

10. БИЗНЕС-РЕИНЖИНИРИНГ

10.1. ПРИНЦИПЫ ДОГОВОРНОЙ ПОЛИТИКИ И МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ДОГОВОРОВ

Макарова Н.Н., к.э.н.,

доцент кафедры экономики и аудита Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации»

Волгоградский кооперативный институт (филиал)

В статье рассматриваются основные принципы договорной политики и методы оценки договорной политики. Автором представлены принципы договорного права, из которых должен исходить хозяйствующий субъект при заключении договоров. Для выбора альтернативного варианта договоров или их условий предложена комбинированная модель методов микробалансов.

Формами рыночной структуры могут выступать различные институты – «правила игры», нормативный уровень отношений и системы, их реализующие:

- законы;
- различного рода кодексы поведения;
- типы отношений и взаимообусловленность экономических отношений.

Гражданское право является важнейшей сферой жизни современного общества, которую можно назвать экономической основой практической деятельности людей.

Основными институтами гражданского права являются:

- право собственности;
- обязательственное право;
- наследственное право;
- право интеллектуальной собственности.

Договорное право является частью обязательственного права, а также и правовой системой.

Согласно п. 1 ст. 420 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей.

К обязательствам, возникающим из договора, применяются общие положения об обязательствах, если иное не предусмотрено общими правилами о договорах и правилами об отдельных видах договоров (п. 3 ст. 420 ГК РФ).

В настоящее время существенное значение для организаций среднего бизнеса приобретает договорная политика. От того, каким видом договора оформляются факты хозяйственной жизни, будет зависеть порядок их отражения в бухгалтерском и налоговом учете, и как следствие – конечный финансовый результат.

На законодательном уровне понятие «договорная политика» не определено. В научной литературе уделено незначительное внимание договорной политике и соответственно трактовке самого термина «договорная политика».

По мнению Пятова М.Л., договорной политикой является использование возможностей варьирования видами хозяйственных договоров, юридически оформляющих осуществляемые организациями операции и их конкретные условия [14, с. 179]. Другие авторы рассматривают договорную политику как уменьшение обязательств организации до минимума и в то же вре-

мя увеличение ее требований до максимума по отношению к контрагентам, то есть договорная политика – это умение оформлять сделки такими договорами, которые обеспечивают наиболее благоприятные условия [5, с. 585].

Т.К. Гусева полагает, что договорная политика – это «изменение условий хозяйственных договоров с целью достижения желаемого финансового результата или определенной структуры активов организации» [8]. Аналогичную трактовку договорной политики приводит и Т.А. Головина [6].

По нашему мнению, возможность альтернативного выбора организацией вида договора, партнера сделки, условий хозяйственных договоров для получения материальных, экономических или каких-либо иных выгод в целях как бухгалтерского учета, так и налогообложения будет являться договорной политикой.

Автор многочисленных научных статей и работ по договорной политике Пятов М.Л. отмечает, что возможность выбора вида договоров и его конкретных условий исходит «из двух важнейших принципов гражданского права:

- принципа свободы договора;
- принципа диспозитивного регулирования ряда условий заключаемых организациями договоров» [14, с. 177].

Принципы договорного права играют важную роль в рыночных отношениях. Они способствуют осуществлению предпринимательской деятельности. На наш взгляд, целесообразно дополнить и уточнить принципы гражданского права, предложенные М.Л. Пятовым:

- принцип автономии воли и свободы договора;
- принцип диспозитивности;
- принципы исполнения обязательств.

Исследования теории и практики показывают, что принцип автономии воли и свободы договора выражается:

- в праве участников гражданского оборота самостоятельно решать заключать или не заключать ему договор и при заключении договора выбрать право, подлежащее применению по этому договору, принуждение к заключению договора недопустимо;
- в предоставлении сторонам договора широкой возможности усмотрения при определении его условий;
- в праве выбора партнера при заключении договора;
- в праве договаривающихся сторон решать, какой договор заключать между собой, предусмотренный ГК РФ или же поименованный в нем;
- в праве выбора вида договора и возможности заключения смешанного договора, содержащего элементы различных договоров.

