

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**

**высшего профессионального образования**

**«МАТИ - Российский государственный технологический университет**

**имени К.Э. Циолковского»**

**(МАТИ)**

**Кафедра «Экономика и управление»**

**ОСОБЕННОСТИ СОЗДАНИЯ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫХ  
ФОРМ СУБЪЕКТОВ БИЗНЕСА**

**Учебно-методические указания к практическим занятиям для бакалавров по  
направлению подготовки 08020062 «Менеджмент» по дисциплине «ПРАВОВЫЕ  
ОСНОВЫ БИЗНЕСА»**

**Составитель: Еременская Л.И.**

**Москва 2014**

Требования к авторским оригиналам / Сост. Л.И. Еременская: Метод. Указания М.: МАТИ, 2014- 56 с.

©Еременская Л.И., 2014

©МАТИ, 2014

## **ВВЕДЕНИЕ**

Каждая отрасль правовой системы характеризуется наличием объектов права, являющимися участниками общественных отношений, которые в соответствии с законодательством способны быть носителями соответствующих прав и обязанностей.

В предпринимательском праве имеется свой специфический субъектный состав, отличающийся от состава других отраслей.

Понятие «хозяйствующий субъект» определяют как «российские и иностранные коммерческие организации и их объединения (союзы и ассоциации), некоммерческие организации, за исключением не занимающихся предпринимательской деятельностью, в том числе сельскохозяйственных потребительских кооперативов, а также индивидуальные предприниматели».

Целью настоящей работы является изучение особенностей организационно-правовых форм субъектов предпринимательства, оформление и закрепление самостоятельности предприятия при осуществлении им хозяйственной деятельности.

## 1. Индивидуальный предприниматель

**Индивидуальный предприниматель** — дееспособный гражданин, самостоятельно, на свой риск и под личную имущественную ответственность осуществляющий предпринимательскую деятельность и зарегистрированный для этих целей в установленном порядке.

Необходимыми **условиями занятия гражданином предпринимательской деятельностью** являются: 1) его дееспособность; 2) государственная регистрация в качестве индивидуального предпринимателя.

Поскольку полная дееспособность гражданина наступает по достижении им 18 лет, именно с этого возраста он приобретает право заниматься самостоятельной предпринимательской деятельностью, при условии, что этот гражданин не ограничен в соответствии с законом в дееспособности. Граждане, ограниченные в дееспособности по состоянию здоровья или вследствие злоупотребления спиртными напитками или наркотическими веществами, вправе заниматься предпринимательством с согласия попечителя. Лица, которые по основаниям, предусмотренным законом, признаны дееспособными до достижения 18 лет (вступившие в брак или эмансипированные), вправе заниматься самостоятельной предпринимательской деятельностью с момента обретения полной дееспособности, за исключением отдельных ее видов, для которых установлен возрастной ценз (например, деятельность, связанная с оружием).

**Правовой статус индивидуального предпринимателя** определяется исходя из того, что наряду с коммерческими организациями он является полноправным участником гражданского оборота. Индивидуальный предприниматель вправе нанимать и увольнять работников, распоряжаться по своему усмотрению полученной прибылью после уплаты налогов. Для индивидуальных предпринимателей предусмотрена упрощенная система налогообложения, заключающаяся в ежеквартальной уплате налогов на декларируемый самим предпринимателем доход.

Лица, занимающиеся индивидуальным предпринимательством, могут быть участниками полных товариществ, а также заключать договоры о совместной деятельности (простого товарищества). Индивидуальный предприниматель, который не в состоянии удовлетворить требования кредиторов, связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности, может быть по решению суда признан несостоятельным (банкротом).

К предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, **применяются правовые нормы, регулирующие деятельность коммерческих организаций**, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или существа правоотношения.

Например, семейные, наследственные споры индивидуальных предпринимателей, как и других граждан, рассматриваются по общим правилам судами общей юрисдикции. Споры с участием граждан,

связанные с предпринимательской деятельностью, рассматриваются арбитражными судами.

Гражданин, фактически ведущий предпринимательскую деятельность без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, не вправе ссылаться в отношении заключенных им сделок на то, что он не является предпринимателем. Споры с участием граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя, но связанные с их предпринимательской деятельностью, подведомственны суду общей юрисдикции. Однако при рассмотрении спора суд может применить к таким сделкам правовые нормы об обязательствах, связанных с предпринимательской деятельностью. Устанавливая по отношению к индивидуальным предпринимателям правила, регулирующие деятельность коммерческих организаций, законодатель ставит их в равные условия с точки зрения защиты нарушенных прав и обеспечивает равную защиту других участников оборота.

