

# ИМУЩЕСТВЕННАЯ ОСНОВА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ПРАВОВОЙ РЕЖИМ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ  
ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ

# ПРАВОВОЙ РЕЖИМ ИМУЩЕСТВА

**Правовой режим имущества** – совокупность установленных действующим законодательством правил по владению, пользованию и распоряжению им, а также включает требования, предъявляемые к имуществу при его приобретении, использовании в предпринимательской деятельности, выбытии; проявляется в установлении особых правил учета имущества.

Учет имущества, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов осуществляется организацией в форме бухгалтерского учета.

Правила ведения бухгалтерского учета определяются *Федеральным законом от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»*, др. федеральными законами и подзаконными актами, в т.ч. *Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина от 29.07.1998 г. № 34н.*

# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

**Учетная политика** – принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика формируется лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, при этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации.

# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» закрепляет следующие допущения, исходя из которых формируется учетная политика:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (**допущение имущественной обособленности**);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности (**допущение непрерывности деятельности**);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (**допущение последовательности применения учетной политики**);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (**допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности**).

# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ДОЛЖНА ОБЕСПЕЧИВАТЬ:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (**требование полноты**);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (**требование своевременности**);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (**требование осмотрительности**);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (**требование приоритета содержания перед формой**);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (**требование непротиворечивости**);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (**требование рациональности**).

# ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- Учетная политика должна применяться последовательно из года в год и не может изменяться произвольно.
- Изменение учетной политики может производиться при условии:
  - изменения требований, установленных законодательством о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
  - разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
  - существенного изменения условий деятельности организации.
- Изменение учетной политики производится, как правило, с начала отчетного года.

# АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ

## Правовой режим основных средств

(ПБУ 6/01)

Под основными средствами в соответствии со ст. 257 НК РФ понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

▣ **Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:**

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

# АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ

## Правовой режим основных средств

(ПБУ 6/01)

- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

**К основным средствам относятся:** здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.



# АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ

## Правовой режим нематериальных активов (ПБУ 14/2007)

- В соответствии со ст. 257 НК РФ нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).
- Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:
  - а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации;

# АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ

## Правовой режим нематериальных активов (ПБУ 14/2007)

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

# АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ

## Правовой режим материально-производственных запасов

(ПБУ 5/01)

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.
- Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).
- Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

# АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ

## Правовой режим наличных денег

- ФЗ от 10.07.2002 г. №86-ФЗ «О центральном банке РФ (Банке России)» (ст. 4 «Функции ЦБ РФ», гл. VI «Организация наличного денежного обращения»);
- ГК РФ ст.ст. 128 («Объекты гражданских прав»), 140 («Деньги»), 861 п. 2: Расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке. Расчеты между этими лицами могут производиться также наличными деньгами, если иное не установлено законом.
- Указание Банка России от 20.06.2007 N 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя»

# АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ

## Правовой режим наличных денег

- Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П;
- Положение о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации, утв. Банком России 24.04.2008 N 318-П;
- КоАП РФ Статья 15.1. «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов»
- Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»

# ПРАВОВОЙ РЕЖИМ ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО КАПИТАЛА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Первоначальный капитал коммерческой организации имеет свое наименование в зависимости от организационно-правовой формы юридического лица: **складочный капитал** (хозяйственные товарищества и партнерства), **уставный капитал** (хозяйственные общества), **паевой фонд** (производственные кооперативы), **уставный фонд** (унитарные предприятия).

**Первоначальный капитал** представляет собой зарегистрированную в учредительных документах **совокупность стоимости вкладов** (паевых взносов) участников организации *или номинальной стоимости акций*, приобретенных акционерами акционерного общества.

Величина первоначального капитала отражается в бухгалтерском балансе организации.

Первоначальный капитал организации формируется учредителями (собственником имущества), в связи с чем они могут иметь вещные и/или обязательственные права в отношении организации.