Свобода договора основывается также на праве заключать сторонами договор в любой форме и выбирать способ заключения (ст. 434 ГК РФ); на возможности изменения и расторжения договора по соглашению сторон (ст. 450 ГК РФ); на праве выбрать способ обеспечения исполнения обязательств (гл. 23 ГК РФ) и др.

Один из основных условий эффективности рыночных отношений – это конкуренция между хозяйствующими субъектами. Соперничать могут лишь независимые субъекты рыночного хозяйства. Для регулирования имущественных отношений в рыночной экономике большинству норм ГК РФ придан диспозитивный характер.

Наличие принципа диспозитивности определяется договорным правом, где поведение сторон преимущественно регулируется императивными и диспозитивными нормами.

Диспозитивные нормы права – «нормы, предоставляющие субъектам права возможность самим решать вопрос об объеме и характере своих прав и обязанностей. При отсутствии такой договоренности вступает в действие предписание, содержащееся в них» [3, с. 373].

Согласно п. 1 ст. 422 ГК РФ, договор должен соответствовать обязательным для сторон правилам, установленным законом и иными правовыми актами (императивным нормам), действующим в момент его заключения.

Императивные нормы права – «нормы права, содержащие властные предписания, отступления от которых не допускаются» [3, с. 373]. В противном случае при отступлении условий договора от императивных норм договор будет признан недействительным. Таким образом, договор должен в обязательном порядке соответствовать правилам, установленным законами и иными правовыми актами, которые были действующими в момент его заключения.

В случаях, когда условие договора предусмотрено нормой, которая применяется постольку, поскольку соглашением сторон не установлено иное (диспозитивная норма), стороны могут своим соглашением исключить ее применение либо установить условие, отличное от предусмотренного в ней. При отсутствии такого соглашения условие договора определяется диспозитивной нормой (п. 4 ст. 421 ГК РФ).

Следовательно, исполнив императивные нормы законодательства в отношении формы и содержания договора, участники договора (организации) самостоятельно могут придавать типовым формам договоров, которые не являются обязательными, любое содержание без нарушения императивных норм. На практике должны закрепляться определенные схемы договоров с учетом особенностей конкретных хозяйственных ситуаций.

В ГК РФ отсутствует определение исполнения обязательства. В большом юридическом словаре дано следующее определение: «Исполнение обязательств – состоит в совершении кредитором и должником действий, составляющих содержание их прав и обязанностей, как-то:

- передача вещи;
- уплата денег;
- выполнение работ и т.д.» [3, с. 236].

В основе исполнения обязательств лежат общие правила, которые составляют принципы исполнения обязательств. К ним относятся:

- принцип надлежащего исполнения обязательств;
- принцип нерасторжимости и неизменности;
- принцип реального исполнения;
- принцип разумности и добросовестности.

Принцип надлежащего исполнения законодательно закреплен в ст. 309 ГК РФ, которая устанавливает, что обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований – в соответствии с обычаями делового оборота или иными обычно применяемыми требованиями. Принцип надлежащего исполнения выражается в отношении надлежащего предмета обязательства, надлежащих субъектов, надлежащего места, надлежащего времени и надлежащим образом. Требование надлежаще исполнять закон и иные правовые акты вменено впереди условий обязательства.

«Правило о различном соотношении императивных, а также диспозитивных норм с условиями договоров, закрепленное в ст. 5 и 421 ГК РФ, распространяются на все обязательства, независимо от оснований их возникновения» [12, с. 558].

Принцип нерасторжимости и неизменности выражается в презумпции о недопустимости одностороннего отказа от исполнения имеющихся обязательств, а для договорных обязательств также отказа одностороннего изменения их условий любым из участников. Невыполнение данного принципа рассматривается как основание для применения мер ответственности. В обязательствах, связанных с осуществлением обоими контрагентами предпринимательской деятельности, возможно предусмотреть в договоре основания для одностороннего отказа от их исполнения или одностороннего изменения их условий. П. 3 ст. 450 ГК РФ не предусматривает каких-либо ограничений в договорах, не связанных с предпринимательской деятельностью, но односторонний отказ от исполнения обязательств и изменений условий договора «не лишает вторую сторону права оспаривать правомерность такого отказа или изменения» [12, с. 559].

