерации и ее субъектов в этой сфере, перечислены важнейшие функции федеральных исполнительных органов, ответственных за регулирование внешнеэкономической деятельности, выделены основные принципы государственного регулирования (таможенно-тарифное регулирование, количественные ограничения экспорта и импорта, экспортный контроль и др.).

Особое внимание уделено *системе мер по содействию и стимулированию внешнеторговой деятельности*, куда входят:

- разработка программ развития внешней торговли;
- кредитование и страхование внешнеторговой деятельности;
- обеспечение соответствующих гарантий;
- организация выставок и ярмарок, проведение рекламных кампаний по развитию экспорта;
- создание системы внешнеторговой информации и информационно-консультационных служб.

Как уже отмечалось, государственное регулирование внешнеторговой деятельности должно обеспечить соблюдение интересов общества в целом — *национальных интересов*, под которыми следует понимать «долговременные цели страны, формально не заданные в конкретных планах или программах, но являющиеся основой для выбора той или иной тактики и стратегии внешнеэкономической деятельности»[1]. Поэтому любая страна стремится таким образом регулировать внешнеэкономическую деятельность, чтобы максимизировать положительное и минимизировать отрицательное влияние внешнеэкономических связей на состояние собственной экономики, перспективы ее развития. К сожалению, сегодня эта задача решается в нашей стране неудовлетворительно и «внешнеэкономические связи привносят в народное хозяйство все более мощные дестабилизирующие импульсы»[1], что создает

[1] *Коржов Г.В.* Экономическая безопасность России: Внешние связи / Всероссийский научно-исследовательский институт внешнеэкономических связей. М., 1996. С. 13.

угрозу разрушения и утраты некоторых важнейших отраслей народного хозяйства.

Если в мире господствуют рынок и конкуренция, то каждая страна должна искать оптимальное соотношение между открытостью экономики и защитой национальных интересов, обеспечением экономической безопасности, между фритредерством (политикой свободной торговли) и протекционизмом. По мнению французского экономиста, специалиста в области внешнеэкономических отношений Пебро, слепое применение принципа свободной торговли привело бы к подчинению слабых стран сильным странам, появлению экономического колониализма.

Экономические интересы партнеров на мировом рынке, как известно, не совпадают и даже противоречат друг другу. Поэтому необходима система международного регулирования соответствующих интересов на основе взаимной договоренности, т.е. необходимо установить взаимоприемлемые «правила игры».

С 1948 г. такую роль играло **Генеральное соглашение по тарифам и торговле** (ГАТТ). С помощью этой организации были унифицированы правила мировой торговли. С 1 января 1996 г. соглашение ГАТТ, в течение года функционировавшее параллельно с ВТО, перестало действовать как самостоятельная организация.

На сегодняшний день сложилась система регулирования экономических отношений с помощью **Всемирной торговой организации** (ВТО). Через эту организацию развитые страны, занимающие лидирующее положение в ВТО, оказывают решающее влияние на правила мировой торговли.

Далеко не все страны входят в ВТО; в нее не входит большинство государств СНГ, многие страны Азии, Ближнего Востока и Латинской Америки. ВТО охватывает около 140 государств. Длительное время вне этой организации оставались две крупнейшие мировые державы — Китай и Россия. Однако Китай после 15 лет ожиданий и переговоров стал членом ВТО. Россия также идет по этому пути. Недавно она получила статус страны с рыночной экономикой, что приблизило ее к решению задачи вступления в ВТО.

Официально провозглашенной целью ВТО является *обеспечение мирового экономического развития путем создания условий для свободной торговли*. Основными принципами ВТО являются *режим наибольшего благоприятствования* и *национальный режим*. Предоставляя одной из стран — членов ВТО уступку в области торгового режима, государство, входящее в ВТО, должно немедленно распространить ее на все другие страны-участницы. Дискриминация товаров и услуг любой страны в какой-либо фор-

ме не допускается (на практике из этого правила делаются исключения для развивающихся стран — *дифференцированный режим*).

Страны — участницы ВТО берут на себя обязательства снижать торговые барьеры. Для участия в этой организации стране требуется привести свое законодательство в соответствие с положениями ВТО.

Россия, начавшая переговоры о вступлении в ГАТТ в 1993 г., не успела их завершить до образования ВТО, в результате чего пришлось продолжать их уже с новой организацией и требования, предъявляемые к нашей стране, стали еще более жесткими. На переговорах подробно рассматриваются и уточняются российский внешнеторговый режим и система регулирования экономики, определяется степень их соответствия требованиям ВТО, а также даются рекомендации по их дальнейшему приспособлению к этим требованиям.

Россия, не дожидаясь вступления в ВТО, заключила соглашение о применении важнейших принципов этой организации со своим ведущим партнером — Европейским союзом («Временное соглашение о торговле и связанных с торговлей вопросах», которое вступило в силу с 01.02.96 г.). Однако оно не решило полностью проблему дискриминации российских товаров.

Наша страна на протяжении последних лет провела большую работу по приспособлению своего механизма внешнеторгового регулирования к требованиям ГАТТ—ВТО. Среди осуществленных мер отметим следующие:

1) признание принципа свободы торговли, права каждого юридического и физического лица заключать экспортно-импортные сделки;

2) признание основным регулятором внешней торговли таможенного тарифа, сведение к минимуму других средств регулирования;

3) признание принципа наибольшего благоприятствования во внешней торговле;

4) признание принципа национального режима в отношении импортных товаров (сертификация этих товаров осуществляется на основе российских стандартов);

5) признание принципа национального режима в отношении прав интеллектуальной собственности (охрана прав как резидентов, так и нерезидентов);

6) отказ от субсидирования экспорта;

7) утверждение общепринятой номенклатуры таможенного тарифа, основанной на гармонизированной системе описания и кодирования товаров;

8) утверждение системы таможенного контроля, базирующейся в основном на принципах ГАТТ, включая порядок декларирования, проверки, таможенного оформления товаров, определения их таможенной стоимости на основе реальной стоимости контракта.

Процесс выполнения требований ЕС длителен, Россия вправе в течение 10 лет сохранять ряд ограничений. Однако имеется ряд препятствий. На внутреннем рынке России цены, например, на энергоносители находятся на более низком уровне, чем в развитых странах, и этот разрыв значителен. В таких условиях количественное ограничение экспорта энергоносителей необходимо, так как оно предотвращает дефицит энергоносителей на внутреннем рынке (или быстрый взлет цен на них).

Инструменты регулирования внешнеторговой деятельности должны сыграть следующую роль:

- способствовать ввозу продукции, которая необходима для развития перспективных отраслей;
- ограничивать ввоз продукции, конкурирующей с перспективными отечественными отраслями на раннем этапе развития;
- создавать условия для постепенной структурной перестройки неконкурентоспособных отраслей и поэтапного свертывания тех из них, которые не способны к такой перестройке, с тем чтобы минимизировать негативные социальные последствия этого процесса;
- обеспечивать достаточное предложение товаров на внутреннем рынке в том случае, если этого не удается достигнуть с помощью остальных инструментов экономической политики (т.е. путем роста собственного производства);
- обеспечить приемлемое состояние платежного баланса;
- гарантировать национальным производителям защиту от недобросовестной конкуренции иностранных экспортеров.

При осуществлении внешнеторговой политики следует избегать прямого субсидирования экспорта, чтобы не вызвать санкций со стороны стран — торговых партнеров. Это существенно ограничивает проведение политики развития отраслей, способных завоевать стабильные позиции на мировом рынке.

Органы, осуществляющие государственное регулирование внешнеторговой деятельности:

1. *Органы общего руководства*:

Правительство — осуществляет общее руководство развитием внешнеэкономической деятельности.

Его постоянным органом является ***Валютно-экономическая комиссия***, рассматривающая стратегические вопросы развития внешнеэкономических связей (ВЭС).

Министерство экономического развития и торговли разрабатывает общие предложения по совершенствованию внешнеэкономической политики, определяет ресурсные возможности осуществления внешнеэкономических операций по важнейшим товарам и услугам, устанавливает объемы валютных платежей и поступлений. Кроме того, оно участвует в подготовке и заключении межгосударственных договоров и соглашений.

Министерство финансов и ***Центральный банк*** — определяют условия и порядок финансирования ВЭС, кредитно-расчетных операций, активно участвуют в совершенствовании соответствующего законодательства.

Министерство финансов регулирует систему налогообложения при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Центральный банк регулирует валютные операции, активно участвует в формировании курса российского рубля, лицензирует вывоз капитала из России.

Министерство промышленности, науки и технологий — организует и контролирует развитие научно-технического сотрудничества, участвует в разработке и реализации соответствующих международных программ.

2. *Специализированные органы*:

Государственный таможенный комитет — издает нормативные акты по таможенному регулированию перемещения грузов и физических лиц.

Банк внешней торговли — осуществляет все виды операций по расчетам внутри страны и за рубежом: экспортно-импортные расчеты, кредитование, операции с ценными бумагами и др.

Торгово-промышленная палата — общественная организация, созданная в целях содействия всем видам предпринимательской деятельности.

По классификации ЮНКТАД[1] меры, прямо или косвенно регулирующие внешнюю торговлю, делятся на восемь категорий:

1) тарифные;
2) паратарифные;
3) меры контроля над ценами;
4) финансовые;
5) меры автоматического лицензирования;
6) меры количественного контроля;
7) монополистические;
8) технические.

---

[1] ЮНКТАД — Конференция ООН по торговле и развитию.

Поскольку по концепции ГАТТ—ВТО в качестве идеала рассматривается регулирование внешней торговли на основании *тарифных мер*, все остальные объединяются в группу *нетарифных мер*.

В нашей стране меры, направленные на защиту экономических интересов общества при осуществлении внешней торговли, регламентируются в настоящее время **Законом «О мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами»** от 14.04.98 г. (в ред. от 24.07.2002 г.). Закон предусматривает применение правительством специальных защитных мер по ограничению ввоза (или вывоза) товара на таможенную территорию России. К таким мерам отнесены:

1) импортные или экспортные квоты (количественные ограничения импорта или экспорта);

2) специальные пошлины.

Указанные защитные меры могут применяться только в том случае, если в результате расследования, произведенного федеральным органом исполнительной власти, на который правительством возложены соответствующие функции, выявлено, что импорт (или экспорт) какого-либо товара осуществляется в таком количестве и в таких условиях, что причиняет существенный ущерб отрасли российской экономики. В законе сформулировано, в чем выражается это ухудшение:

- сокращение объема производства указанного товара;
- сокращение его реализации на внутреннем рынке;
- снижение рентабельности его производства;
- замедление развития отрасли российской экономики;
- негативное влияние на товарные запасы, трудоустройство, уровень заработной платы, общую инвестиционную активность и на другие показатели.

