

8.14. ИДЕНТИФИКАЦИЯ СДЕЛОК КАК ОСОБОГО КЛАССА ДЕЙСТВИЙ

Ткач А.А., к.э.н., доцент, кафедра учета, анализа и аудита;

Чае В.Т., д.э.н., профессор, академик РАЕН, г.н.с., кафедры учета, анализа и аудита

Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, г. Москва

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

Статья посвящена вопросам идентификации сделок как особого класса действий. Представленные в статье элементы сделки позволяют выделить ее из всей совокупности совершаемых хозяйствующим субъектом действий и служат основой для определения признаков различного рода сделок в процессе проведения их идентификации. Несоответствие элементов исследуемых действий элементам сделок может свидетельствовать о неправомерности признания их в качестве сделок.

Хозяйственная жизнь экономических субъектов представляет собой чередование и комбинацию различного рода сделок. Сделки занимают ключевое место в хозяйственной жизни экономического субъекта. От сделок напрямую зависят доходы хозяйствующего субъекта, движение денежных средств, приток и отток капитала, финансовое состояние, риски, конечные результаты и непрерывность деятельности.

Сделки являются одними из основных факторов и предпосылок развития хозяйствующих субъектов, индикатором востребованности и конкурентоспособности их продукции, залогом устойчивого развития. В основе сделок лежит учет интересов и удовлетворение реальных потребностей взаимодействующих сторон.

В современном Гражданском кодексе РФ (ГК РФ) (ч. 1, ст. 153) под сделками понимаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей.

Права и обязанности хозяйствующих субъектов возникают, как правило, в результате каких-либо действий. Следует отметить, что не всякое действие может быть признано сделкой. В этой связи считаем целесообразным определить элементы и признаки сделок, которые могут позволить идентифицировать их как особый класс действий и отличить их от других схожих по ряду признаков действий. Мнения различных ученых и практиков по вопросам элементов и признаков сделок в ряде случаев совпадают, но и имеют отличительные особенности. Сделка представляет собой совершаемое в целях достижения определенного правового эффекта действие [8, с. 10].

По мнению Ковалева А.О., современная российская теория сделки исходит из того, что сделка относится к тем юридическим фактам, которые являются действиями в противоположность событиям и которые происходят по воле людей. Исходным пунктом волевого действия человека является его

потребность (или нужда), испытываемая им» [8, с. 20]. Необходимыми и равнозначными элементами сделки он считает волю (субъективный элемент) и волеизъявление (объективный элемент), в единстве которых заложена существенная власть сделки, а отсутствие любого из элементов означает отсутствие сделки [8, с. 21].

В трудах Брагинского М.И. сделка рассматривается как правомерное и волевое действие. Он также считает, что для сделки необходима как внутренняя воля (желание достичь определенного результата – возникновения, изменения или прекращения гражданского правоотношения), так и внешняя воля – волеизъявление в форме подписания сделки, устного выражения согласия и т.п. [2].

Справедливо отмечено Брагинским М.И., что сделки отличает направленность действий на определенный результат, намерение его достичь, но не совсем корректно утверждение, что сам результат находится за пределами сделки, и для существования сделки не имеет значения, будет ли достигнут желаемый участвующими в сделке сторонами правовой результат или нет [2, с. 43]. Считаем, что сделка не способна существовать без результата, а результат не может быть за пределами сделки – это ее основа, основной смысл. Если никакого результата от сделки не достигается, то сделка прекращается (срывается) либо переходит в разряд правовых споров, судебных разбирательств. По результату сделки судят об ее эффективности или неэффективности. Название, вид сделки зависят от результата. Без результата невозможна ее идентификация, невозможно существование модели сделки. Только по конечному результату сделки можно судить о том, кто и какие цели перед ней ставил, вскрывается тайный ее смысл (в случае его наличия, умысел), кто и насколько эффективно сработал (в т. ч. оценил риски, затраты и т.п.). Сделка без конкретного результата является бессмысленной, сомнительной и недействительной.