Для того чтобы исполнение было надлежащим, оно должно быть реальным. Принцип реального исполнения обязательств означает необходимость осуществления должником тех действий (или воздержания от определенных действий), которые составляют его предмет. Из данного требования следует по общему правилу недопустимость замены предусмотренного обязательством исполнения денежной компенсацией (возмещением убытков). Поэтому в случае ненадлежащего исполнения обязательства должник не освобождается от обязанности его дальнейшего исполнения в натуре, если только иное не предусмотрено законом или договором (п. 1 ст. 396 ГК РФ). Если же должник не исполнил обязательства кредитора, то уплата неустойки освобождает его от исполнения обязательства в натуре. Должник также освобождается от исполнения обязательства в натуре, если такое исполнение вследствие допущенной им просрочки утратило интерес для кредитора либо последний согласился получить за него отступного (п. 3 ст. 396 ГК РФ).

Очевидно, что в современных рыночных условиях принцип реального исполнения обязательств имеет ограничения. Поэтому если иное не предусмотрено законом, кредитор имеет право предусмотреть в договоре: наличие условий, при которых должник освобождается от исполнения обязательства в натуре при уплате соответствующей неустойке, а при каких – сохраняется обязанность по исполнению обязательства.

Таким образом, очень важно в некоторых договорах «предусматривать ответственность не только за надлежащее исполнение договора, но и за его неисполнение, при этом оговаривая, что будет считаться неисполнением договора» [13].

Исполнение обязательства также подвластно презумпции принципу разумности и добросовестности как одного из общих принципов осуществления гражданских прав и исполнения обязанностей (п. 3 ст. 10 ГК РФ). Данный принцип в ГК РФ не раскрыт.

Принцип разумности, по убеждению Е.А. Суханова, предполагает, что «обстоятельства должны исполняться «в разумный срок» (если точный срок их исполнения не предусмотрен и не может быть определен по условиям конкретного обстоятельства); кредитор

вправе «за разумную цену» поручить исполнение обязательства третьему лицу за счет неисправного должника; кредитор должен принять «разумные меры» к уменьшению убытков, причиненных ему неисправным должником» [7, с. 51].

Добросовестность участников гражданских правоотношений презюмируется и довольно далека от совокупной обязанности исполняться добросовестно. При этом на принципе добросовестности обусловлены императивные нормы подрядных обязательств.

Принцип разумности и добросовестности действий участников гражданского оборота должен действовать всегда, а не только в тех случаях, когда закон ставит защиту гражданских прав в зависимость от того, выполнялись ли эти права разумно и добросовестно.

Следовательно, принцип разумности и добросовестности можно рассматривать как приравнивание к злоупотреблению правом.

Таким образом своевременным и полным исполнением обязательств (надлежащим исполнением) достигается их цель, которая направлена на удовлетворение прав и интересов кредиторов и прекращение обязательств.

Исполнение договора при реализации интересов, которые преследовались при заключении договора участниками договорного отношения, является основной целью этих участников.

Из чего следует, что договорная политика – это методологический механизм, который позволяет с учетом всех принципов договорного права достичь хозяйствующим субъектам среднего бизнеса наилучшие значения финансовых показателей.

Создание договорной политики предприятий среднего бизнеса основывается на изучении их бизнес-процессов, при этом должно обеспечиваться ее единство с учетной политикой для целей бухгалтерского учета и учетной политикой для целей налогообложения.

Основополагающим аспектом договорной политики является экономическая эффективность совершаемых сделок в деятельности предприятий, которая определяется стабильностью, дополнительной чистой прибылью.