Защитные меры вводятся в следующих случаях:

1) если экспорт или импорт какого-либо товара причиняет (или может причинить) ущерб;

2) если осуществляется демпинговый импорт товара;

3) если имеет место импорт товара, при производстве или экспорте которого использовались субсидии иностранного государства (союза иностранных государств);

4) если импорт товара препятствует равновесию платежного баланса России;

5) если импорт товара препятствует выполнению целевых федеральных программ развития;

6) в связи с выпуском новых видов товаров;

7) в целях защиты претерпевающих структурную перестройку отраслей российской экономики;

8) при проведении мероприятий по ограничению производства сельскохозяйственных товаров;

9) в случае возникновения угрозы экономической безопасности страны (росте цен на внутреннем рынке на существенно важные товары).

Антидемпинговые меры применяются в отношении товара, который является предметом демпингового импорта всех экспортеров данного иностранного государства, с учетом практики применения антидемпинговых мер в торговых отношениях с данным иностранным государством. При этом под *демпинговым импортом* понимается импорт товара по экспортной цене ниже его нормальной стоимости.

На основе сопоставления нормальной стоимости товара (в государстве-экспортере) и экспортной цены этого товара определяется *демпинговая маржа*, под которой понимается отношение нормальной стоимости товара за вычетом его экспортной цены к экспортной цене. Минимально допустимый уровень демпинговой маржы составляет 2%.

Импортная квота для того или иного иностранного государства устанавливается правительством после консультации с этим государством с учетом его интересов. Если же импортная квота распределяется между государствами-поставщиками, имеющими заинтересованность в поставках данного товара, импортная квота устанавливается в пропорции, сложившейся в предшествующий период.

Следует отметить, что в ряде случаев введение специальных защитных мер должно производиться на недискриминационной основе независимо от страны происхождения товара. На такой основе вводятся защитные меры при импорте какого-либо товара, причиняющем ущерб отрасли российской экономики, при ограничении импорта в целях поддержания равновесия платежного баланса, в целях выполнения федеральных программ развития, защиты претерпевающих структурную перестройку отраслей, при проведении мероприятий по ограничению производства сельскохозяйственных товаров.

Условия применения защитных мер, предусмотренных законом о мерах по защите экономических интересов Российской Федерации, приведены в табл. 13.

Таблица 13

Основания для применения мер по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли

Условия (причины) применения специальных защитных мер, выявленные в ходе расследования	Применяемые защитные меры	Срок, на который вводится данная защитная мера
1	2	3
Импорт или экспорт какого-то товара осуществляется в таком количестве и таких условиях, что причиняет (или угрожает причинить) существенный ущерб отрасли российской экономики	Импортная квота: специальная пошлина	Не более 4 лет (не должен превышать срок, необходимый для устранения существенного ущерба или угрозы его причинения) (Срок может быть продлен правительством, однако общий срок действия защитных мер не должен превышать 8 лет)
Задержка с введением специальных защитных мер причинила (или может причинить) существенный ущерб, который трудно будет впоследствии устранить	Временная специальная пошлина	Не более 200 дней (не должен превышать длительности устранения существенного ущерба)
Демпинговый импорт товара причиняет (или угрожает причинить) существенный ущерб отрасли российской экономики	Антидемпинговая пошлина	Вводится на срок, необходимый для ликвидации существенного ущерба, но не более чем на 5 лет
В исключительных случаях (но не ранее чем через 60 дней после начала расследования), если информация свидетельствует о наличии демпингового импорта товара	Временная антидемпинговая пошлина	До 4 месяцев (может быть продлен до 6 месяцев)
Если импорт какого-либо товара, при производстве или экспорте которого использовались субсидии иностранного государства (или союза иностранных государств), причиняет существенный ущерб отрасли	Компенсационная пошлина	До тех пор, пока действует соответствующая субсидия, но не более чем на 5 лет со дня введения компенсационной пошлины (или последнего пересмотра ставки)
В исключительных случаях (но не ранее чем через 60 дней	Временная компенсационная пошлина	До 4 месяцев (может быть продлен до 6 месяцев)

Окончание табл. 13

1	2	3
после начала расследования), если информация свидетельствует о наличии импорта субсидируемого товара и существенном ущербе, а задержка с введением компенсационной пошлины грозит нанести непоправимый существенный ущерб		
Импорт товаров препятствует равновесию платежного баланса Российской Федерации	Временное ограничение импорта товара (импортная квота или иные меры)	Вводится на срок, необходимый для восстановления платежного баланса
Выполнение целевых федеральных программ развития; выпуск новых товаров; структурная перестройка отрасли	Временное ограничение импорта (импортная квота)	Вводится на срок, необходимый для выполнения программ, выпуска товаров, защиты отрасли, претерпевающей перестройку, но не более чем на 4 года
Проведение мероприятий по ограничению производства каких-либо сельскохозяйственных продуктов, продуктов из морских биологических ресурсов либо изъятие с внутреннего рынка временного излишка таких товаров	Временное ограничение импорта (импортная квота)	До одного года
Возникновение угрозы экономической безопасности Российской Федерации — роста цен на внутреннем рынке на существенно важные товары более чем на 20 процентных пунктов сверх официального индекса инфляции в течение менее чем 3 месяцев, непосредственно предшествующих принятию решения об ограничении или запрете экспорта	Ограничение или запрет экспорта товаров из Российской Федерации	До 6 месяцев (Перечень существенно важных товаров, для которых может вводиться данная норма, определяет правительство)

11. Налоговая система и ответственность за нарушение налоговых обязанностей

Налоговая система является в руках государства мощным экономическим рычагом воздействия на предпринимательскую деятельность и экономику страны в целом. Налоги относятся к числу древнейших изобретений человечества. Считается, что повинности, взимаемые в денежной форме или в виде натурального налога, существуют уже более 5 тыс. лет. Во всяком случае уже в «Пятикнижии» сказано: «И всякая десятина от земли, от зерна земли, от плодов деревьев Яхве принадлежит» (Лев. 27:31).

Сущность налоговой системы сводится к изъятию государством в свою пользу определенной части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса, осуществляемого юридическими и физическими лицами по установленным государством ставкам.

Разработка налоговой системы и организация сбора налогов относятся к числу сложнейших государственных проблем. Французский философ Монтескьё писал: «Ничто не требует столько мудрости и ума, как определение той части, которую у подданных забирают, и той, которую оставляют им».

Известно, что взимание налогов не всегда проходило гладко и нередко приводило к социальным и политическим конфликтам. История знает много случаев, когда протест против налогов выражался в насилии, мятежах, которые иногда приводили к падению политических режимов.

Адам Смит, которого считают основоположником научной теории налогообложения, в своей книге «Исследование о природе и причинах богатства народов» сформулировал ряд важных положений о налогах и организации их сбора, не утративших своей актуальности и сегодня.

Во-первых, он обосновал необходимость налоговой системы: «Подданные государства должны, по возможности, соответственно своей способности и силам участвовать в содержании правительства, т.е. соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства»[1].

---

[1] *Смит А.* Исследование о природе и причинах богатства народов. М.; Л.: Соцэкгиз, 1935. Т. 2. С. 341.

Во-вторых, он предупреждал против произвола в организации налоговой системы: «Налог, который обязывается уплачивать каждое отдельное лицо, должен быть точно определен, а не произволен. Срок уплаты, способ платежа, сумма платежа — все это должно быть ясно и определенно для плательщика и для всякого другого лица. Там, где этого нет, каждое лицо, облагаемое данным налогом, отдается в большей или меньшей степени во власть сборщика налогов, который может отягощать налог для всякого неугодного ему плательщика или вымогать для себя угрозой такого отягощения подарок или взятку. Неопределенность обложения развивает наглость и содействует подкупности того разряда людей, которые и без того не пользуются популярностью...»[1].

В-третьих, он отмечал, что налог по своей величине должен быть таким, чтобы приносить обществу возможно большую пользу: «Каждый налог должен быть так задуман и разработан, чтобы он брал и удерживал из кармана народа возможно меньше сверх того, что он приносит государственному казначейству»[2]. Но налог, по Адаму Смиту, может удерживать из кармана народа и гораздо больше того, что он приносит казне. Каким образом?

Адам Смит указывал на три причины:

1. Собирание налога «может требовать большого числа чиновников, жалование которых в состоянии поглощать большую часть той суммы, которую приносит налог...»[2]

2. Налог «может затруднить приложение труда населения и препятствовать ему заниматься теми промыслами, которые дают средства к существованию и работу множеству людей...»[2]

3. Конфискации и другие наказания, «которым подвергаются несчастные люди», разоряют их и таким образом уничтожают «ту выгоду, которую общество могло бы получить от приложения их капиталов»[2].

Иными словами, налоговая система в определенных случаях может тормозить развитие производства и способствовать понижению жизненного уровня населения. Однако этого можно избежать *правильным выбором уровня налоговой ставки.* При решении этой задачи необходимо учитывать количественную зависимость между величиной собираемого налога и уровнем налоговой ставки.

Известно, что увеличение налоговой ставки x лишь в определенном интервале ведет к росту собираемых налогов y (рис. 4). Когда налоговая ставка оказывается выше некоторой величины,

---

1 *Смит А.* Указ. соч. С. 341.

2 Там же. С. 342.

начинается снижение суммы налогов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами, т.е. происходит падение поступлений в бюджет из-за снижения деловой активности — падает материальная заинтересованность в развитии предпринимательской деятельности, снижается объем производства, а вместе с ним и жизненный уровень населения, т.е. происходит то, о чем писал Адам Смит. Потери несет и население, и государство. В наше время зависимость, на которую указывал Адам Смит, описывается с помощью «кривой Лаффера» (см. рис. 4), названной по имени американского экономиста А. Лаффера.

Налоги в рыночной экономике выполняют две основные функции: *фискальную* и *стимулирующую*. Налоги должны, во-первых, обеспечить поступление в бюджет необходимых ресурсов для содержания государственного аппарата управления, финансирования обороны, правоохранительных структур, науки, а также социальной сферы, включая бесплатное образование и здравоохранение, выплаты социально незащищенным группам населения. Во-вторых, налоги должны стимулировать полезную для общества деятельность, способствовать развитию производства, повышению его эффективности. Поэтому нет в мире ни одного государства, где не было бы налоговой системы.

В Конституции Российской Федерации записано: «Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют» (ст. 57).