Каждая сделка имеет свое основание (кауза), которое может быть таким же разнообразным, как и сами сделки. Основания однородных сделок, как правило, одинаковы. Основание сделки представляет собой непосредственную цель, ради которой сделкой устанавливается, изменяется или прекращается правоотношение. Так, целью имущественного найма является передача в пользование имущества на условиях оплаты и др. К основанию сделки тоже существуют требования – оно должно быть осуществимым и законным [11, с. 9].

По мнению Э.Г. Фуруботн и Р. Рихтера, контракт состоит из двух волеизъявлений: оферты и акцепта [5, с. 165]. Большинство ученых сходится во мнении, что волеизъявление есть важнейший элемент сделки, но, как правильно отмечено, нельзя смешивать со сделками волеизъявления, не имеющие целью, в отличие от сделок, установить, изменить или прекратить гражданские правоотношения [11, с. 8]. Волеизъявления должны иметь конкретную цель взаимодействия.

В трудах Тамбовцева В.Л. сделка рассматривается с позиции трех элементов: предложения (оферта – offer), принятия предложения (акцепт, acceptance) и вознаграждения (consideration) [12, с. 25]. Относительно

элемента «вознаграждение» следует отметить, что отличными от других видов сделок являются односторонние сделки и сделки социальной направленности, которые, как правило, не предполагают денежного вознаграждения (например, дарение и др.). В этой связи вознаграждение как элемент присущ не всем видам сделок. Хотя данный элемент можно рассматривать не только с позиции денежного вознаграждения.

Одним из основных признаков сделки является правомерность. Относительно правомерности целесообразно отметить, что «сделки необходимо отличать от других правомерных действий, вызывающих юридические последствия. Так, например, находка чужой вещи, создание автором произведения, изобретения и др. порождают гражданские правоотношения. Однако эти действия не являются сделками. Сделки направлены на достижение определенного правового результата, тогда как названные действия вызывают правовые последствия в силу закона...» [11, с. 8].

Таким образом, не все дозволенные законом действия, которые порождают гражданские правоотношения, являются сделками, а только те, что направлены на достижение правового результата. Сделками можно признать те действия, в результате которых происходит одновременное появление прав и обязанностей взаимодействующих сторон, т.е. возникают производственные (экономические) отношения, при этом обе стороны могут одновременно иметь как права, так и обязанности.

На рис. 1 представлен механизм совершения и исполнения сделок, на котором видно, что покупатель как участник сделки является субъектом не только прав (например, права получения товара в собственность после его оплаты), но и обязательств (например, необходимость оплаты за продукцию). Аналогичная ситуация обстоит с правами и обязанностями другого участника (стороны) сделки – продавца.

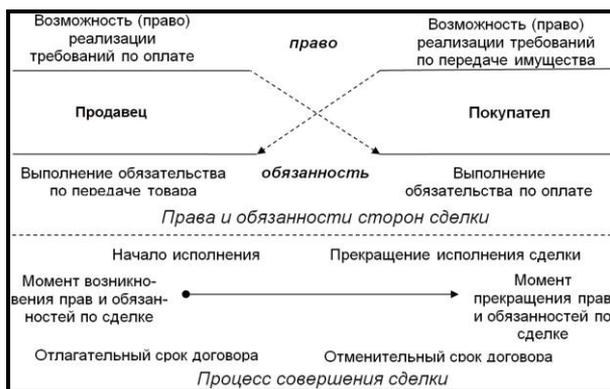


Рис. 1. Механизм совершения и исполнения сделки

Представленный механизм совершения и исполнения характерен для сделок различных видов. Взаимодействующие стороны в рамках сделки определяются договором (контрактом). Так, в случае сделок (договора) купли-продажи взаимодействующими сторонами являются продавец (производитель, поставщик) и покупатель (клиент), лизинга – лизингодатель и лизингополучатель, аренды – арендатор и арендодатель, трудовых сделок – работодатель и работник и т.п.

Неотъемлемым элементом сделки, объединяющим в своем составе многие другие элементы, является соглашение (контракт, договор). Справедливо утверждение, что каждая сделка оформляется соответствующим контрактом, или договором, или соглашением [3].