Правоустанавливающим документом, в котором присутствуют все обязательные условия реализации коммерческих планов предприятий среднего бизнеса, является договор, который в финансово-хозяйственной деятельности организации имеет приоритетное значение. От правильного и отчетливо составленного в правовом смысле договора, во многом обусловлен экономический результат сделок.

На стадии принятия решений необходимо вскрывать все положительные и отрицательные обстоятельства, связанные с оформлением и содержанием договора и по возможности заблаговременно предусмотреть последствия заключаемой сделки. «Отсюда настоятельная необходимость в разработке пригодных для практического использования методов планирования и прогнозирования финансовых результатов» [10, с. 247].

Исследования показали, что самым удобным методом при оценке предпочтительности выбора одного из вариантов видов договоров или вариантов включения отдельных условий в рамках одного и того же договора является метод микробалансов. Получаемые в процессе данного метода микробалансы призваны отвечать на вопросы, связанные с бухгалтерским, нало-

говым учетом и оптимизации налоговых платежей, хотя он не вполне применим для финансового анализа.

Для того чтобы принять правильное решение необходимо определить цель или основное направление исследования. Основные цели, как правило, – это получение прибыли и экономия налоговых платежей. С позиций экономической теории деятельность предприятий направлена на получение максимальной прибыли, так как максимизация прибыли в результате ведет к максимизации всеобщего экономического благосостояния общества. По утверждению К. Друри, «...улучшая собственное положение, тем самым вы работаете на благо всех остальных людей – членов этого же общества» [9, с. 28]. Использование инструментов договорной политики с целью достижения экономических выгод в области налогообложения позволяет определить вариант с максимальным уровнем этих выгод. Нередко порядок расчета налогооблагаемых баз и сроки уплаты налогов обусловлен зависимостью конкретного факта хозяйственной жизни от норм гражданского законодательства (такая зависимость установлена в Налоговом кодексе РФ).

В настоящее время финансовые модели, используемые для формирования прогноза, на основе информационных технологий, в общем виде представляют собой математические зависимости, связывающие входные и выходные параметры.

Начинать исследование необходимо с постановки цели или задачи и определения исследуемого параметра. Далее формируются блоки фактов хозяйственной жизни в виде бухгалтерских проводок, которые включают главные и переменные параметры в соответствии с поставленной целью или задачей. Из фактов хозяйственной жизни складываются возможные хозяйственные ситуации, для каждой из них рассчитывается микробаланс, который «является как бы фотографией хозяйственной ситуации» [15, с. 406]. После расчетов микробалансов для каждой ситуации получают качественную оценку каждого варианта, который заключается в числовом показателе. Для исследования влияния того или иного фактора налогового поля на рассматриваемую ситуацию рассчитывают микробалансы на всем допустимом интервале значений этого параметра. Под налоговым полем в данном случае подразумевается конкретный список налогов, которые согласно законодательству должны уплачивать предприятие с учетом сроков платежей и видов осуществляемых фактов хозяйственной жизни. Анализ полученных микробалансов способствует выбору наиболее выгодного варианта.

Микробалансы разрабатываются в контексте продолжающегося бизнеса.

Выделяют простые и замкнутые (приведенные) микробалансы. Простые микробалансы формируются на базе модулей фактов хозяйственной жизни с оформлением в соответствии с договорными отношениями бухгалтерских проводок, иллюстрирующих сущность и экономическое значение хозяйственной ситуации и довольно точно отображающих вид реализации данной ситуации с учетом налоговых платежей. Ими лучше всего пользоваться, когда необходимо получить качественное сравнение вариантов, или в тех случаях, когда различные варианты хозяйственной ситуации определяются однотипным модулем бухгалтерских

сводок или налоговых регистров, поэтому количественно они свободно сопоставляются.