**По своим обязательствам индивидуальные предприниматели отвечают всем своим имуществом**, на которое в соответствии с гражданским процессуальным законодательством может быть обращено взыскание. Это означает, что взыскание по долгам индивидуального предпринимателя может быть наложено и на его личное имущество, не участвующее в торговом обороте.

Государственная регистрация гражданина в качестве индивидуального предпринимателя утрачивает силу и **деятельность его прекращается с момента:**

вынесения судом решения о признании индивидуального предпринимателя несостоятельным (банкротом);

получения регистрирующим органом заявления предпринимателя об аннулировании его государственной регистрации в качестве предпринимателя и ранее выданного ему свидетельства о регистрации;

смерти гражданина;

признания гражданина по решению суда недееспособным или ограниченно дееспособным (в случае отсутствия согласия попечителя на занятие подопечным гражданином предпринимательской деятельностью).

## **2. Хозяйственные товарищество и общество: общие признаки и отличительные черты**

Хозяйственные товарищества и общества, являющиеся наиболее распространенными организационно-правовыми формами коллективного предпринимательства, открывают в ГК РФ перечень коммерческих организаций. Следующие **общие черты хозяйственных товариществ и обществ** позволили законодателю объединить эти организационно-правовые формы предпринимательской деятельности в один раздел ГК РФ — § 2 гл. 4.

1. Все они являются коммерческими организациями, т.е. юридическими лицами, имеющими целью создание извлечение прибыли и обладающими общей правоспособностью. И товарищество, и общество могут иметь

гражданские права и нести гражданские обязанности, не обходимые для любых видов деятельности, не запрещенных законом. Хозяйственные товарищества и общества в рыночных условиях являются универсальной формой осуществления различных видов предпринимательской деятельности: производственной, торговой, посреднической, кредитно-финансовой, страховой и пр.

2.Особенность хозяйственных товариществ и обществ, отличающая их от других форм предпринимательской деятельности и объединяющая друг с другом, заключается в том, что прибыль, полученная в результате их хозяйственной деятельности, распределяется между участниками. Условия и порядок распределения прибыли определяются конкретной организационно-правовой формой.

3.Хозяйственные товарищества и общества имеют складочный (в товариществах) и уставный (в обществах) капитал, разделенный на доли (вклады) участников. Доля в уставном (складочном) капитале не влечет за собой вещных прав участника на имущество общества (товарищества), поскольку право собственности на имущество принадлежит в силу закона (п. 2 ст. 48 ГК) самому юридическому лицу — соответственно товариществу или обществу. Наличие долей (вкладов) в уставном капитале не влечет за собой возникновения общей долевой собственности участников.

4.Содержание прав и обязанностей участников товариществ и обществ во многом совпадает.

Так, к личным неимущественным правам участников относятся, в частности:

- право на участие в управлении делами товарищества (общества). Права на участие в управлении в силу специфики их правового статуса отсутствуют только у вкладчиков товарищества на вере и у владельцев привилегированных акций в АО (в ряде случаев привилегированные акции тоже становятся голосующими);
- право получать информацию о деятельности товарищества (общества) и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией.

К имущественным относятся права участников хозяйственного товарищества или общества:

- право участвовать в распределении прибыли путем получения дивидендов на акции или процентов на вложенный капитал;
- право на ликвидационную квоту, т.е. на получение в случае ликвидации товарищества или общества части имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимости.

К общим обязанностям участников хозяйственных товариществ и обществ, в частности, относятся следующие:

- вносить вклады в порядке, размерах, способами и в сроки, предусмотренные учредительными документами;

- не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности товарищества или общества.

**Отличительные черты товариществ и обществ** во многом определяются их классификацией *на объединения лиц и объединения капиталов*. Товарищества являются объединениями лиц, а общества — объединениями капиталов. Отсюда вытекают следующие существенные отличия хозяйственных товариществ от обществ.

1. *По виду и степени ответственности участников по долгам организации.*

Объединения лиц предполагают солидарную ответственность участников по долгам товарищества в случае недостаточности его имущества всем своим имуществом, на которое может быть обращено взыскание. При объединении капиталов участники общества не отвечают по его долгам, а несут лишь риск убытков, связанных с его деятельностью, в пределах стоимости принадлежащих им долей (акций), в том числе в пределах их неоплаченной стоимости. Общество отвечает перед своими кредиторами только принадлежащим ему имуществом, а не имуществом участников.