Соглашение. Под соглашением понимается «договор между двумя или несколькими лицами, оформленный в виде официального документа, или неофициальная договоренность по поводу взаимодействия, общих действий, платежей, кредитов, поставок, купли-продажи товаров и другим вопросам» [10].

Тамбовцев В.Л. отмечает, что соглашение представляет собой результат сделки, заключаемой в результате переговорного процесса [12, с. 24]. Соглашение, так же как и договор, по нашему мнению, корректнее считать одним из элементов и условий сделки, но не ее результатом. Результат сделки – это достижение поставленной цели в материальной или нематериальной форме, связанное с установлением, изменением или прекращением гражданских прав и обязанностей, а также удовлетворением конкретных потребностей взаимодействующих сторон.

Контракт. В ряде работ, посвященных вопросам контрактов, деятельность экономических агентов предлагается рассматривать как сеть обязательств, которые являются сутью любого контракта. При этом отмечается, что не всякое обязательство есть контракт [6, с. 155].

Под контрактом (лат. contractus) понимается юридическое обязательное соглашение между двумя или несколькими лицами, в котором определяются действия, подлежащие исполнению с их сторон, и ответственность за выполнение (или невыполнение) этих действий [10], а также инструмент координации действий экономических агентов и неотъемлемый элемент функционирования экономики [12].

Ряд авторов считает, что контракты (договоры) представляют собой «соглашения об установлении, изменении или прекращении тех или иных прав, в первую очередь прав собственности на то или иное имущество» [12, с. 24].

В литературе по институциональной экономике контракт (договор) рассматривается как разновидность институционального соглашения, как совокупность правил, структурирующих в пространстве и во времени обмен между двумя и более экономическими агентами посредством определения обмениваемых прав и взятых обязательств и определения механизма их соблюдения. При этом отмечается, что контракты представляют собой правила обслуживающие (т.е. координирующие) различные обмены, под которыми понимается перераспределение прав собственности на те или иные блага между двумя и большим числом агентов [6, с. 156].

По данным Дмитриевой Т.Ю., контракт представляет собой институциональные рамки осуществления конкретных сделок, институт, который не столько ограничивает взаимодействие, сколько создает для него предпосылки, что становится очевидным в случае сделок с несовпадением моментов их заключения и совершения [4, с. 14].

Понятия «контракт» и «договор» считают синонимичными [5; 10], правда, понятие «контракт» чаще

применяется в сфере международных отношений и в сфере государственных закупок.

Договор. Считаем не совсем корректными утверждения, в которых договор рассматривается как важнейший вид сделки [11] или «...распространенной гражданско-правовой сделкой, порождающей экономические связи между предпринимателями и непосредственными потребителями их товаров, работ, услуг» [2, с. 43].

Брагинский М.И. отмечает, что законодатель вкладывает различный смысл в понятие сделки и ее разновидности – договора, но при этом продолжает эти два понятия указывать как синонимы: «под «сделкой» («договором») подразумеваются, во-первых, юридический факт, порождающий определенное гражданское правоотношение (права и обязанности), и, во-вторых, само правоотношение, содержание которого составляют эти права и обязанности» [2, с. 43]. Он отмечает, что под договором подразумевается совокупность прав и обязанностей продавца и покупателя (займодавца и заемщика и др.), указывает, что все общие нормы о сделках в полной объеме распространяются и на договоры (кроме статей по односторонним сделкам) [2, с. 44]. Автор хотя и подтверждает наличие расхождений в понятиях «сделка» и «договор», но не производит их четкого разграничения.

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

Нормативная связь этих двух понятий прописана в положениях ГК РФ, согласно которым к договорам применяются правила сделок (напр., к договорам применяются правила о двух- и многосторонних сделках, п. 2 ст. 420 ГК РФ), а к сделкам – правила договоров.

Под хозяйственным договором понимается соглашение, заключаемое между предприятиями, организациями в целях обеспечения и обслуживания их хозяйственной деятельности и выполнения взаимных обязательств в процессе осуществления хозяйственной деятельности [10].