Замкнутые микробалансы (или микробалансы замкнутых хозяйственных систем) строятся на базе модулей бухгалтерских проводок или налоговых регистров, которые имитируют преимущественно сущность и значение хозяйственной ситуации. При этом модуль бухгалтерских проводок или налоговых регистров дополняется по экономическому значению до такой структуры фактов хозяйственной жизни, которая носит замкнутый характер. У этой структуры должен четко выполняться вход в виде поступления денежных средств от выручки с выполнением необходимых расходов по реализации данной ситуации, и четкий выход в виде сальдо денежных средств на расчетном счете и в кассе после завершения этого варианта ситуации. Замкнутые микробалансы предоставляют возможность сравнивать качественно и количественно любые варианты.

Представление хозяйственной ситуации в соответствии с договорными отношениями в виде замкнутой системы позволяет при прогнозировании финансовых результатов и налоговых платежей также использовать прямой метод анализа денежных потоков, который исходит из принципа сверху вниз – от выручки к денежному потоку. В замкнутой хозяйственной системе существует как вход в форме выручки, так и выход в форме чистой прибыли. Между ними размещается полный спектр фактов хозяйственной жизни, который воспроизводит деятельность предприятия, связанную с расходами.

По мнению автора, общая комбинированная модель методов микробалансов, может быть представлена на рис. 1.

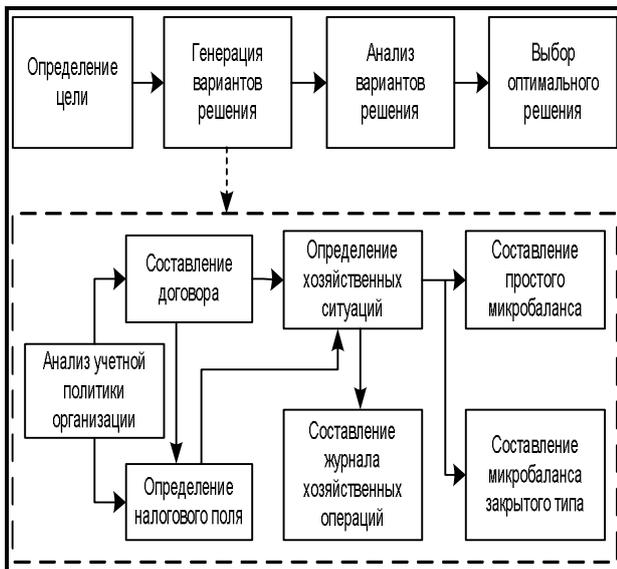


Рис. 1. Комбинированная модель методов микробалансов

В пределах комбинированного метода модуль договоров, как начальный, взаимодействует с модулем фактов хозяйственной жизни и с налоговым полем, которое зависит от выбора договора. Данный процесс рационально проводить в пределах учетных политик для целей бухгалтерского учета и (или) налогообложения для выполнения определенной задачи. Начальные значения параметров соответствуют «нулевому» моменту времени.

Модуль фактов хозяйственной жизни вмещает в себя совокупность приемов кодировки неоднородных действий в форме бухгалтерских проводок. Налоговое поле также представлено комплексом бухгалтерских проводок. Посредством специального алгоритма эти два модуля создают замкнутую систему фактов хозяйственной жизни, т.е. определенную хозяйственную ситуацию. Модуль хозяйственных ситуаций служит для составления модуля журнала фактов хозяйственной жизни, который является основой бухгалтерского и налогового учета. Далее просчитывается вероятность того или иного финансового результата для данной ситуации. Все дальнейшие преобразования, возникающие в системе по закону причин и следствий, вычисляются с помощью средств логической обработки данных при выполнении данного алгоритма, в частности могут вводиться корректирующие модули (случайные и статистические воздействия). Воздействием на выходы этой модели при различных численных значениях параметров системы (то есть финансово-хозяйственных показателей анализируемых фактов хозяйственной жизни) осуществляется расчет соответствующих микробалансов при выбранных условиях хозяйствования, видов и условий договоров.

После того как выбраны альтернативные варианты договоров или их условий, они подлежат реализации как часть процесса бизнеса.

Такого плана имитационная модель больше общеизвестна как модель «что если», имитируют, в частности, в области договорной политики экономический эффект от различных презумпций, а так же видов договоров.