2. *По составу участников.*

Участниками товариществ могут быть только индивидуальные предприниматели или коммерческие организации, поскольку они непосредственно участвуют в предпринимательской деятельности и отвечают своим имуществом. Участниками хозяйственных обществ могут быть любые граждане и организации, за исключением тех, кому это запрещено законом. Например, не могут быть участниками обществ недееспособные граждане, должностные лица государственных органов во избежание коррупции в органах власти и управления (за исключением владения акциями открытых АО), органы государственной власти и местного самоуправления, за исключением случаев, предусмотренных законом (например, фонды государственного имущества).

3. *По возможности и последствиям изменения состава участников*  
Участие в обществе передается более свободно, чем в товариществе.

Выход акционера из общества путем отчуждения акций другим акционерам, обществу, третьим лицам, в результате наследования основан на свободном волеизъявлении самого акционера и не требует согласия участников общества в лице каких-либо органов управления. Правда, в закрытом акционерном обществе существует преимущественное право покупки акций, которое, однако, не ограничивает акционера в намерении осуществить отчуждение принадлежащих ему акций по определенной цене. В обществе с ограниченной ответственностью тоже установлены определенные ограничения на отчуждение долей, но они в конечном счете не исключают возможности отчуждения участником своей доли и выхода из общества.

Общества, несмотря на изменение состава участников, продолжают свою деятельность. В товариществах, где большое значение имеет личный

элемент, изменение состава участников влечет за собой прекращение деятельности товарищества, если иное не предусмотрено учредительным договором или соглашением остающихся участников.

#### 4. *По организации деятельности.*

Дела товарищества ведут сами участники, в то время как в обществе эти функции могут выполнять наемные лица — менеджеры или управляющая организация по договору. Организация деятельности общества осуществляется через его органы управления. Решения хозяйственных обществ исходят исключительно от органов управления, а не от их участников непосредственно. Участники могут реализовать свое право на управление обществом только участием в органах управления или в их формировании. Например, путем участия в общем собрании или совете директоров.

#### 5. *По характеру правового регулирования.*

Законодательство о товариществах содержит большое количество диспозитивных норм. Основным и единственным учредительным документом здесь является договор между участниками. Общества — корпоративные объединения, имеющие сложную структуру органов управления, организацию деятельности которых регламентирует устав и в ряде случаев внутренние документы общества. Поскольку общества оперируют «чужими» капиталами, законодатель с целью защиты интересов инвесторов (владельцев долей, вкладов) регулирует их деятельность по целому ряду позиций императивными нормами.

ГК РФ определяет исчерпывающий перечень хозяйственных товариществ и обществ, допускаемых законодательством. К товариществам относятся *полные и на вере (коммандитные) товарищества, к обществам — акционерные, с ограниченной и дополнительной ответственностью*. В отношении товариществ ГК РФ, не предусматривая необходимости принятия специальных законов, обеспечивает достаточное правовое регулирование. Правовое регулирование организации и деятельности АО и ООО наряду с ГК РФ осуществляется специальными федеральными законами.

### **3. Товарищества: полное и на вере**

В российском законодательстве в рамках товарищества объединяются две организационно-правовые формы предпринимательской деятельности: полные товарищества и товарищества на вере, или коммандитные. Различия двух видов товариществ в их субъектном составе — участниками полного товарищества могут быть только полные товарищи; товарищество на вере состоит из двух групп участников — полных товарищей и вкладчиков (коммандитистов).

Полные товарищи в товариществе на вере образуют, по сути, полное товарищество внутри коммандиты, их правовое положение определяется нормами законодательства об участниках полного товарищества. Более того, ГК РФ определяет, что к товариществу на вере применяются правила

Кодекса о полном товариществе, если это не противоречит специальным нормам о товариществе на вере (п. 5 ст. 82).

Таким образом, товарищество на вере в известном смысле можно считать разновидностью полного товарищества, в котором появляется возможность привлечения капитала сторонних лиц — вкладчиков. Учитывая это обстоятельство, в настоящем параграфе будут рассмотрены полное товарищество и специфические черты товарищества на вере, отличающие эти организационно-правовые формы предпринимательской деятельности.