Налоговая система России (так же, как и многих других стран) представляет собой сложную систему. В настоящее время эта система в нашей стране регламентируется прежде всего **Налоговым кодексом**, который содержит около 400 статей. Но и это лишь часть

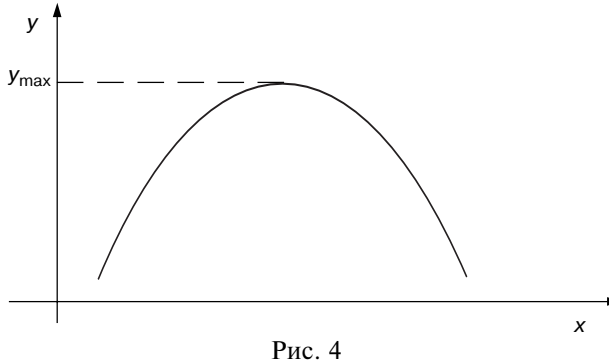

Рис. 4

налогового законодательства. Имеется целый ряд налогов, законы о которых не вошли в Налоговый кодекс. Поэтому остановимся лишь на основных положениях действующей налоговой системы, которая является важной неотъемлемой частью государственного регулирования предпринимательства.

В Налоговом кодексе содержится следующее **определение налога**: «Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» (ст. 8).

Под **сбором**, согласно Налоговому кодексу, понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения юридически значимых действий. Такие действия совершаются государственными органами, органами местного самоуправления и иными уполномоченными органами и должностными лицами в отношении плательщиков сборов. К указанным действиям относится, в частности, предоставление соответствующими органами определенных прав или разрешений (например, лицензий).

Очень важными являются положения законодательства о налогах и сборах, которые названы Налоговым кодексом «основными началами законодательства о налогах и сборах». Эти положения включают следующее:

1) налоги и сборы не могут носить дискриминационного характера и по-разному применяться в зависимости от социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев;

2) законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения;

3) не допускается установление дифференцированных ставок налогов и сборов, налоговых льгот в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

Налоговый кодекс устанавливает:

- виды налогов и сборов;
- основания возникновения (изменения, прекращения) налогов и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых соответствующим законодательством;
- формы и методы налогового контроля;

- ответственность за нарушение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

В Российской Федерации применяются *федеральные*, *региональные* и *местные* налоги и сборы. К федеральным относится 16 налогов и сборов, к региональным — 7, местные налоги и сборы включают 5 налогов и сборов.

Налоговый кодекс подробно регламентирует следующие налоги:
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- единый социальный налог;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- единый сельскохозяйственный налог;
- налог с продаж.

Все перечисленные налоги в той или иной мере отражают регулирующее воздействие государства на предпринимательскую деятельность. Остановимся, однако, на тех из них, которые, по нашему мнению, в наибольшей мере связаны с предпринимательством.

Налог на добавленную стоимость (НДС) представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения. Добавленная стоимость определяется как разница между стоимостью реализованной продукции, работ, услуг и стоимостью материальных затрат, включенных в издержки производства и обращения.

Согласно Налоговому кодексу, *плательщиками НДС* являются:

1) организации;

2) индивидуальные предприниматели;

3) лица, признаваемые плательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу России (в соответствии с Таможенным кодексом).

От уплаты налога освобождаются организации и индивидуальные предприниматели, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей (без учета данного налога и налога с продаж) не превысила в совокупности 1 млн руб.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории России;

2) передача на территории России товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые

не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на таможенную территорию России.

Налогообложение производится по различным *налоговым ставкам*. При реализации перечисленных в Налоговом кодексе продовольственных товаров, товаров для детей, периодических изданий (за исключением периодических изданий рекламного или эротического характера), медицинских товаров отечественного и зарубежного производства применяется налоговая ставка в размере 10%. Для других товаров налогообложение производится по ставке 20%. Наконец, в некоторых случаях, указанных в Налоговом кодексе, применяются ставки 9,09 и 16,67%.

Акцизы. *Плательщиками акцизов* являются:

1) организации;

2) индивидуальные предприниматели;

3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу России (определяемые в соответствии с Таможенным кодексом).

Объектами налогообложения, согласно Налоговому кодексу, признаются следующие операции:

1) реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров (в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации). Реализацией подакцизных товаров признается передача прав собственности одним лицом другому лицу на возмездной и (или) безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате;

2) реализация организациями с акцизных складов алкогольной продукции, приобретенной от налогоплательщиков — производителей указанной продукции либо с акцизных складов других организаций, и др.

Полный перечень объектов налогообложения, содержащийся в Налоговом кодексе, включает 16 позиций.

Налоговым кодексом для налогообложения установлены *налоговые ставки* для каждой группы подакцизных товаров: этилового спирта, алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 25%, вин, пива, табачных изделий, ювелирных изделий, автомобилей, мотоциклов, бензина, автомобильного масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, природного газа — всего 29 позиций. Для каждой позиции (товарной группы)

Налоговым кодексом установлена налоговая ставка (в процентах или рублях).

Единый социальный налог предназначен для мобилизации средств, обеспечивающих реализацию права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение (страхование) и медицинскую помощь.

Плательщиками единого социального налога являются:

1) лица, производящие выплаты физическим лицам (организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признанные индивидуальными предпринимателями);

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты.

Объектами налогообложения являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организациями и индивидуальными предпринимателями в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

Для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, объектом налогообложения признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым и иным гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые налогоплательщиками в пользу физических лиц.

Для индивидуальных предпринимателей объектом налогообложения признаются доходы от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Налоговый кодекс содержит *перечень сумм, которые представляют собой выплаты и иные вознаграждения, но не подлежат налогообложению.* К такого рода суммам относятся:

- государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления (включая пособия по временной нетрудоспособности, по уходу за больным ребенком, по безработице, беременности и родам);
- все виды установленных компенсационных выплат (связанных с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, с бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения, оплатой

стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия и др.);

- суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщикам (физическим лицам в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными обстоятельствами, пострадавшим от террористических актов и др.).

В Налоговом кодексе перечислены и другие выплаты, не подлежащие налогообложению.

Наконец, в Налоговом кодексе содержится *список льгот, которые предоставляются плательщикам социального налога*.

В частности, от уплаты налога освобождаются организации любых организационно-правовых форм с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 тыс. руб. на каждого работника, являющегося инвалидом I, II или III группы.

Уплата налога производится по *четырем различным налоговым ставкам*, установленным Налоговым кодексом для различных категорий налогоплательщиков. Ставки носят р е г р е с с и в н ы й характер — с увеличением налоговой базы ставка налога снижается. Так, организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие выплаты физическим лицам, при налоговой базе на каждого отдельного работника до 100 тыс. руб. вносят социальный налог в размере 35,6%. Если же налоговая база составит, например, 700 тыс. руб., то социальный налог должен быть внесен в размере 15,37%. Социальный налог вносится в федеральный бюджет, в Фонд социального страхования, в фонды обязательного медицинского страхования (федеральный и территориальные).

Налог на прибыль. *Плательщиком налога на прибыль* являются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком. Под прибылью понимается доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, рассчитываемых в соответствии с Налоговым кодексом. К доходам Налоговый кодекс относит доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), а также внереализационные доходы. Налоговый кодекс подробно регламентирует состав доходов от реализации, внереализационных доходов, а также состав расходов — материальных расходов на оплату труда, амортизационных и т.д.

Налоговой базой данного налога является денежное выражение прибыли.

Налоговая ставка для данного налога, установленная Налоговым кодексом, составляет 24% (за исключением доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью в Российской Федерации через постоянные представительства, и доходов, полученных в виде дивидендов, по операциям с отдельными видами долговых обязательств; для них установлены иные ставки). При использовании ставки в размере 24% сумма налога, исчисленная в размере 7,5%, перечисляется в федеральный бюджет; в размере 14,5% — в бюджеты субъектов Федерации и в размере 2% — в местные бюджеты.

В современной российской налоговой системе большое значение (особенно для малых предприятий) имеют:

а) упрощенная система налогообложения;

б) единый налог на вмененный доход.

Упрощенная система налогообложения в соответствии с действующим Налоговым кодексом (глава 26^2) может быть введена для организаций и индивидуальных предпринимателей, удовлетворяющих определенным требованиям (условиям).

Во-первых, объемы деятельности организации (индивидуального предпринимателя) не должны превышать установленного уровня:

- доход от реализации организации (без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж) по итогам 9 месяцев того года, в котором она подает заявление о переходе на указанную систему, не должен быть больше 11 млн руб.;
- средняя численность работников организаций и индивидуальных предпринимателей за налоговый период не должна превышать 100 человек;
- стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности организации, не должна превышать 100 млн руб.

Во-вторых, должны быть соблюдены определенные требования в отношении доли непосредственного участия других организаций — переходить на упрощенную систему налогообложения могут только те организации, в которых эта доля не превышает 25%. (Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и при этом среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда — не менее 25%.)

В-третьих, упрощенная система налогообложения может быть введена только для тех организаций и индивидуальных предпринимателей, которые не переведены:

а) на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (в соответствии с главой 26^3 Налогового кодекса);

б) на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Наконец, Налоговый кодекс содержит *перечень видов деятельности, занимаясь которыми, организации и индивидуальные предприниматели не могут переходить на упрощенную систему налогообложения*. К ним относится деятельность банков, страховщиков, негосударственных пенсионных фондов, инвестиционных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг, ломбардов, организаций, занимающихся игорным бизнесом, добычей и реализацией полезных ископаемых (за исключением общераспространенных), деятельность нотариусов, занимающихся частной практикой, производителей подакцизных товаров, а также участников соглашений о разделе продукции.

В чем же заключается упрощенная система налогообложения?

Переведенные на упрощенную систему налогообложения организации и индивидуальные предприниматели уплачивают единый налог и освобождаются от уплаты пяти действующих налогов (табл. 14).

Объектами налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются или доходы, или доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговый кодекс содержит порядок определения (перечень) доходов, а также расходов, учитываемых при упрощенной системе налогообложения.

Таблица 14

Налоги, от уплаты которых освобождаются плательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения

Организации	Индивидуальные предприниматели
Налог на прибыль организаций	Налог на доходы с физических лиц (в отношении доходов от предпринимательской деятельности)
Налог с продаж	Налог с продаж
Налог на имущество организаций	Налог на имущество (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности)
Налог на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации)	Налог на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации)
Единый социальный налог	Единый социальный налог

Налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения устанавливаются в размере 6%, если объектом налогообложения являются доходы, и 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Исходя из этих налоговых ставок нетрудно вычислить, при каком соотношении доходов и расходов уплата налога с дохода оказывается для налогоплательщика в ы г о д н е е, чем уплата налога с дохода, уменьшенного на величину расходов (и наоборот): если отношение доходов и расходов превышает 16,6(6), то для налогоплательщика предпочтителен второй вариант (уплата налога с дохода, уменьшенного на величину расходов). Следует отметить, что переход от общей системы налогообложения к упрощенной или возврат к общему режиму налогообложения является делом добровольным.