# ПРАВОВОЙ РЕЖИМ ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО КАПИТАЛА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

- **Первоначальный капитал** можно определить как денежное выражение стоимости имущества, которое должно быть у юридического лица при его создании и ниже уровня которого не должна снижаться стоимость чистых активов действующего юридического лица.
- **Функции первоначального капитала:**
  - «стартовая»: обеспечение материальной базы организации при ее создании;
  - «гарантийная»: первоначальный капитал – величина, в пределах которой организация гарантирует ответственность по своим обязательствам;
  - определение объема корпоративных прав участника корпорации, ибо размер первоначального капитала фиксируется в учредительных документах и состоит из стоимости вкладов (паевых взносов) участников организации или из номинальной стоимости размещенных акций.
- **Минимальный размер** первоначального капитала предусмотрен законом для хозяйственных обществ и муниципальных предприятий

# ПРАВОВОЙ РЕЖИМ АКЦИЙ

- **Акция** - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации. Акция является именной ценной бумагой (ст. 2 Закона о РЦБ).
- **Эмиссионная ценная бумага** - любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:
  - закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением установленных настоящим Федеральным законом формы и порядка;
  - размещается выпусками;
  - имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.



# ПРАВОВОЙ РЕЖИМ АКЦИЙ

## ВИДЫ АКЦИЙ:

- ОБЫКНОВЕННЫЕ И ПРИВИЛЕГИРОВАННЫЕ
- РАЗМЕЩЕННЫЕ И ОБЪЯВЛЕННЫЕ (размещение эмиссионных ценных бумаг - отчуждение эмиссионных ценных бумаг эмитентом первым владельцам путем заключения гражданско-правовых сделок).
- ЦЕЛЫЕ И ДРОБНЫЕ (ст. 25 Закона об АО)
- ИМЕННЫЕ И ПРЕДЪЯВИТЕЛЬСКИЕ ЭМИССИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

**Именные эмиссионные ценные бумаги** - ценные бумаги, информация о владельцах которых должна быть доступна эмитенту в форме реестра владельцев ценных бумаг, переход прав на которые и осуществление закрепленных ими прав требуют обязательной идентификации владельца.

Акция является именной ценной бумагой (ст. 2 Закона о РЦБ, ст. 25 Закона об АО).

# ПРАВОВОЙ РЕЖИМ АКЦИЙ

- **Эмиссия ценных бумаг** – установленная Законом о РЦБ последовательность действий эмитента по размещению эмиссионных ценных бумаг.

«Об утверждении стандартов эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг»: Приказ ФСФР от 4 июля 2013 г. № 13-55/пз-Н.

## ЭТАПЫ ЭМИССИИ:

1. принятие решения о размещении ценных бумаг (решение о выпуске ценных бумаг - документ, содержащий данные, достаточные для установления объема прав, закрепленных ценной бумагой);
2. утверждение решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг (по общему правилу не позднее 6 мес. с момента принятия решения);
3. государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) и присвоение ему идентификационного номера;
4. размещение ценных бумаг;
5. государственная регистрация отчета об итогах выпуска (доп. выпуска).

# ПРАВОВОЙ РЕЖИМ АКЦИЙ

- **Акции**, выпуск (доп. выпуск) которых не прошел государственную регистрацию, **не могут быть размещены** за исключением случаев:
    - размещения акций при учреждении общества;
    - размещения акций в некоторых случаях реорганизации акционерных обществ (см. п. 2.1.2. Стандартов эмиссии).
  - **Размещение акций включает в себя:**
    1. совершение сделок, направленных на отчуждение акций их первым владельцам;
    2. внесение приходных записей по лицевым счетам первых владельцев.
- «Об утверждении Положения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг»: Постановление ФКЦБ РФ от 02.10.1997 N 27.
- «Об особенностях порядка ведения реестра владельцев именных ценных бумаг эмитентами именных ценных бумаг»: Приказ ФСФР РФ от 13.08.2009 N 09-33/пз-н.
- Ст. 15.22 КоАП «Нарушение правил ведения реестра владельцев ценных бумаг».

# ПРАВОВОЙ РЕЖИМ АКЦИЙ

- Согласно ст. 149 ГК РФ с 1.10.2013 лицо, осуществляющее ведение записей по учету прав на бездокументарные ценные бумаги, должно иметь *лицензию*.
- Лицо, выпустившее бездокументарную ценную бумагу, и лицо, осуществляющее по его поручению учет прав на такие ценные бумаги, **несут солидарную ответственность за убытки**, причиненные в результате нарушения порядка учета прав, порядка совершения операций по счетам, утраты учетных данных, предоставления недостоверной информации об учетных данных, если не докажут, что нарушение имело место вследствие непреодолимой силы.
- Лицо, ответственное за исполнение по бездокументарной ценной бумаге (*эмитент*), не несет ответственность за убытки, причиненные в результате нарушения порядка учета прав лицами, действующими на основании договора с правообладателем (*акционером*) или с иным лицом, которое в соответствии с законом осуществляет права по ценной бумаге (*номинальным держателем*).