Руководству предприятия среднего бизнеса следует принять решение о предпочтении конкретных видов договоров. Так как при оформлении одинаковых по своему экономическому содержанию сделок различными договорами у предприятий могут наступить не только различные правовые последствия, но и значительно различающиеся финансовые результаты.

Литература

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г. №51-ФЗ (ред. от 9 февр. 2009 г.) ; часть вторая от 26 января 1996 г. №14-ФЗ (ред. от 9 апр. 2009 г.) ; часть третья от 26 нояб. 2001 г. №146-ФЗ (ред. от 30 июня 2008 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Бланк И.А. Управление денежными потоками [Текст] / И.А. Бланк. – К.: Ника-Центр, Эльга, 2002. – 736 с.
3. Большой юридический словарь [Текст] / под ред. А.Я. Сухаревича, В.Е. Крутских. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 704 с.
4. Брагинский М.И., Витрянский В.В. Договорное право [Текст] : в 2 кн. Кн. первая : Общие положения. – 2-е изд., испр. – М.: Статут, 1999. – 848 с.
5. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. / И.И. Бочкарева, В.А. Быков и др. ; под. ред. Я.В. Соколова. – М.: Велби, Проспект, 2004. – 768 с.
6. Головина Т.А. Влияние договорной политики на налоговые обязательства на предприятиях оптовой торговли [Электронный ресурс] / Т.А. Головина // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. – 2006. – №5. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Гражданское право [Текст] : в 4 т. – Т. 4. Обязательственное право. – 3-е изд. / Под ред. Суханова Е.А. – М.: Волтерс Клувер, 2008. – 800 с.
8. Гусева Т.К. Взаимосвязь гражданского и налогового права при толковании договора [Электронный ресурс] / Т.К. Гусева // Законодательство и экономика. – 2005. – №7. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Друри К. Управленческий и производственный учет [Текст] : пер. с англ. ; учебник / К. Друри. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 1071 с.
10. Кожин В.Я. Бухгалтерский учет : на основе налогового кодекса [Текст] / В.Я. Кожин. – М. : 1-я федеративная книготорговая компания, 1998. – 356 с.
11. Кожин В.Я. Налоговое планирование и прогнозирование финансового результата деятельности предприятий [Текст] : учеб. пособие / В.Я. Кожин. – М. : Экзамен, 2002. – 160 с.
12. Комментарий к Гражданскому кодексу РФ, части первой (постатейный) [Текст] / руководитель авторского коллектива и ответственный ред. д-р юрид. наук, проф. О.Н. Садиков. – М. : Юрид. фирма КОНТРАКТ; ИНФРА-М, 1997. – XXII. – с. 778.
13. Кондакова К.А. Ответственность за нарушение договорных обязательств [Электронный ресурс] / К.А. Кондакова // Предприниматель без образования юридического лица, ПБОЮЛ. – 2007. – №10. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
14. Пятков М.Л. Учетная политика организации [Текст] : учеб.-практ. пособие / М.Л. Пятков. – М. : Велби, Проспект, 2008. – 192 с.
15. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 496 с. : ил.

Макарова Надежда Николаевна

Ключевые слова

Договорная политика; гражданское право; договор; принципы договорного права; метод микробалансов; принцип автономии воли и свободы договора; принцип диспозитивности; принципы исполнения обязательств.

РЕЦЕНЗИЯ

Тема исследования является актуальной, так как от грамотного подхода к составлению договоров зависит результат сделки. Порядок заключения и виды договоров представлены в Гражданском кодексе РФ.

Однако на законодательном уровне не определено понятие «договорная политика». В научной литературе уделено незначительное внимание договорной политике и соответственно трактовке самого термина «договорная политика».

В результате исследования данной проблемы автором было сформулировано понятие «договорной политики», ее принципы.

Особо следует отметить предложение по оценке договоров метод микробалансов, который призван отвечать на вопросы, связанные с бухгалтерским, налоговым учетом и оптимизации налоговых платежей.

Применение методов микробалансов в оценке договоров представлено в виде комбинированной модели.