Единый налог на вмененный доход — относительно новый налог. Впервые он был введен в 1998 г. (Федеральным законом «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» от 31.07.98 г.), а затем изменен и дополнен в 1999 г. (Федеральным законом «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон “О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности”» от 31.03.99 г.).

В настоящее время указанные законы утратили силу в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» от 24.07.2002 г. Новая редакция Налогового кодекса содержит главу 26^3, целиком посвященную указанному налогу и существенно меняющую ранее установленную систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Вмененный доход как *объект налогообложения* отличается от других объектов такого рода тем, что он является не реально полученным, а п о т е н ц и о н а л ь н о в о з м о ж н ы м доходом налогоплательщика. Рассчитывается он по специальной методике на основе учета определенных факторов, непосредственно влияющих на его величину.

Согласно действующему Налоговому кодексу система налогообложения в виде налога на вмененный доход может применяться по решению субъекта Федерации в отношении следующих видов деятельности:

1. Оказание бытовых услуг, включающих ремонт обуви и изделий из меха, ремонт металлоизделий, одежды, часов и ювелир-

ных изделий, ремонт и обслуживание бытовой техники, компьютеров и оргтехники; услуги прачечных, химчисток и фотоателье; услуги по чистке обуви; оказание парикмахерских услуг, а также других видов бытовых услуг.

2. Оказание ветеринарных услуг.

3. Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.

4. Розничная торговля, осуществляемая через магазины с площадью торгового зала не более 70 м^2, палатки, лотки и другие объекты организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади.

5. Оказание услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 70 м^2.

6. Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предприятиями, использующими не более 20 автомобилей.

Субъекты Федерации определяют своими законами виды предпринимательской деятельности в пределах приведенного выше (указанного в Налоговом кодексе) перечня.

Следует отметить, что перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется налог на вмененный доход, за последние несколько лет подвергался изменению дважды: первый раз в марте 1999 г., второй — в июле 2002 г. Сегодня этот перечень существенно отличается от того, который был установлен законами от 31.07.98 г. и 31.03.99 г. В частности, в нем отсутствуют содержащиеся ранее пошив одежды, розничная торговля горюче-смазочными материалами, оказание бухгалтерских, аудиторских и юридических услуг, обучение, репетиторство, преподавание и иная деятельность в области образования и др.

Уплата налога на вмененный доход освобождает организации и индивидуальных предпринимателей от уплаты других налогов так же, как это имеет место при упрощенной системе налогообложения (см. табл. 14).

Для **исчисления суммы вмененного дохода** в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются понятие «базовая доходность в рублях на ту или иную единицу физического показателя» и корректирующие коэффициенты базовой доходности.

Под *базовой доходностью* понимается условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего данный вид предпринимательской деятельности. Для одних видов деятельности такой еди-

ницей является количество работников, для других — площадь торгового зала, зала обслуживания посетителей и т.п.

Для каждого из перечисленных видов предпринимательской деятельности установлена своя базовая доходность (табл. 15).

Таблица 15

Нормативы базовой доходности

Вид предпринимательской деятельности	Физический показатель	Базовая доходность в месяц, руб.
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	5000
Оказание ветеринарных услуг	То же	5000
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	То же	8000
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1200
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети	Торговое место	6000
Общественное питание	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	700
Оказание автотранспортных услуг	Количество автомобилей, используемых для перевозок пассажиров и грузов	4000
Разносная торговля, осуществляемая индивидуальными предпринимателями (за исключением торговли подакцизными товарами, лекарственными препаратами, изделиями из драгоценных камней, оружием и патронами к нему, меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения)	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	3000

Величина вмененного дохода рассчитывается путем умножения базовой доходности на численное значение соответствующего физического показателя и на коэффициенты K_1, K_2 и K_3.

Корректирующий коэффициент K_1 определяется по формуле

$$K_1 = (1000 + K_{оф})/(1000 + K_{ом}),$$

где $K_{оф}$ — кадастровая стоимость земли по месту осуществления предпринимательской деятельности налогоплательщика;

$K_{ом}$ — максимальная кадастровая стоимость земли для данного вида предпринимательской деятельности.

Численное значение корректирующего коэффициента K_2 ежегодно утверждается субъектами Федерации в пределах от 0,1 до 1 в зависимости от особенностей ведения предпринимательской деятельности (ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы и другие особенности).

Коэффициент K_3 — коэффициент-дефлятор, отражающий индекс изменения потребительских цен на товары (работы, услуги); коэффициенты-дефляторы публикуются в порядке, установленном правительством.

Ставка налога на вмененный доход установлена в размере 15% (ранее действовала ставка — 20%).

Доходы, полученные от уплаты налога на вмененный доход, распределяются по уровням бюджетной системы России по следующим нормативам:

- в федеральный бюджет — 20%;
- в бюджеты субъектов Федерации и местные бюджеты — 70%;
- в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования — 0,5%;
- в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования — 4,5%;
- в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации — 5%.

Для Москвы и Санкт-Петербурга установлены другие нормативы распределения доходов от уплаты налога на вмененный доход.

Налоговым кодексом регламентированы определенные *способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов*. К таким способам относятся:

- залог имущества;
- поручительство;
- пеня;
- приостановление операций по счетам в банке;
- арест имущества налогоплательщика.

Залог имущества в качестве способа обеспечения обязанностей по уплате налогов и сборов применяется в случае изменения сроков этих обязанностей. Залог оформляется договором между налоговым органом и залогодателем. В качестве залогодателя может выступать как сам налогоплательщик, так и третье лицо.

Поручительство применяется также в случае изменения сроков исполнения соответствующих обязательств. Оно оформляется договором между налоговым органом и поручителем, в качестве которого могут выступать как физические, так и юридические лица.

Пеня как способ обеспечения налоговых обязанностей, обязанностей по сборам применяется в случае более поздних сроков уплаты по сравнению с установленными законодательством. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения соответствующей обязанности в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора. Пени уплачиваются одновременно с уплатой сумм налога и сбора или после уплаты таких сумм в полном объеме. Пеня может быть взыскана принудительно: с юридических лиц в бесспорном, а с физических лиц — в судебном порядке.

Приостановление операций налогоплательщиков по счетам в банке применяется для обеспечения исполнения решения о взыскании налога или сбора. Решение о приостановлении операций принимается руководителем (или его заместителем) налогового органа. Такое решение подлежит безусловному выполнению.

Арест имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога применяется в тех случаях, когда у налоговых или таможенных органов имеются достаточные основания полагать, что налогоплательщик-организация предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество. Решение о применении указанной меры принимает руководитель (или его заместитель) налогового или таможенного органа (в форме постановления) с санкции прокурора. Такое решение представляет собой ограничение права собственности налогоплательщика. Аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения обязанностей по уплате налога. Арест может быть полным и частичным. *Полным* признается арест имущества, при котором налогоплательщик не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование им может осуществлять с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа. При *частичном* аресте налогоплательщик может не

только владеть и пользоваться арестованным имуществом, но и распоряжаться им с разрешения и под контролем налогового и таможенного органа.

Налоговый кодекс предусматривает *ответственность налогоплательщика за налоговые правонарушения* (табл. 16).

Наказания за налоговые правонарушения предусмотрены также Кодексом Российской Федерации об административной ответственности (ст. 15.3).

Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе или органе государственного внебюджетного фонда наказывается административным штрафом на должностных лиц в размере от 5 до 10 МРОТ, а те же действия, сопряженные с ведением деятельности без постановки на учет, — административным штрафом от 20 до 30 МРОТ.

Нарушение сроков представления налоговой декларации влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 3 до 5 МРОТ. (Указанная ответственность не распространяется на граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.)

Наконец, за нарушение налогового законодательства предусмотрена и *уголовная ответственность*. Согласно Уголовному кодексу (ст. 199) уклонение от уплаты налогов с организаций путем включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо иным способом, совершенное в крупном размере, наказывается лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет либо арестом на срок от 4 до 6 месяцев либо лишением свободы на срок до 4 лет. Те же деяния, совершенные неоднократно, наказываются лишением свободы на срок от 2 до 7 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет.

Таблица 16

Налоговые правонарушения (согласно Налоговому кодексу)

№ п/п	Вид налогового правонарушения	Санкция (величина штрафа)	Статья Налогового кодекса
1	Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе (установленный срок — в течение 10 дней после регистрации)	До 5 тыс. руб.	Ст. 116, ч. 1

Продолжение табл. 16

№ п/п	Вид налогового правонарушения	Санкция (величина штрафа)	Статья Налогового кодекса
2	Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе до 90 дней	10 тыс. руб.	Ст. 116, ч. 2
3	Уклонение от постановки на учет в налоговом органе (ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе)	10% от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 20 тыс. руб.	Ст. 117, ч. 1
4	То же более 3 месяцев	20% доходов, полученных в период деятельности без постановки на учет более 90 дней	Ст. 117, ч. 2
5	Нарушение налогоплательщиком срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке	5 тыс. руб.	Ст. 118
6	Непредставление налоговой декларации в установленный срок в налоговый орган по месту учета в течение до 180 дней	5% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 100 руб.	Ст. 119, ч. 1
7	Непредставление налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством срока представления такой декларации	30% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации за каждый полный или неполный месяц, начиная со 181-го дня	Ст. 119, ч. 2
8	Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода	5 тыс. руб.	Ст. 120, ч. 1

Продолжение табл. 16

№ п/п	Вид налогового правонарушения	Санкция (величина штрафа)	Статья Налогового кодекса
9	Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода	15 тыс. руб.	Ст. 120, ч. 2
10	Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы	10% от суммы неуплаченного налога, но не менее 15 тыс. руб.	Ст. 120, ч. 3
11	Неуплата или неполная уплата суммы налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия)	20% от неуплаченных сумм налога	Ст. 122, ч. 1
12	Неуплата или неполная уплата суммы налога в результате занижения налоговой базы или иного неправильного исчисления налога, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу	20% неуплаченной суммы налога	Ст. 122, ч. 2
13	Деяния, предусмотренные пп. 11 и 12, совершенные умышленно	40% от неуплаченных сумм налога	Ст. 122, ч. 3
14	Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа, таможенного органа, государственного внебюджетного фонда, проводящего налоговую проверку в соответствии с Налоговым кодексом	5 тыс. руб.	Ст. 124
15	Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест	10 тыс. руб.	Ст. 125
16	Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля	50 руб. за каждый непредставленный документ	Ст. 126, ч. 1

Окончание табл. 16

№ п/п	Вид налогового правонарушения	Санкция (величина штрафа)	Статья Налогового кодекса
17	Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе организации предоставить имеющиеся у нее документы, предусмотренные Налоговым кодексом, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от предоставления таких документов либо предоставление документов с заведомо недостоверными сведениями	5 тыс. руб.	Ст. 126, ч. 2
18	Деяния, указанные в п. 17, если они совершены физическим лицом	500 руб.	Ст. 126, ч. 3
19	Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) сведений налоговому органу при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного пп. 16, 17 и 18	1 тыс. руб.	Ст. 129, ч. 1
20	Те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года	5 тыс. руб.	Ст. 129, ч. 2

12. Регламентирование государством процедуры банкротства

Хозяйственный механизм рыночной экономики основан на таком взаимодействии ее субъектов, при котором между ними имеет место состязательность (конкуренция). В результате одни фирмы оказываются побежденными, терпят крах, покидают рынок, освобождая место другим, более удачливым конкурентам. Фирмы, терпящие крах и неспособные расплатиться с кредиторами, объявляются банкротами. Процедура объявления предприятия несостоятельным (банкротом) и порядок удовлетворения претензий кредиторов во всех странах строго регламентируются государством (законом).