Участниками полного товарищества — *полными товарищами* могут быть либо индивидуальные предприниматели, либо коммерческие организации. При этом государственные и муниципальные предприятия могут участвовать в полном товариществе только с предварительного согласия собственника или уполномоченного им органа. Любое лицо может быть участником только одного полного товарищества. Ограничения по составу участников связаны прежде всего с тем, что участники полного товарищества несут солидарную ответственность по его долгам. Это означает, что при недостатке имущества товарищества для погашения его долгов кредиторы вправе требовать удовлетворения из личного имущества любого из участников. Закон объявляет ничтожным любое ограничение или устранение личной ответственности участника по долгам полного товарищества.

Участниками товарищества на вере наряду с полными товарищами являются *вкладчики*, которые не участвуют в управлении, не отвечают по долгам товарищества и имеют лишь риск убытков в размере внесенных ими вкладов. Вкладчиком может быть любой участник гражданских правоотношений: гражданин, некоммерческая организация и пр., поскольку они не обязаны и не вправе лично участвовать в предпринимательской деятельности товарищества на вере.

Лицо может быть полным товарищем только в одном товариществе на вере. Участник полного товарищества не может быть участником товарищества на вере и, наоборот, полный товарищ в товариществе на вере не может быть участником полного товарищества. Это требование к ограничению участия вполне обоснованно, поскольку нельзя, будучи полным товарищем в одном из товариществ (полном или на вере), поручиться одним и тем же личным имуществом по долгам другого товарищества (полного или на вере).

Единственным **учредительным документом** товарищества (полного и на вере) является учредительный договор. Кроме общих требований, предъявляемых п. 2 ст. 52 ГК РФ к учредительному договору коммерческой организации, *учредительный договор полного товарищества* должен содержать условия о размере и составе складочного капитала, размере и порядке изменения долей каждого из участников в складочном капитале, размере, составе, сроках и порядке внесения ими вкладов, об ответственности участников за нарушение обязанностей по внесению вкладов.

Определяя роль учредительного договора товарищества, Г.Ф. Шершеневич так пишет о приоритете учредительного договора в регулировании внутренних отношений между товарищами: «Закон вступает в силу, лишь восполняя молчание этого договора».

Учредительный договор заключается в простой письменной форме, а по соглашению сторон удостоверяется нотариально. Учредительный договор может быть заключен на определенный срок и без указания срока по усмотрению участников. Наряду со сведениями, которые содержит учредительный договор полного товарищества, *договор об учреждении товарищества на вере* должен содержать информацию о совокупном размере вкладов, вносимых вкладчиками. В учредительном договоре товарищества на вере не указывается размер вклада каждого командитиста. Таким образом, изменение размера вкладов или состава вкладчиков-командитистов не влечет за собой изменения учредительного договора.

Вкладчики товарищества на вере не подписывают учредительного договора, поскольку не состоят в обязательственных отношениях с участниками, а связаны такими отношениями только с товариществом. При этом вкладчики должны быть ознакомлены с условиями учредительного договора, ведь он определяет для них ряд важных правовых последствий, в том числе порядок получения части прибыли, своего вклада при выходе из товарищества. Учредительный договор может предусматривать и иные права вкладчиков. Вкладчики товарищества на вере должны в договоре с товариществом (но не с товарищами) или в личном заявлении выразить готовность вступить в товарищество, т.е. принять на себя обязательство в определенные сроки и размерах внести вклад в его складочный капитал.

Вкладчики товарищества должны быть уведомлены об изменениях условий учредительного договора товарищества на вере, принимаемого единогласным решением полных товарищей. Они могут не согласиться на продолжение участия в товариществе на новых условиях. В этом случае вкладчики могут воспользоваться предоставленным им правом выхода из товарищества.

Закон не определяет требований к минимальному размеру складочного капитала товарищества, поскольку гарантией прав кредиторов является в том числе личное имущество полных товарищей. Однако наличие складочного капитала как имущественной базы коммерческой деятельности товарищества необходимо. Поскольку именно складочный капитал в первую очередь направляется на погашение требований кредиторов и удовлетворение из личного имущества участников возможно только при недостатке имущества товарищества, закон определяет необходимое соотношение складочного капитала и чистых активов полного товарищества. Так, полученная товариществом прибыль не распределяется между участниками до тех пор, пока стоимость чистых активов не превысит размер складочного капитала.

Особенностью складочного капитала товарищества на вере является наличие в нем вкладов коммандитистов. Закон не устанавливает при этом требований к соотношению вкладов полных товарищей и вкладчиков, передавая данный вопрос на усмотрение самих участников. Главное, что, исходя из правовой природы этого вида товарищества и его субъектного состава, в складочном капитале товарищества на вере должны участвовать как полные товарищи, так и вкладчики (по крайней мере, не менее одного из каждой группы участников).