Избранная автором логика исследования, последовательность и содержание статьи позволяет глубоко и качественно раскрыть тему.

Вышесказанное позволяет рекомендовать данную статью к публикации.
Глинская О.С., к.э.н., доцент, зав. кафедрой экономики и аудита Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации»

10.1. PRINCIPLES OF CONTRACTUAL POLICY AND THE METHODS OF EVALUATING THE AGREEMENTS

N.N. Makarova, Senior Lecturer of Department «Economies and of Audit» of the Autonomous, not Commercial Organization of the Highest Vocational Education of Tsentrosoyuz (Central Union of Consumers' Societies) RF

Russian University of Cooperation (Volgograd Cooperative Institute)

In the article the basic principles of contractual policy and the methods of evaluating the contractual policy are examined. By the author are presented the principles of treaty right, from which must proceed the economic subject with the conclusion of a treaty. For the alternative choice of the version of the treaty or their conditions is proposed the combined model of the methods of [mikrobalansov].

Literature

1. The civil code of the Russian Federation – part first from 30.11.1994 №51-FZ (ed. from 09.02.2009), part second from 26.01.1996 №14-FZ (ed. from 09.04.2009) and Part III from 26.11.2001 g. №of 146-FZ (ed. from 30.06.2008). ISS consultant +.
2. I.A. Blank. Control of the flow of money. – K.: Nick-center, Elga, 2002. – 736 p.
3. Large juridical dictionary / A.Y. Sukharevicha, V.E. Krutskikh. – the 2nd edition. – M.: INFRA- M, 2004. – 704 p.
4. M.I. Braginsky, V.V. Vitryanskiy. Treaty right. Book One: General considerations: Publication the 2nd. M.: «Statute», 1999. – 848 p.
5. Bookkeeping calculation: Textbook / of I.I. Bochkareva, V.A. Bikova. Hearth. by rezhaktsiey Y.V. Sokolov. – M.: TK Of velbi, publishing house is prospectus, 2004. – 768 p.
6. T.A. Golovina. Influence of contractual policy on the tax obligations in the enterprises of wholesale trade // bookkeeping calculation and taxes in the trade and the public nutrition. – 2006. – №5. ISS Of [konsultant]+.
7. Civil liberty. In the 4th volumes. Tom 4. Obligatory right. 3- e publication/edited by E.A. Sukhanov – M.: Volters Kluver, 2008. – 800 p.
8. T.K. Gusev. Interrelation of civil and tax right with the interpretation of agreement // legislation and the economy. – 2005. – №7. ISS Of konsultant]+.
9. K. Druri. Administrative and production calculation: Transfer from the English; Textbook. – M.: YUNITI-DANA, 2003. – 1071 p.
10. V.Y. Kozhinov. Bookkeeping calculation. On the basis of tax code. – M.: «1 federative book-trading Kompaniya, 1998. – 356 p.
11. V.Y. Kozhinov. Tax planning and the prognostication of the financial result of the activity of the enterprises: the teaching aid / V.Y. Kozhinov. – M.: Examination, 2002. – 160 p.
12. Commentary to the civil code of the Russian Federation, part of the first (paragraphs). The leader of group of authors and chief editor is the doctor of juridical sciences, the professor of O.N. Sadikov. – M.: Juridical firm is CONTRACT; INFRA.M, 1997. – XXII. – p. 778.
13. K.A. Kondakova. Responsibility for a violation of treaty obligations // owner without the education of legal person. PBOYUL. – 2007. – №10. ISS Consultant +.
14. M.L. Patov. Stock-taking policy of the organization: training-practical benefit. – M.: TK Of velbi, publishing house is prospectus, 2008. – 192 p.
15. Y.V. Sokolov. Bases of the theory of bookkeeping calculation. – M.: Finances and statistics, 2000. – 496 p.

Keywords

Contractual policy; civil liberty; agreement; the principles of treaty right; the method of [mikrobalansov]; the principle of the autonomy of will and freedom of agreement; the principle of [dispozitivnosti]; the principles of satisfaction.