В нашей стране первое упоминание о возможности прекращения деятельности предприятия «при его длительной убыточности и неплатежеспособности, отсутствии спроса на его продукцию» появилось в период перестройки в Законе СССР «О государственном предприятии (объединении)», принятом в 1987 г. Однако началом разработки механизма признания предприятия банкротом и практического применения соответствующей процедуры следует считать принятие Закона «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» от 19.11.92 г. Этот закон действовал несколько лет.

В 1998 г. был принят новый Закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 08.01.98 г., введенный в действие с 01.03.98 г. Установленный этим законом порядок признания должника банкротом вызывал множество нареканий. Многие экономисты и юристы писали, что закон несовершенен и позволяет использовать процедуру банкротства не для финансового оздоровления несостоятельных предприятий, а для передела собственности, захвата конкурентами вполне платежеспособных предприятий.

На смену ему пришел **Закон «О несостоятельности (банкротстве)»** от 26.10.2002 г. Он устанавливает основания признания должника несостоятельным, регулирует порядок и условия применения мер по предупреждению несостоятельности, порядок и условия проведения процедур банкротства и некоторые другие отношения, возникающие при неспособности должника удовлетворить в полном объеме требования кредиторов. Действие закона

распространяется, во-первых, на все юридические лица (за исключением казенных предприятий, учреждений, политических партий и религиозных организаций), во-вторых, на граждан (в том числе на индивидуальных предпринимателей).

Законом установлены **признаки банкротства** юридических лиц и граждан. Юридическое лицо считается неспособным удовлетворить требования кредиторов и внести обязательные платежи по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанности по уплате обязательных платежей, если *соответствующие обязательства и (или) обязанности не исполнены им в течение 3 месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены*.

Для граждан закон устанавливает тот же признак, что и для юридических лиц, но дополнительно вводит еще одно требование — *сумма обязательств гражданина должна превышать стоимость принадлежащего ему имущества*. Гражданин может быть признан несостоятельным при наличии обоих требований (признаков).

Дела о банкротстве рассматриваются арбитражным судом, и только арбитражный суд может признать факт несостоятельности со всеми вытекающими отсюда последствиями.

Дело о банкротстве может быть возбуждено арбитражным судом, если требования к должнику составляют:

для юридического лица — не менее 100 тыс. руб.;

для гражданина — не менее 10 тыс. руб.

По закону от 19.11.92 г. под *несостоятельностью юридического лица* понималась неспособность должника удовлетворить требования кредиторов в связи с превышением его обязательств над стоимостью имущества должника. Отсюда возникала необходимость проверки структуры баланса и расчета соответствующих коэффициентов. Закон от 08.01.98 г. устанавливал те же признаки несостоятельности, однако для обращения в арбитражный суд требовалось, чтобы долг потенциального банкрота составлял не менее 500 МРОТ для юридического лица и не менее 100 МРОТ для гражданина. Таким образом, новый закон значительно снизил планку денежных требований, позволяющих обращаться в арбитражный суд.

Правом обращения в арбитражный суд о признании должника банкротом в связи с неисполнением им денежных обязательств обладают:

- должник (добровольное банкротство);
- конкурсные кредиторы;
- уполномоченные органы.

Конкурсными кредиторами являются кредиторы по денежным обязательствам, за исключением: а) уполномоченных органов;

б) граждан, перед которыми должник несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью, морального вреда или имеет обязательства по выплате вознаграждения по авторским договорам; в) учредителей (участников) должника по обязательствам, вытекающим из такого участия.

Под *уполномоченными органами* в данном законе понимаются федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов Федерации, органы местного самоуправления, уполномоченные представлять требования по денежным обязательствам соответственно Российской Федерации, субъектов Федерации и муниципальных образований.

Должник вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании банкротства при наличии обстоятельств, очевидно свидетельствующих о том, что он будет не в состоянии исполнить денежные обязательства или обязанности по внесению обязательных платежей в установленный срок.

В некоторых случаях обращение должника в арбитражный суд является его обязанностью. Руководитель должника или индивидуальный предприниматель о б я з а н обратиться в арбитражный суд в следующих случаях:

- если удовлетворение требований одного или нескольких кредиторов приводит к невозможности исполнения должником денежных обязательств, обязанности уплаты обязательных платежей в полном объеме перед другими кредиторами;
- если орган должника, уполномоченный в соответствии с учредительными документами принимать решение о его ликвидации, принял решение об обращении в арбитражный суд с заявлением должника;
- если органом, уполномоченным собственником имущества должника — унитарного предприятия, принято решение об обращении в арбитражный суд с заявлением должника;
- если обращение взыскания на имущество должника существенно осложнит или сделает невозможной хозяйственную деятельность должника;
- в иных предусмотренных законом случаях.

Должник обязан обратиться в арбитражный суд с заявлением о банкротстве, если при проведении ликвидации юридического лица установлена невозможность удовлетворения требований кредиторов в полном объеме.

В перечисленных случаях заявление должника должно быть направлено в арбитражный суд не позднее одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств.

Непредъявление должником заявления в указанных выше случаях и нарушение срока подачи такого заявления влекут субсидиарную ответственность лиц, на которые возложена законом обязанность принятия решения о подаче заявления.

В случае если заявление должника подано им в арбитражный суд при наличии у него возможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме или должник не принял меры по оспариванию необоснованных требований заявителя, должник несет перед кредитором ответственность за убытки, причиненные возбуждением дела о банкротстве или необоснованным признанием требований кредиторов.

Ведущую роль в осуществлении процедуры банкротства играет **институт арбитражных управляющих**.

Арбитражными управляющими являются лица, назначаемые арбитражным судом и выполняющие одну из следующих функций:

- ***временного управляющего*** (руководство процедурой наблюдения);
- ***административного управляющего*** (руководство процедурой финансового оздоровления должника);
- ***внешнего управляющего*** (руководство процедурой внешнего управления и другие полномочия, предусмотренные законом);
- ***конкурсного управляющего*** (руководство процедурой конкурсного производства и другие полномочия, предусмотренные законом).

Содержание названных процедур (наблюдения, финансового оздоровления, внешнего управления, конкурсного производства) будет рассмотрено далее.

В Законе «О несостоятельности (банкротстве)» сформулированы жесткие **требования к арбитражному управляющему**. Арбитражным управляющим может быть гражданин Российской Федерации:

1) зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя;

2) с высшим образованием (в законе не указано, какое образование должен иметь арбитражный управляющий — экономическое, юридическое или какое-либо иное, вместе с тем законом предусмотрено, что конкурсный кредитор (собрание кредиторов) вправе предъявить в качестве требования к арбитражному управляющему наличие у него высшего юридического, экономического образования или образования по специальности, соответствующей сфере деятельности должника);

3) со стажем руководящей работы не менее 2 лет (в совокупности). В данном случае под руководящей работой подразумевается работа в качестве руководителя юридического лица или его

заместителя либо в качестве арбитражного управляющего при условии исполнения обязанностей руководителя должника (за исключением случаев отсутствия должника);

4) сдавший теоретический экзамен по программе обучения арбитражных управляющих. При этом для проведения теоретического экзамена по программе обучения арбитражных управляющих формируется специальная комиссия, в которой имеет место равное представительство федерального органа исполнительной власти, уполномоченного Правительством Российской Федерации, и обучающей организации;

5) прошедший стажировку сроком не менее 6 месяцев в качестве помощника арбитражного управляющего;

6) не имеющий судимости за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие;

7) являющийся участником (членом) одной из саморегулируемых организаций арбитражных управляющих.

Соответствие представляемых для утверждения кандидатур арбитражных управляющих всем перечисленным требованиям должно быть подтверждено саморегулируемой организацией; документ, удостоверяющий это соответствие, представляется ею в арбитражный суд.

Помимо требований к арбитражным управляющим в законе содержится перечень лиц, которые не могут утверждаться в качестве арбитражных управляющих. Арбитражный суд не может утверждать в качестве временных, административных, внешних или конкурсных управляющих следующих лиц:

1) являющихся заинтересованными в отношении должника или кредиторов;

2) лиц, в отношении которых введена процедура банкротства;

3) не возместивших убытки, причиненные должнику, кредиторам, третьим лицам при исполнении обязанностей арбитражного управляющего;

4) дисквалифицированных или лишенных права занимать руководящие должности, осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению юридическими лицами, входить в совет директоров (наблюдательный совет), управлять делами и (или) имуществом других лиц;

5) не имеющих договора страхования ответственности на случай причинения убытков лицам, участвующим в деле о банкротстве.

На последнем пункте остановимся подробнее. *Договор страхования* является формой финансового обеспечения ответственности арбитражного управляющего. Такой договор должен заключаться на срок не менее одного года с обязательным последующим

его возобновлением. Закон устанавливает минимальную страховую сумму — 3 млн руб. в год. Однако этим финансовые обязательства арбитражного управляющего не ограничиваются; он должен в течение 10 дней с даты его утверждения арбитражным судом представить дополнительное *финансовое обеспечение своей ответственности* на случай причинения убытков лицам, участвующим в деле о банкротстве. Размер финансового обеспечения исчисляется в соответствии со шкалой, приведенной в табл. 17.

Таблица 17

Шкала финансового обеспечения ответственности арбитражного управляющего

Балансовая стоимость активов должника	Размер финансового обеспечения
От 100 млн до 300 млн руб.	3% балансовой стоимости активов должника, превышающей 100 млн руб.
От 300 млн до 1 млрд руб.	6 млн руб. + 2% балансовой стоимости активов должника, превышающей 300 млн руб.
Свыше 1 млрд руб.	20 млн руб. + 1% балансовой стоимости активов должника, превышающей 1 млрд руб.

В формировании и функционировании института арбитражных управляющих важную роль играет **саморегулируемая организация арбитражных управляющих** — некоммерческая организация, созданная российскими гражданами в целях регулирования и обеспечения деятельности арбитражных управляющих.