К. Маркс в своих трудах отмечал, что юридическое отношение, формой которого является договор (все равно, закреплен он законом или нет), есть волевое отношение, в котором отражается экономическое отношение [7, с. 94], а договор есть конечный результат, в котором воля сторон находит свое общее юридическое выражение [8, с. 195].

Договор является юридическим выражением, согласованной и задокументированной формой отношений между сторонами, участвующими в сделке, согласно которой каждая из сторон получает определенные права и принимает на себя обязательства. Договор, как и контракт, соглашение, представляет собой свод правил, норм, условий, в соответствии с которыми стороны планируют осуществить свои правоотношения (или вступить в экономические и иные отношения) и является неотъемлемым элементом сделки.

По сути в договоре происходит консолидация условий, планируемых действий сторон сделки. Любую сделку сопровождает договор в той или иной форме. Без договоренности ни одна из сторон не приступит к действию или бездействию, направленному на уста-

новление и прекращение гражданских прав и обязанностей.

Хорошо составленный договор является предпосылкой эффективности сделки и механизмом по снижению рисков. Договор хоть и направлен на учет интересов всех сторон сделки и снижение всевозможных рисков, но не может на 100% гарантировать успешность ее исполнения. Договор служит подтверждением и основанием сделки, является своеобразным гарантом получения будущих прав и исполнения обязательств взаимодействующих сторон.

В момент заключения договора (контракта) сделка приобретает официальный статус, и в это время начинает действовать заложенный в сделке механизм исполнения обязательств каждой стороной и приобретения прав.

В процессе исполнения сделки должны быть достигнуты ранее согласованные договоренности. Но необходимо отметить, что согласованные устно условия сделки, не зафиксированные в договоре (контракте), не могут быть доказаны после исполнения сделки. Поэтому каждая сторона сделки старается в договоре учесть по возможности все особенности сделки, чтобы в дальнейшем избежать возможных рисков. Когда договор (контракт) подписан и каждая из сторон подтверждает свое согласие с утвержденными условиями, тогда начинается самое ответственное время – период исполнения сторонами взятых на себя обязательств.

Заключение договора (контракта), как правило, предшествует основным действиям (по поставке, производству и др.), выполняемым в рамках конкретной сделки. При этом хотелось бы отметить, что сделки включают действия, не только связанные с исполнением условий контракта (т.е. контрактные действия), но и действия, предшествующие заключению самого контракта (предконтрактные), а также действия, совершаемые после завершения контракта (послеконтрактные).

Понятия «сделка», «контракт», «договор» и «соглашение» можно считать синонимичными только при рассмотрении сделок как юридической формы производственных (экономических) отношений.

Под сделками как юридической формой производственных отношений предлагаем понимать комплекс волевых и осмысленных действий, совершаемых юридическими и физическими лицами с целью установления, изменения или прекращения соответствующих гражданских прав и обязанностей, определенных договором, контрактом или соглашением.

На рис. 2 представлены основные признаки и элементы сделок, позволяющие выделять их как особый класс действий в совокупности всех действий, совершаемых хозяйствующим субъектом: стороны (участники), объект и предмет, внутренняя и внешняя воля, юридическая форма, цель, основание (кауза), права и обязанности, результат и др. Следует отметить, что данный набор не является исчерпывающим и универсальным для всех случаев сделок.

Предложенный перечень элементов сделок позволяет выделить их из общей массы всех совершаемых хозяйствующим субъектом действий как осо-

бый класс действий и служит основой для определения признаков различного рода сделок в процессе проведения их идентификации. Несоответствие элементов исследуемых действий элементам сделок может свидетельствовать о неправомерности признания их в качестве сделок.