**Управление в товариществе** осуществляется по общему согласию всех полных товарищей, т.е. единогласно, если учредительным договором не предусмотрены случаи, когда решение принимается большинством голосов. Участвуя в управлении, каждый полный товарищ имеет один голос, если учредительным договором не предусмотрен иной порядок. Например, количество голосов полного товарищества может определяться его долей в складочном капитале или заранее оговариваться в учредительном договоре. Вкладчики товарищества на вере не участвуют в управлении товариществом.

Предпринимательская деятельность товарищества может осуществляться каждым из полных товарищей, если учредительным договором не установлено, что все товарищи ведут дела совместно либо ведение дел поручено отдельным товарищам. Выступая от имени товарищества, полные товарищи действуют без доверенности, поскольку их полномочия определены учредительным договором и основаны на законе. Доверенность на совершение сделок от имени товарищества требуется только для полных товарищей, не уполномоченных на ведение дел, если учредительный договор предусматривает такое ограничение.

**Права и обязанности участников товарищества**, наряду с правомочиями, признаваемыми за участниками всех форм хозяйственных товариществ и обществ, имеют специфические черты. Так, *правовой статус полного товарища* определяется прежде всего его правами и обязанностями по непосредственному участию в делах товарищества. Полный товарищ независимо от того, уполномочен ли он вести дела товарищества, вправе знакомиться со всей документацией, поскольку независимо от личного участия в предпринимательской деятельности он несет ответственность по долгам товарищества личным имуществом. Наряду с традиционными обязанностями полный товарищ обязан без согласия других товарищей воздержаться от совершения от своего имени в своих интересах или в интересах третьих лиц сделок, однородных с теми, которые составляют предмет деятельности товарищества. Закон, таким образом, устраняет возможную конкурентную деятельность товариществу, поскольку оно является объединением лиц, а не просто «обезличенных» капиталов.

*Правовой статус вкладчика* определяют его права на получение дохода от деятельности товарищества, поскольку вкладчики не вправе заниматься от имени товарищества на вере предпринимательской деятельностью. Неимущественные права вкладчикам товарищества на вере необходимы

лишь для реализации принадлежащих им имущественных прав. Так, для информированности об успехе коммерческой деятельности товарищества вкладчики имеют право знакомиться с его годовыми отчетами и балансами. Вкладчики товарищества на вере с целью защиты своих имущественных интересов имеют право оспаривать действия полных товарищей по управлению и ведению дел товарищества.

К числу важнейших имущественных прав вкладчиков в товариществах на вере относятся их преимущественные права перед полными товарищами:

на получение прибыли от деятельности товарищества, причитающейся на их долю в складочном капитале в порядке, предусмотренном учредительным договором;

на получение вкладов из имущества ликвидируемого товарищества, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов. Имущество, которое осталось после удовлетворения требований вкладчиков о возврате вложенных ими вкладов либо их денежного эквивалента, распределяется между полными товарищами и опять же вкладчиками пропорционально их долям в складочном капитале товарищества, если иной порядок не установлен учредительным договором или соглашением полных товарищей и вкладчиков.

В силу лично-доверительного характера отношений между участниками товарищества закон устанавливает специальные правила об изменении состава участников и прекращении деятельности товарищества.

Общим правилом является, что при изменении состава участников полное товарищество может продолжать свою деятельность только в том случае, если это предусмотрено договором или соглашением остающихся участников, т.е. требуется единогласие участников на изменение персонального состава товарищества.

Каковы же *правовые последствия выбытия участника* из полного товарищества? При добровольном выбытии или исключении участника из полного товарищества, продолжающего деятельность, выбывающему (исключенному) участнику выплачивается в деньгах или в натуре стоимость его доли в складочном капитале товарищества, если иное не предусмотрено учредительным договором. Стоимость доли не равна стоимости внесенного вклада. Она определяется по балансу, составляемому на момент выбытия товарища, и представляет собой процент от общей стоимости активов товарищества. При выбытии участника из товарищества доли оставшихся участников пропорционально увеличиваются, если иное не предусмотрено учредительным договором или иным соглашением участников (например, распределение доли выбывающего участника поровну). Следовательно, процентное соотношение в складочном капитале при выбытии участника, как правило, остается прежним.