Саморегулируемая организация арбитражных управляющих включается в соответствующий реестр, и только с даты включения в него она приобретает свой статус. Для включения в этот реестр саморегулируемая организация должна соответствовать сформулированным в законе жестким условиям:

1) не менее 100 ее участников (членов) должны быть арбитражными управляющими;

2) участие ее членов в совокупности не менее чем в 100 процедурах банкротства (в том числе и незавершенных на дату включения в реестр), за исключением процедур в отношении отсутствующих должников;

3) наличие компенсационного фонда или имущества у общества взаимного страхования, которые формируются исключитель-

но из денежных взносов членов в размере не менее 50 тыс. руб. на каждого.

Закон о несостоятельности (банкротстве) возлагает на саморегулируемую организацию определенные функции, а также соответствующие обязанности. Саморегулируемой организацией арбитражных управляющих выполняются следующие ф у н к ц и и:

- обеспечение соблюдения ее участниками (членами) российского законодательства, правил профессиональной деятельности арбитражного управляющего;
- защита законных прав и интересов своих участников;
- обеспечение информационной открытости деятельности своих участников, процедур банкротства;
- содействие повышению уровня профессиональной подготовки своих участников.

Для выполнения перечисленных функций саморегулируемой организации арбитражных управляющих предоставляются определенные п р а в а, важнейшими из которых являются следующие:

- представлять интересы своих участников (членов) в их отношениях с органами государственной власти, местного самоуправления;
- обжаловать в судебном порядке акты и действия органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, нарушающие права и интересы любого из ее участников;
- подавать иски о защите прав и законных интересов лиц, участвующих в деле о банкротстве;
- применять в отношении своих членов предусмотренные учредительными и иными документами меры дисциплинарной ответственности, в том числе и исключение из числа участников саморегулируемой организации.

К о б я з а н н о с т я м, возлагаемым на саморегулируемые организации арбитражных управляющих, относятся:

- контроль соблюдения своими участниками требований Закона «О несостоятельности (банкротстве)» и правил профессиональной деятельности арбитражного управляющего, разрабатываемых этой организацией;
- организация и проведение стажировки граждан в качестве помощников арбитражного управляющего;
- формирование компенсационного фонда или имущества общества взаимного страхования для финансового обеспечения ответственности по возмещению ущерба, причиненного ее участниками при исполнении ими обязанностей арбитражных управляющих;
- другие обязанности, указанные в законе.

Правом подачи заявления в арбитражный суд, как уже отмечалось, пользуются конкурсные кредиторы и уполномоченные органы. В связи с этим целесообразно остановиться на рассмотрении задач, функций и прав **собрания кредиторов**, играющего важную роль в осуществлении процедуры банкротства.

Участниками собрания кредиторов с правом голоса являются конкурсные кредиторы и уполномоченные органы. Кроме того, в собрании кредиторов могут участвовать без права голоса представитель работников должника, представитель учредителей (участников) и представитель собственника имущества должника — унитарного предприятия. Им разрешено выступать по вопросам повестки дня собрания.

К исключительной компетенции собрания кредиторов относится принятие следующих решений:

1) о введении и изменении срока финансового оздоровления, внешнего управления и об обращении с соответствующим ходатайством в арбитражный суд;

2) об утверждении и изменении плана внешнего управления;

3) об утверждении плана финансового оздоровления и графика погашения задолженности;

4) об утверждении требований к кандидатурам арбитражных управляющих (административного, внешнего и конкурсного);

5) о выборе саморегулируемой организации для представления в арбитражный суд кандидатур указанных арбитражных управляющих;

6) о заключении мирового соглашения и др.

Собрание кредиторов для реализации своих прав и полномочий избирает *комитет кредиторов*. Комитет избирается из числа физических лиц по предложению конкурсных кредиторов и уполномоченных органов и действует в период проведения наблюдения, финансового оздоровления, внешнего управления и конкурсного производства.

Выборы комитета осуществляются кумулятивным голосованием; при этом каждый конкурсный кредитор и каждый уполномоченный орган обладает числом голосов, равным размеру его требования в рублях, умноженному на число членов комитета кредиторов. Избранными считаются кандидаты, набравшие наибольшее число голосов.

Судья арбитражного суда принимает *заявление о признании должника банкротом*, проверяет документы, прилагаемые к заявлению, их соответствие требованиям Закона «О несостоятельности (банкротстве)». В тех случаях, когда обращение в арбитражный суд является обязательным, но к заявлению приложены

не все необходимые документы, оно принимается к производству, а недостающие документы истребуются при подготовке дела к судебному разбирательству.

Не позднее чем через 5 дней с даты поступления заявления в арбитражный суд судья выносит *определение о принятии заявления*. (Закон устанавливает основания, позволяющие судье отказаться от принятия заявления о банкротстве.) Затем арбитражный суд рассматривает обоснованность требований заявителя к должнику. Судебное заседание по проверке обоснованности требований к должнику проводится не менее чем через 15 дней и не более чем через 30 дней с даты вынесения определения о принятии заявления.

В случае признания требований заявителя обоснованными арбитражный судья единолично выносит *определение о введении процедуры наблюдения*, а также утверждает кандидатуру временного управляющего и размер его вознаграждения.

Наблюдение представляет собой процедуру банкротства, применяемую к должнику в целях обеспечения сохранности имущества должника, проведения анализа его финансового состояния, составления реестра требований кредиторов и проведения их первого собрания.

Вынесение арбитражным судом определения о введении наблюдения влечет за собой наступление следующих последствий:

1) требования кредиторов по денежным обязательствам и об уплате обязательных платежей могут быть предъявлены должнику только с соблюдением порядка, установленного Законом «О несостоятельности (банкротстве)»;

2) по ходатайству кредитора приостанавливается производство по делам, связанным со взысканием с должника денежных средств;

3) приостанавливается исполнение документов по имущественным взысканиям, в том числе снимаются аресты на имущество должника и иные ограничения в части распоряжения его имуществом, наложенные в ходе исполнительного производства (за исключением оговоренных в Законе «О несостоятельности (банкротстве)» случаев);

4) запрещается удовлетворение требований учредителя (участника) должника о выделении доли (пая) в имуществе должника в связи с выходом из состава его учредителей (участников), выкуп должником размещенных акций или выплата действительной стоимости доли (пая);

5) запрещается выплата дивидендов и иных платежей по эмиссионным ценным бумагам;

6) не допускается прекращение денежных обязательств должника путем зачета встречного однородного требования (если при этом нарушается установленная законом очередность удовлетворения требований кредиторов).

Руководитель должника в ходе процедуры наблюдения продолжает осуществлять свои полномочия со следующими ограничениями.

Некоторые сделки могут осуществляться органами управления должника исключительно с письменного разрешения временного управляющего, среди них:

а) сделки, связанные с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества должника, если балансовая стоимость этого имущества составляет более 5% стоимости активов должника;

б) сделки, связанные с получением и выдачей займов (кредитов), выдачей поручительств и гарантий, уступкой прав требования, переводом долга, а также с учреждением доверительного управления имуществом должника.

Кроме того, *органы управления должника* с момента введения наблюдения не вправе принимать решения по вопросам:

- о реорганизации (слиянии, присоединении, разделении, выделении, преобразовании) и ликвидации должника;
- о создании юридических лиц или об участии должника в иных юридических лицах;
- о создании филиалов и представительств;
- о выплате дивидендов или распределении прибыли должника между его учредителями (участниками);
- о размещении должником облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг (за исключением акций);
- о выходе из состава учредителей (участников) должника, —

а также по некоторым другим вопросам, указанным в Законе «О несостоятельности (банкротстве)».

Руководитель должника в течение 10 дней (с даты вынесения определения о введении наблюдения) обязан обратиться к учредителям (участникам) должника с предложением провести общее собрание учредителей (участников), к собственнику имущества должника — унитарного предприятия для рассмотрения вопроса об обращении к первому собранию кредиторов с предложением о введении в отношении должника процедуры финансового оздоровления.

При осуществлении процедуры наблюдения *временный управляющий* обязан:

- принимать меры по обеспечению сохранности имущества должника;

- осуществлять анализ его финансового состояния;
- выявлять кредиторов должника;
- вести реестр требований кредиторов (за исключением случаев, предусмотренных законом о несостоятельности);
- созывать и проводить первое собрание кредиторов;
- уведомлять кредиторов о введении наблюдения.

По окончании наблюдения, но не позднее 5 дней до установленной даты заседания арбитражного суда, временный управляющий обязан представить в арбитражный суд отчет о своей деятельности, сведения о финансовом состоянии должника и предложения о возможности (или невозможности) восстановления его платежеспособности.

После введения процедуры наблюдения арбитражный суд (в соответствии с Арбитражно-процессуальным кодексом) осуществляет подготовку дела о банкротстве к судебному разбирательству.

Судья арбитражного суда при подготовке дела к судебному разбирательству может принять меры для примирения сторон, заключения между ними мирового соглашения. **Мировое соглашение** представляет собой одну из процедур банкротства, применяемую на любой стадии рассмотрения дела в целях прекращения производства по делу путем достижения соглашения между должником и кредиторами.

Дело о банкротстве должно быть рассмотрено в срок, не превышающий 7 месяцев с даты поступления в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом.

В результате рассмотрения дела о банкротстве *арбитражный суд* принимает один из следующих судебных актов:

- решение о признании должника банкротом и открытии конкурсного производства;
- решение об отказе признать должника банкротом;
- определение о введении финансового оздоровления;
- определение о введении внешнего управления;
- определение о прекращении производства по делу о банкротстве;
- определение об оставлении заявления о признании должника банкротом без рассмотрения;
- определение об утверждении мирового соглашения.

Информация о принятии арбитражным судом указанных судебных актов должна быть опубликована в официальном издании, установленном правительством, в течение 10 дней с момента ее получения.

Рассмотрим различные процедуры, проводимые при принятии перечисленных судебных актов.

При наличии достаточных оснований арбитражный суд признает должника банкротом и объявляет *открытие конкурсного производства*.

Если арбитражный суд принимает решение о банкротстве индивидуального предпринимателя, то в решении указывается, что утрачивает силу государственная регистрация данного должника в качестве индивидуального предпринимателя.

Конкурсное производство — процедура банкротства, применяемая к должнику в целях соразмерного удовлетворения требований кредиторов. Данная процедура вводится в случаях установления признаков банкротства и отсутствия оснований для принятия других перечисленных ранее судебных актов, например определения об оставлении без рассмотрения заявления о банкротстве.

Конкурсное производство вводится сроком на один год. Этот срок может быть продлен по ходатайству лица, участвующего в деле, но не более чем на 6 месяцев.