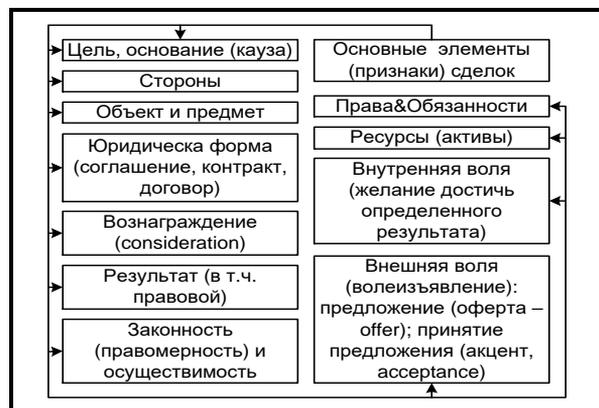


Рис. 2. Основные элементы (признаки) сделок

Литература

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г.№51-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Брагинский М.И. Сделки: понятие, виды и формы (комментарии к новому ГК РФ). Правовые нормы предпринимательства [Текст] , М.И. Брагинский. – М. : Экономика и жизнь, 1995. – Вып. 2. – 137 с.
3. Воловик Л.А. Основы внешнеэкономической деятельностью [Текст] : учеб. пособие / Л.А. Воловик. – Калининград : КГУ, 1998. – 80 с.
4. Дмитрова Т.Ю. Теория контрактов: анализ поведения экономических субъектов в трансформационной экономике [Текст] : учеб. пособие / Т.Ю. Дмитрова, М.В. Потехина. – Оренбург : Пресса, 2011. – 65 с.
5. Институты и экономическая теория [Текст] / Эрик Г. Фуруботн, Рудольф Рихтер и др.; пер. с англ. под ред. В.С. Катькало и Н.П. Дроздовой. – СПб. : Изд. дом СПб. госуд. ун-та, 2005. – XXXIV, 701 с.
6. Институциональная экономика: новая институциональная экономическая теория [Текст] : учеб. / под общ. ред. д.э.н., проф. А.А. Аузана. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 416 с.
7. Ковалев А.О. Аспекты изучения института сделки в теории гражданского права [Текст] / А.О. Ковалев. – М. : Спутник+, 2001. – 31 с.

8. Маркс К. Сочинения / Карл Маркс, Фридрих Энгельс. – 2-е изд. Т. 23. – М. : Госуд. изд-во полит. лит-ры, 1960. – 907 с.
9. Маркс К. Сочинения [Текст] / Карл Маркс, Фридрих Энгельс. Т. 17. – М.: Госуд. изд-во полит. лит-ры, 1960.
10. Райзберг Б.А. и др. Современный экономический словарь [Текст] / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 512 с.
11. Рясенцев В.А. Лекции на тему: сделки по советскому гражданскому праву (1-я и 2-я) для студентов ВЮЗИ [Текст] / В.А. Рясенцев. – М. : ВЮЗИ, 1951. – 48 с.
12. Тамбовцев В.Л. Введение в экономическую теорию контрактов [Текст] : учеб. пособие / В.Л. Тамбовцев. – М. : ИНФРА-М, 2004. – 144 с.

Ключевые слова

Идентификация сделок; действия; элементы и признаки сделки; воля; волеизъявление; права; обязанности; договор; контракт; соглашение.

Ткач Александр Алексеевич

Чая Владимир Тигранович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена наличием нерешенных и спорных вопросов, касающихся рассмотрения сделок как особого класса действий, совершаемых экономическими субъектами действий в процессе своей хозяйственной деятельности.

Научная новизна и практическая значимость. В статье исследованы элементы сделок, позволяющие идентифицировать их как особый класс действий в общей массе всех действий экономического субъекта. Автором предложен базовый набор элементов сделок и представлено их описание.

Практическая значимость представленного исследования заключается в том, что руководствуясь предложенными базовыми элементами сделок можно определить правильность отнесения действий экономического субъекта к категории сделок, а также сформировать признаки для идентификации сделок различного рода.

В статье можно было рассмотреть примеры идентификации сделок разных видов. Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, написана на актуальную тему, направлена на решение практических задач и может быть рекомендована к опубликованию.

Суйц В.П., д.э.н., профессор, Академик РАЕН, заведующий кафедрой, кафедра Учёт, анализа и аудита, Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, г. Москва.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