Наследники (правопреемники) выбывшего участника, не вступившие в установленном порядке в состав участников полного товарищества, получают от товарищества денежный или имущественный эквивалент доли наследодателя (правопреемника) и вместе с тем принимают на себя лежащий на бывшем

товарище риск ответственности перед кредиторами товарищества в течение двух лет с момента утверждения годового отчета года выбытия соответствующего товарища. Размер ответственности наследников (правопреемников) ограничивается стоимостью перешедшего к ним имущества.

Вкладчики товарищества на вере имеют право на выход из товарищества по окончании финансового года и получение своего вклада в порядке, предусмотренном учредительным договором, а также право на передачу доли или части доли в складочном капитале товарищества вкладчику или третьему лицу. Вкладчики товарищества на вере пользуются преимущественным правом покупки доли или ее части перед третьими лицами. Закон регламентирует возможность передачи доли (части доли) вкладчика другому вкладчику или третьему лицу, а не полному товарищу (пп. 4 п. 2 ст. 85 ГК РФ), хотя нельзя исключить возможность передачи доли (части доли) от вкладчика к полному товарищу при единогласном решении других полных товарищей. Единогласное решение в данном случае необходимо, поскольку это влечет за собой изменение долевого участия полных товарищей в его складочном капитале.

Наряду с общими основаниями ликвидации коммерческих организаций, предусмотренных ст. 61 ГК, имеются специфические основания **ликвидации товариществ**.

*Так, полное товарищество подлежит ликвидации:*

когда в товариществе остается единственный участник. Такой участник вправе в течение шести месяцев с момента, когда он стал единственным участником товарищества, преобразовать его в хозяйственное общество или осуществить отчуждение части своей доли другому лицу, принимающему на себя полномочия полного товарища;

при изменении персонального состава участников, если учредительным договором товарищества или соглашением остающихся участников не предусмотрено, что товарищество продолжает свою деятельность.

*Товарищество на вере также подлежит ликвидации по основаниям, установленным законом для полных товариществ. Однако товарищество на вере сохраняется, когда в нем остались по крайней мере один полный товарищ и один вкладчик. Следовательно, полное товарищество при наличии одного полного товарища подлежит ликвидации, а товарищество на вере при участии одного полного товарища продолжает деятельность, если в его составе есть хотя бы один вкладчик. Специфическим основанием ликвидации товарищества на вере является выбытие всех участвовавших в нем вкладчиков, поскольку при этом субъектный состав участников товарищества перестает соответствовать его форме. Полные товарищи вместо ликвидации вправе преобразовать товарищество на вере в полное товарищество.*

**4. Общество с ограниченной ответственностью** — хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли участия. Деление уставного капитала на доли не делает имущество общества общей долевой собственностью участников, а служит лишь целям определения размера участия каждого из них в управлении его делами, прибылях и

ликвидационной квоте. Общество с ограниченной ответственностью несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом и не отвечает по обязательствам своих участников. Участники общества не отвечают по долгам общества личным имуществом. Они несут только риск убытков в размере стоимости внесенного вклада. Участник общества, внесший свой вклад неполностью, несет солидарную ответственность по его обязательствам личным имуществом, но в пределах стоимости неоплаченной части вклада.

**Участниками общества с ограниченной ответственностью** могут быть юридические лица и граждане, в том числе не занимающиеся предпринимательской деятельностью. Государственные органы и органы местного самоуправления не вправе выступать участниками обществ, если иное не установлено законом.

Общество с ограниченной ответственностью может быть учреждено одним лицом, при этом общество не может иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица. Цель этой нормы в том, чтобы не допустить разного рода злоупотребления в связи ограниченной ответственностью общества по своим долгам, например при банкротстве, привлечении материнского общества к ответственности по долгам дочернего.

Законодательство ограничивает количественный состав общества с ограниченной ответственностью — не более 50 участников. Если число участников общества превысит установленный предел, **ООО** должно преобразоваться в открытое акционерное общество или производственный кооператив; в противном случае оно подлежит ликвидации в судебном порядке по требованию уполномоченных органов.

Участники **ООО** имеют определенные **права и обязанности**. К числу прав участников общества как объединения капиталов относятся права:

- на участие в управлении делами общества;
- на получение информации о деятельности общества и ознакомление с его бухгалтерскими книгами и иной документацией;
- на участие в распределении прибыли;
- на продажу или иную уступку доли (части доли) в уставном капитале общества;
- на выход в любое время из общества независимо от согласия других участников и получение доли имущества общества;
- на получение имущественного или денежного эквивалента части имущества общества, оставшегося после расчетов с кредиторами, — право на ликвидационную квоту.