При принятии решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства арбитражным судом утверждается *конкурсный управляющий*, к которому переходят функции управления предприятием-банкротом.

С даты принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом прекращаются полномочия руководителя должника, иных органов управления должника и собственника имущества должника — унитарного предприятия.

Конкурсный управляющий обязан:

- принять в ведение имущество должника;
- провести инвентаризацию этого имущества;
- предъявить к третьим лицам, имеющим задолженность перед должником, требования о ее взыскании;
- принять меры, направленные на поиск, выявление и возврат имущества должника, находящегося у третьих лиц;
- произвести другие действия, указанные в законе.

Конкурсный управляющий наделяется правом увольнять работников должника.

Главной задачей конкурсного управляющего являются формирование конкурсной массы и соразмерное удовлетворение за ее счет требований кредиторов.

Законом «О несостоятельности (банкротстве)» установлена определенная очередность погашения требований кредиторов; оче-

редность погашения текущих обязательств осуществляется в соответствии со ст. 855 Гражданского кодекса.

Требования кредиторов, не удовлетворенные по причине недостаточности имущества должника, считаются согласно Закону «О несостоятельности (банкротстве)» погашенными.

В ходе наблюдения должник может обратиться к собранию кредиторов (или к арбитражному суду) с *ходатайством о введении процедуры финансового оздоровления* — восстановления платежеспособности должника.

Арбитражный суд, вынося определение о финансовом оздоровлении, утверждает *административного управляющего* и указывает срок, на который вводится **финансовое оздоровление**. Этот срок не может превышать двух лет.

Административный управляющий о б я з а н:

- вести реестр требований кредиторов;
- созывать собрания кредиторов (в случаях, оговоренных законом);
- рассматривать отчеты о ходе выполнения плана финансового оздоровления и графика погашения задолженности;
- представлять соответствующую информацию собранию кредиторов;
- осуществлять контроль за ходом выполнения плана и графика;
- исполнять другие обязанности, предусмотренные законом.

Процедура финансового оздоровления осуществляется на основе *плана финансового оздоровления*, подготовленного учредителями (участниками) должника, собственниками имущества должника — унитарного предприятия и утвержденного собранием кредиторов. Другим важным документом, который определяет ход финансового оздоровления, является *график погашения задолженности*, который утверждается арбитражным судом.

В случае досрочного погашения должником всех предусмотренных графиком требований кредиторов должник представляет *отчет о досрочном окончании финансового оздоровления*.

По итогам рассмотрения результатов финансового оздоровления арбитражный суд выносит определение либо о прекращении производства по делу о банкротстве, либо об отказе в прекращении производства по делу о банкротстве.

При непредставлении в арбитражный суд в установленный срок соглашения об обеспечении задолженности, а также при неоднократном или существенном (более чем на 15 дней) нарушении сроков удовлетворения требований кредиторов административный управляющий обязан в течение 15 дней (с даты возникновения

соответствующих оснований) созвать собрание кредиторов для рассмотрения вопроса об обращении в арбитражный суд с ходатайством о досрочном прекращении финансового оздоровления. Административный управляющий представляет собранию кредиторов свое заключение о ходе выполнения финансового оздоровления.

На основании рассмотрения отчета должника и заключения административного управляющего собрание кредиторов обращается в арбитражный суд с ходатайством, а арбитражный суд на основе такого ходатайства принимает один из следующих судебных актов:

- определение об отказе в удовлетворении ходатайства;
- определение о введении внешнего управления;
- решение о признании должника банкротом и открытии конкурсного производства.

Законом о несостоятельности (банкротстве) предусмотрен порядок завершения финансового оздоровления.

Не позднее чем за месяц до окончания срока финансового оздоровления должник обязан представить административному управляющему *отчет о результатах проведения финансового оздоровления*.

Административный управляющий не позднее чем через 10 дней после получения отчета направляет его вместе со своим заключением и другими (указанными в законе) документами либо собранию кредиторов (если их требования не удовлетворены), либо в арбитражный суд.

Порядок рассмотрения арбитражным судом результатов финансового оздоровления представлен в табл. 18.

Таблица 18

Рассмотрение арбитражным судом результатов финансового оздоровления

Основания (условия) рассмотрения арбитражным судом результатов финансового оздоровления	Определения (решения), принимаемые арбитражным судом	Условия принятия данного судебного акта	Документы, представляемые в арбитражный суд
1	2	3	4
Досрочное погашение должником предусмотренных графиком требований кредиторов	1. Определение о прекращении производства по делу о банкротстве	Отсутствие непогашенной задолженности и признание жалоб кредиторов необоснованными	Отчет должника о досрочном окончании финансового оздоровления, прилагаемые к отчету материа-

Окончание табл. 18

1	2	3	4
	2. Определение об отказе в прекращении производства по делу о банкротстве	Наличие непогашенной задолженности и признание жалоб кредиторов обоснованными	лы (баланс должника; отчет о прибылях и убытках; документы, подтверждающие погашение требований кредиторов)
Непредставление в арбитражный суд в установленный срок соглашения об обеспечении задолженности; неоднократное или существенное (более чем на 15 дней) нарушение установленных графиком сроков удовлетворения требований кредиторов	1. Определение об отказе в удовлетворении ходатайства собрания кредиторов о введении внешнего управления 2. Определение о введении внешнего управления 3. Решение о признании должника банкротом и открытии конкурсного производства	Выявление в ходе судебного разбирательства исполнения должником требований кредиторов и необоснованности их жалобы Наличие возможности восстановить платежеспособность Отсутствие оснований для введения внешнего управления и наличие признаков банкротства	Ходатайство собрания кредиторов, принятое на основе отчета должника и заключения административного управляющего
Наступление срока окончания финансового оздоровления	1. Определение о прекращении производства по делу о банкротстве 2. Определение о введении внешнего управления 3. Решение о признании должника банкротом и открытии конкурсного производства	Отсутствие непогашенной задолженности и признание жалоб кредиторов необоснованными Наличие возможности восстановить платежеспособность Отсутствие оснований для введения внешнего управления и наличие признаков банкротства	Ходатайство собрания кредиторов (если требования кредиторов не удовлетворены на дату рассмотрения отчета или отчет не представлен); другие документы

В целях восстановления платежеспособности должника применяется процедура **внешнего управления**. Внешнее управления вводится арбитражным судом на основании *решения собрания кредиторов* (и в некоторых других предусмотренных законом о несостоятельности случаях). Внешнее управление вводится на срок

не более 18 месяцев, но может быть продлено еще на 6 месяцев, если иное не установлено законом. По ходатайству собрания кредиторов или внешнего управляющего длительность внешнего управления может быть сокращена.

С момента введения внешнего управления прекращаются полномочия руководителя должника и обязанности по управлению его делами возлагаются на *внешнего управляющего*. Прекращаются полномочия органов управления должника и собственника имущества должника — унитарного предприятия. Органы управления должника, временный управляющий обязаны в течение 3 дней обеспечить передачу бухгалтерской и иной документации должника, а также его штампов, печатей, материальных и иных ценностей внешнему управляющему.

Внешний управляющий о б я з а н:

- принять в управление имущество должника;
- провести инвентаризацию этого имущества;
- разработать план внешнего управления, предусматривающий восстановление платежеспособности должника, реализовать мероприятия, предусмотренные этим планом;
- вести бухгалтерский финансовый учет, реестр требований кредиторов;
- принимать меры по взысканию задолженности перед должником;
- информировать комитет кредиторов о реализации мероприятий, предусмотренных планом внешнего управления, представлять собранию кредиторов отчет об итогах реализации этого плана;
- осуществлять другие предусмотренные законом полномочия.

Внешний управляющий имеет определенные о г р а н и ч е н и я в п р а в а х по распоряжению имуществом должника. Крупные сделки, а также сделки, в совершении которых имеется заинтересованность, заключаются, как правило, только с согласия собрания кредиторов (или комитета кредиторов). *Сделками, в совершении которых имеется заинтересованность*, признаются сделки, стороной которых являются заинтересованные лица по отношению к внешнему управляющему или конкурсному кредитору. Имеются и другие сделки (указанные в законе), которые не могут совершаться внешним управляющим самостоятельно (без согласования с собранием или комитетом кредиторов), если они не предусмотрены планом внешнего управления.

План внешнего управления должен быть разработан внешним управляющим и не позднее чем через месяц после утверждения последнего представлен собранию кредиторов на утверждение.

Собрание кредиторов, рассмотрев план, принимает одно из следующих р е ш е н и й:

- утвердить план внешнего управления;
- отклонить план и обратиться в арбитражный суд с ходатайством признать должника банкротом и открыть конкурсное производство;
- отклонить план и назначить срок созыва следующего собрания для рассмотрения нового плана внешнего управления;
- отклонить план, отстранить внешнего управляющего, утвердить саморегулируемую организацию, из числа членов которой должен быть назначен новый внешний управляющий, и предъявляемые к нему требования.

План внешнего управления может включать следующие м е р ы по восстановлению платежеспособности:

- перепрофилирование производства;
- закрытие нерентабельных производств;
- продажа части имущества;
- увеличение уставного капитала должника за счет взносов участников и третьих лиц;
- размещение дополнительных обыкновенных акций;
- продажа предприятия должника и др.

По результатам проведенной работы, направленной на восстановление платежеспособности должника, *внешний управляющий* представляет собранию кредиторов отчет с одним из следующих п р е д л о ж е н и й:

- прекратить внешнее управление в связи с восстановлением платежеспособности и перейти к расчетам с кредиторами;
- продлить срок внешнего управления;
- прекратить производство по делу в связи с удовлетворением всех требований кредиторов в соответствии с реестром их требований;
- прекратить внешнее управление и обратиться в арбитражный суд с ходатайством о признании должника банкротом и открытии конкурсного производства.

Собрание кредиторов рассматривает отчет и принимает одно из предложенных внешним управляющим решений.