# ПРАВОВОЙ РЕЖИМ АКЦИЙ

- **Обращение ценных бумаг** - заключение гражданско-правовых сделок, влекущих переход прав собственности на ценные бумаги (ст. 2 Закона о РЦБ).

- Ст. 149.2 ГК РФ :

Передача прав на бездокументарные ценные бумаги приобретателю осуществляется посредством списания бездокументарных ценных бумаг со счета лица, совершившего их отчуждение, и зачисления их на счет приобретателя на основании распоряжения лица, совершившего отчуждение.

Законом или договором правообладателя с лицом, осуществляющим учет прав на бездокументарные ценные бумаги, могут быть предусмотрены иные основания и условия списания ценных бумаг и их зачисления, в том числе возможность списания ценных бумаг со счета лица, совершившего отчуждение, без представления его распоряжения.

Права по бездокументарной ценной бумаге переходят к приобретателю с момента внесения лицом, осуществляющим учет прав на бездокументарные ценные бумаги, соответствующей записи по счету приобретателя.

# ПРАВОВОЙ РЕЖИМ ПРИБЫЛИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

- Получение прибыли является юридически значимым критерием для коммерческой организации в соответствии со ст.ст. 2, 50 ГК РФ.
- Статья 247 НК РФ: «Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается **прибыль**, полученная налогоплательщиком.
- **Прибылью** НК РФ в общих чертах считает полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.
- *Существует два подхода к определению прибыли:*
  - 1) статический подход: прибыль – это превышение чистых активов компании на конец периода над чистыми активами на начало периода (международные стандарты финансовой отчетности);
  - 2) динамический подход: прибыль – это превышение доходов от предпринимательской деятельности (выручки) над расходами (издержками) (российское законодательство).

# ПРАВОВОЙ РЕЖИМ ПРИБЫЛИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

- **Прибыль** характеризует положительный финансовый результат и представляет собой денежную массу, образованную превышением доходов над расходами, выявленным за конкретный период времени (отчетный период) (*Сальникова Ю.Н.*).
- **Прибыль** как объект гражданских, финансовых и других правоотношений выражается **в различных видах (показателях)**:
  1. бухгалтерская (балансовая) прибыль;
  2. налогооблагаемая (валовая) прибыль;
  3. чистая (нераспределенная) прибыль.
- **Правовой режим прибыли** – закрепленный нормами права и обеспеченный совокупностью юридических средств особый порядок урегулирования отношений по формированию, распределению и использованию прибыли коммерческих организаций, создающий условия для совмещения частных и публичных интересов.

# ОСОБЕННОСТИ ОБРАЩЕНИЯ ВЗЫСКАНИЯ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ (ИП)

- Федеральный закон от 02.10.2007 N 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».
- Статья 446 ГПК РФ «Имущество, на которое не может быть обращено взыскание по исполнительным документам».
- Обращение взыскания на имущество должника состоит из его **ареста (описи), изъятия и принудительной реализации**.
- Взыскание по исполнительным документам обращается в первую очередь на денежные средства должника - организации в рублях и иностранной валюте и иные ценности, в том числе находящиеся в банках и иных кредитных организациях. Наличные денежные средства, обнаруженные у должника, изымаются.



# ПОРЯДОК ОБРАЩЕНИЯ ВЗЫСКАНИЯ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ (ст. 94)

- 1) в первую очередь - на движимое имущество, непосредственно не участвующее в производстве товаров, выполнении работ или оказании услуг, в том числе на ценные бумаги (за исключением ценных бумаг, составляющих инвестиционные резервы инвестиционного фонда), предметы дизайна офисов, готовую продукцию (товары), драгоценные металлы и драгоценные камни, изделия из них, а также лом таких изделий;
- 2) во вторую очередь - на имущественные права, непосредственно не используемые в производстве товаров, выполнении работ или оказании услуг;
- 3) в третью очередь - на недвижимое имущество, непосредственно не участвующее в производстве товаров, выполнении работ или оказании услуг;
- 4) в четвертую очередь - на непосредственно используемые в производстве товаров, выполнении работ или оказании услуг имущественные права и на участвующее в производстве товаров имущество: объекты недвижимого имущества производственного назначения, сырье и материалы, станки, оборудование и другие основные средства, в том числе ценные бумаги, составляющие инвестиционные резервы инвестиционного фонда.