Обязанности участников общества не связаны с необходимостью личного участия в предпринимательской деятельности общества и ограничиваются следующим: вносить вклады в уставный капитал в порядке, размерах, в составе и в сроки, предусмотренные законом и учредительными документами, не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности общества.

Новеллой российского законодательства является возможность предоставления участникам общества с ограниченной ответственностью *дополнительных прав и обязанностей*. Такие права и обязанности могут предоставляться как всем без исключения, так и отдельным участникам общества. В любом случае дополнительные права и обязанности могут быть предусмотрены либо уставом конкретного общества при учреждении либо в дальнейшем единогласным решением общего собрания участников. Возложение дополнительных обязанностей на определенного участника общества либо прекращение или ограничение принадлежащих ему дополнительных прав возможны только по решению общего собрания, принятому большинством не менее двух третей голосов участников общества, и при обязательном согласии с этим самого участника.

В случае отчуждения доли (части доли) участника принадлежащие ему дополнительные права и обязанности не переходят к приобретателю доли (части доли). Это свидетельствует о личном характере предоставляемых участнику дополнительных прав и возлагаемых на него обязанностей. К числу таких дополнительных обязанностей может принадлежать, например, обязанность участника оказывать обществу какие-либо услуги; примером дополнительных прав может служить право назначения единоличного либо определенной части коллегиального исполнительного органа.

**Учредительными документами общества** являются учредительный договор и устав. Решение об утверждении устава общества при его учреждении принимается единогласным решением учредителей. Если общество учреждается одним лицом, учредительным документом является устав, утвержденный этим лицом. Решение об изменении устава общества относится к исключительной компетенции общего собрания и принимается квалифицированным большинством голосов. Изменения, внесенные в учредительные документы общества, подлежат государственной регистрации и приобретают силу для третьих лиц с момента такой регистрации.

В *учредительном договоре* учредители обязуются создать общество, определяют порядок его создания, размер уставного капитала, размер доли каждого из участников, размер, порядок и ответственность за внесение вкладов в уставный капитал общества, порядок распределения прибыли, порядок выхода участников из общества. Если учредительный договор направлен в большей степени на урегулирование внутренних взаимоотношений участников, то *устав* является конституирующим документом общества для третьих лиц.

Устав ООО должен содержать его наименование, сведения о месте нахождения, о составе, компетенции и порядке принятия решений в органах управления обществом, размере уставного капитала и доле каждого участника, права, обязанности участников общества, в том числе на выход из общества и передачу дол и другому лицу, а также иные сведения, установленные законом или внесенные в устав по усмотрению участников. В случае несоответствия отдельных положений учредительного договора и

устава преимущественную силу для третьих лиц и участников общества имеют положения устава.

Содержание устава общества не должно противоречить законодательству. В постановлении № 90/14 Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 9 декабря 1999 г. «О некоторых вопросах применения Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» указано, что если при рассмотрении дела будет установлено, что в уставе общества содержатся положения, противоречащие Закону «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иным федеральным законам, они не должны применяться судом при разрешении возникшего спора (п. 5).

Поскольку спецификой этой формы предпринимательской деятельности является исключение личной имущественной ответственности участников по долгам общества, закон, защищая интересы других участников оборота, устанавливает требования к размеру и порядку формирования **уставного капитала ООО**. *Размер уставного капитала*, состоящего из номинальной стоимости долей участников, должен быть не менее стократной величины минимального размера оплаты труда, установленного в Российской Федерации на дату государственной регистрации общества. На момент государственной регистрации общества его уставный капитал должен быть оплачен учредителями не менее чем наполовину. Общий срок заполнения уставного капитала определяется учредительным договором, но не может превышать одного года с момента государственной регистрации.

*Вкладом в уставный капитал* общества могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи или имущественные права или иные права, имеющие денежную оценку. Денежная оценка неденежных вкладов в уставный капитал общества утверждается единогласно решением общего собрания участников. Неденежные вклады участников на сумму более 200 минимальных размеров оплаты труда подлежат независимой оценке. При этом закон установил солидарную ответственность оценщика по обязательствам общества при недостаточности его имущества в размере превышения стоимости неденежных вкладов в течение трех лет с момента регистрации устава или соответствующих изменений в уставе общества. Для обеспечения заполнения уставного капитала реально ценным имуществом уставом могут быть установлены виды имущества, которое не может быть вкладом в уставный капитал ООО.