Отчет внешнего управляющего подлежит у т в е р ж д е н и ю арбитражным судом в следующих случаях:

а) все требования кредиторов удовлетворены;

б) собранием кредиторов принято решение о прекращении внешнего управления в связи с восстановлением платежеспособности должника и о переходе к расчетам с кредиторами;

Процедура признания предприятия несостоятельным (банкротом)

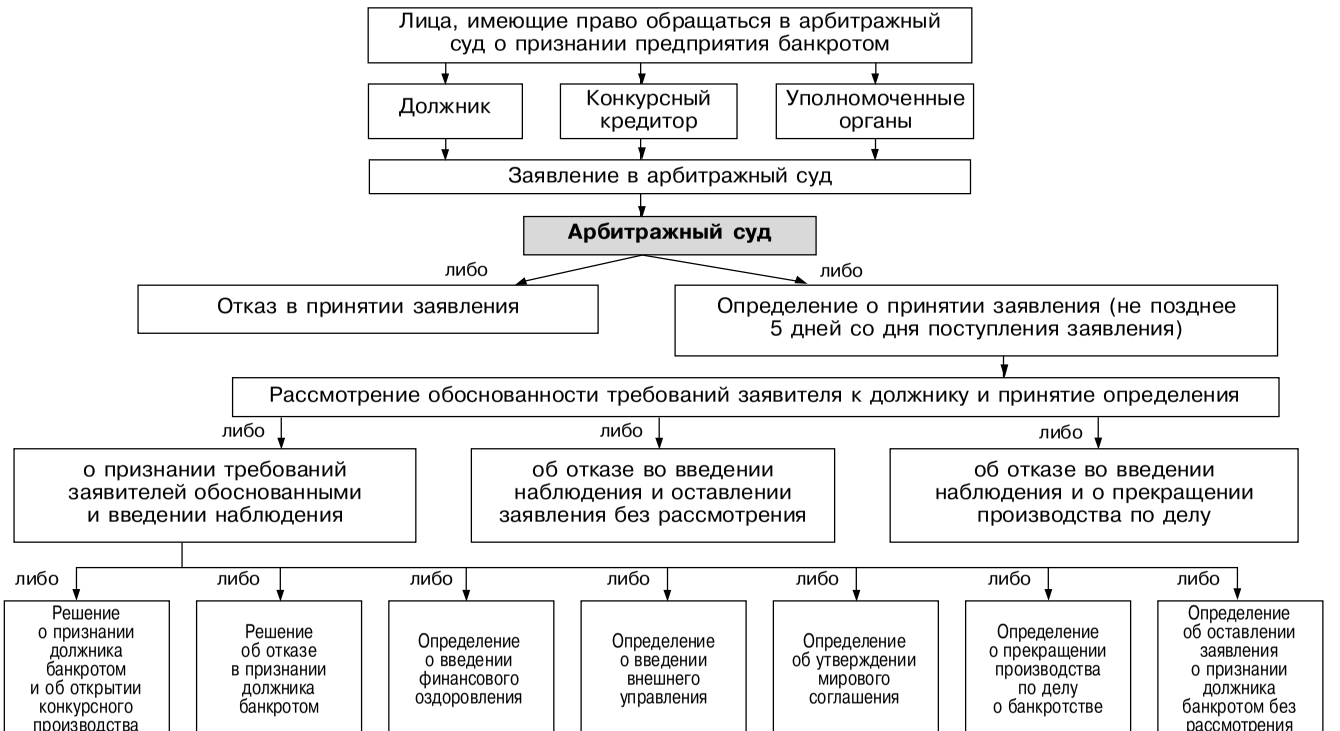

Рис. 5

в) между кредитором и должником заключено мировое соглашение;

г) принято решение о продлении срока внешнего управления.

Арбитражный суд может отказать в утверждении отчета внешнего управляющего в следующих случаях:

1) требования кредиторов, включенные в реестр, не удовлетворены;

2) отсутствуют признаки восстановления платежеспособности;

3) имеются препятствия утверждению мирового соглашения.

Арбитражный суд, рассмотрев отчет, выносит одно из следующих определений:

- о прекращении производства по делу о банкротстве (в случаях удовлетворения требований всех кредиторов или утверждения мирового соглашения);
- о переходе к расчетам с кредиторами (в случае удовлетворения ходатайства собрания кредиторов о прекращении внешнего управления);
- о продлении срока внешнего управления;
- об отказе в утверждении отчета (в случае выявления судом обстоятельств, препятствующих его утверждению).

Если арбитражный суд вынес решение об объявлении должника банкротом и открытии конкурсного производства, внешний управляющий обязан передать дела конкурсному управляющему не позднее чем через 3 дня после его утверждения.

Рассмотренные процедуры банкротства могут быть представлены в виде схемы (рис. 5). Характеристика каждой процедуры банкротства, их особенности представлены в табл. 19.

Таблица 19

Характеристика процедур банкротства юридических лиц

Процедуры / Элементы процедур	Наблюдение	Финансовое оздоровление	Внешнее управление	Конкурсное управление
Лицо, назначаемое арбитражным судом для осуществления данной процедуры	Временный управляющий	Административный управляющий	Внешний управляющий	Конкурсный управляющий
Цель	1. Обеспечение сохранности	Восстановление платежеспособности	Восстановление платежеспособности	Соразмерное удовлетворение требова-

Продолжение табл. 19

Процедуры / Элементы процедур	Наблюдение	Финансовое оздоровление	Внешнее управление	Конкурсное управление
	имущества должника 2. Проведение анализа финансового состояния должника 3. Составление реестра требований	и погашение задолженности		ний кредиторов
Права руководителя должника и иных органов управления	1. Руководитель должника продолжает выполнять свои функции 2. Органы управления вправе осуществлять некоторые сделки лишь с письменного разрешения временного управляющего 3. В случае нарушения требований закона о несостоятельности, а также в других предусмотренных законом случаях арбитражный суд отстраняет руководителя должника от должности (по ходатайству временного управляющего)	Органы управления должника осуществляют свои полномочия с рядом ограничений	Начиная с даты введения внешнего управления прекращаются полномочия руководителя должника; указанные полномочия возлагаются на внешнего управляющего	Полномочия руководителя должника прекращаются (если они не были прекращены ранее); указанные полномочия возлагаются на конкурсного управляющего
Срок, на который вводится процедура	Не более 7 месяцев (с момента поступления заявления в	Не более 2 лет	Не более 18 месяцев (может быть продлен не более чем на 6 месяцев)	Продолжается до даты завершения

Окончание табл. 19

Процедуры / Элементы процедур	Наблюдение	Финансовое оздоровление	Внешнее управление	Конкурсное управление
	арбитражный суд о признании должника банкротом)		Совокупный срок финансового оздоровления и внешнего управления не может превышать 2 лет	
Условия введения процедуры	Требования заявителя признаны арбитражным судом обоснованными	Наличие ходатайства учредителей (участников) должника, собственника имущества должника — унитарного предприятия, уполномоченного государственного органа, а также иного третьего лица при условии предоставления ликвидного обеспечения исполнения обязательства	Отсутствие оснований для введения процедуры финансового оздоровления; если у арбитражного суда есть достаточные основания полагать, что платежеспособность должника может быть восстановлена	Наличие признаков банкротства и отсутствие оснований для введения процедур финансового оздоровления и внешнего управления; отсутствие мирового соглашения или прекращение дела о несостоятельности (банкротстве)
Условия окончания процедуры	Принятие арбитражным судом либо определения о введении финансового оздоровления или внешнего управления, либо решения о признании должника банкротом и открытии конкурсного производства Утверждение мирового соглашения	Выполнение графика погашения задолженности Введение внешнего управления Признание должника банкротом и открытие конкурсного производства	Восстановление платежеспособности Признание должника банкротом и открытие конкурсного производства Заключение мирового соглашения	Вынесение арбитражным судом определения о прекращении конкурсного производства в связи с удовлетворением требований кредиторов

Рассмотрение государственного регулирования процедуры банкротства будет неполным, если не указать на то, что предусмотрена **уголовная ответственность за некоторые действия, имевшие место при банкротстве**, если они причинили крупный ущерб либо повлекли иные тяжкие последствия. К таким действиям Уголовный кодекс относит:

- неправомерные действия при банкротстве (ст. 195);
- преднамеренное банкротство (ст. 196);
- фиктивное банкротство (ст. 197).

Под *неправомерными действиями при банкротстве* понимается сокрытие имущества или имущественных обязательств, сведений об имуществе, его местонахождении, а также иной информации об имуществе. К неправомерным действиям относятся, кроме того, передача имущества в иное владение, отчуждение или уничтожение имущества. Наконец, неправомерными действиями считаются также сокрытие, уничтожение, фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность (если эти действия совершены руководителем или собственником организации-должника либо индивидуальным предпринимателем при банкротстве или в предвидении банкротства).

Неправомерными действиями признается также неправомерное удовлетворение имущественных требований отдельных кредиторов заведомо в ущерб другим кредиторам, а равно принятие такого удовлетворения кредитором, знающим об отданном ему предпочтении несостоятельным должником в ущерб другим кредиторам.

Преднамеренным банкротством признается умышленное создание неплатежеспособности или ее увеличение, совершенное руководителем или собственником коммерческой организации, а также индивидуальным предпринимателем в личных интересах или интересах иных лиц.

Фиктивным банкротством называется заведомо ложное объявление руководителем или собственником коммерческой организации (или индивидуальным предпринимателем) о своей несостоятельности в целях введения в заблуждение кредиторов для получения отсрочки (рассрочки) погашения долгов или скидки с долгов, а равно для неуплаты долгов.

Все перечисленные действия рассматриваются нашим законодательствам как преступные деяния, за совершение которых предусмотрены соответствующие наказания.

Оглавление

Введение 3
1. Формы и методы государственного регулирования предпринимательской деятельности 5
1.1. Экономическая наука о необходимости государственного регулирования предпринимательской деятельности 5
1.2. Опыт США по выходу из кризиса 1929–1933 гг. на основе государственного регулирования хозяйственной жизни 20
2. Основные направления и инструменты государственного регулирования предпринимательской деятельности 27
3. Государственная система лицензирования отдельных видов деятельности 44
4. Государственное регламентирование организационно-правовых форм субъектов предпринимательской деятельности 51
5. Государственная поддержка конкуренции хозяйствующих субъектов 74
6. Регламентирование государством договорных отношений между хозяйствующими субъектами и ответственности за нарушение договорных обязательств 88
7. Государственный контроль за воздействием предпринимательской деятельности на природную среду 104
8. Регулирование государством трудовых отношений 116
9. Государственное регулирование цен и валютного курса 129
10. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности 145
11. Налоговая система и ответственность за нарушение налоговых обязанностей 156
12. Регламентирование государством процедуры банкротства 175

Учебное издание

Феликс Ильич Биншток

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учебное пособие

Редактор *И.В. Мартынова*
Корректор *Т.Г. Беляева*
Компьютерная верстка *Д.А. Беляков*
Оформление серии *Е.А. Доний*

ЛР № 070824 от 21.01.93

Сдано в набор 12.12.2002. Подписано в печать 05.03.2003.
Гарнитура «Newton».
Бумага типографская № 2. Печать офсетная.
Формат 60×88/16. Усл. печ. л. 12,74. Уч.-изд. л. 12,61.
Тираж 3000 экз. Заказ №
Цена свободная.

Издательский Дом «ИНФРА-М»
127214, Москва, Дмитровское ш., 107.
Тел.: (095) 485-71-77.
Факс: (095) 485-53-18. Робофакс: (095) 485-54-44.
E-mail: books@infra-m.ru
http://www.infra-m.ru