*Размер доли участника общества* в уставном капитале определяется в процентах или в виде дроби. Размер доли участника в уставном капитале соответствует соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала общества. *Действительная стоимость доли участника* определяется соотношением стоимости чистых активов общества и доли участника в уставном капитале общества.

Таким образом, закон различает номинальную стоимость доли участника, по соотношению которой с уставным капиталом определяется размер его

доли, и действительную стоимость доли, которая соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру доли участника. Например, при создании уставный капитал общества составлял 2 тыс. руб.; по истечении года в результате успешной предпринимательской деятельности чистые активы общества составили 20 тыс. руб. В этом случае номинал доли участника, внесшего, к примеру, 50% уставного капитала, составит 1 тыс. руб., а действительная стоимость доли будет 10 тыс. руб. Из этого следует важный вывод, что при приеме в общество нового участника он должен оплатить действительную, а не номинальную стоимость доли, как и в случае выхода (исключения) участника общество должно выплатить ему действительную стоимость доли.

**Изменение уставного капитала** путем увеличения и уменьшения его размера — предмет подробной правовой регламентации. Такое внимание законодателя определяется спецификой этой формы предпринимательской деятельности, основанной на ограничении членства в обществе и поддержании баланса интересов участников путем сохранения их долевого участия в уставном капитале.

*Увеличение уставного капитала* ООО, которое допускается только после его полной оплаты, возможно тремя способами:

1) за счет имущества общества, т.е. за счет прироста чистых активов общества, при этом размер долей участников общества остается неизменным, но увеличивается их номинал;

2) за счет дополнительных вкладов участников в уставный капитал. Дополнительные вклады могут быть внесены всеми участниками пропорционально размерам их долей в уставном капитале, что, как и в первом случае, приведет только к увеличению номинальной стоимости долей при сохранении их пропорции. Дополнительные вклады могут внести не все, а лишь отдельные участники, что повлечет за собой изменение долевого соотношения в уставном капитале, Согласие общества или других участников общества на совершение такой сделки не требуется, если иное не предусмотрено уставом общества;

3) за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в общество, если это не запрещено уставом, на основании единогласного решения всех участников.

*Уставный капитал ООО может быть уменьшен* двумя способами: путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников общества и (или) погашения долей, принадлежащих обществу.

Общество обязано уменьшить свой уставный капитал в случаях:

неполной оплаты участниками своих вкладов в течение года со дня государственной регистрации общества (уставный капитал должен быть уменьшен до его фактически оплаченного размера);

когда стоимость чистых активов общества становится ниже размера его уставного капитала, начиная со второго года существования общества.

Уменьшение уставного капитала требует письменного извещения об этом всех известных кредиторов общества в течение 30 дней с даты

принятия соответствующего решения. Кредиторы при этом имеют право потребовать досрочного прекращения или исполнения соответствующих обязательств и возмещения убытков.

Переуступка участником общества доли или ее части другим участникам общества может быть осуществлена без согласия общества или других участников, если иное не предусмотрено уставом общества. Продажа доли третьим лицам допускается, если это не запрещено уставом общества. Участники общества с ограниченной ответственностью имеют *преимущественное право приобретения* отчуждаемых другими участниками общества принадлежащих им долей по цене, предложенной другим лицам. Это право реализуется ими пропорционально размеру принадлежащих долей, если уставом общества или соглашением участников не предусмотрен иной порядок реализации этого права.

Участник общества, намеренный продать свою долю (ее часть) третьему лицу, обязан письменно известить об этом остальных участников и само общество. Если в течение одного месяца со дня извещения (если уставом или соглашением не установлен иной срок) участники общества и (или) общество не воспользуются своим преимущественным правом, то доля (часть доли) может быть продана третьему лицу по цене и на условиях, сообщенных обществу и его участникам. При продаже доли (части доли) с нарушением права преимущественной покупки участник общества в течение трех месяцев с момента, когда он узнал или должен был узнать о совершении сделки, вправе требовать в судебном порядке перевода на себя прав и обязанностей покупателя.

Новеллой Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» является положение о возможности предусмотреть в уставе общества необходимость получить согласие общества или остальных участников общества на уступку дол и (части доли) участника третьим лицам иным образом, чем продажа.

Какова же «юридическая судьба» доли (части доли) участника, если уставом общества уступка доли (части доли) участником третьим лицам запрещена, а другие участники от ее приобретения отказываются или когда уставом общества предусмотрено согласие участников на уступку доли (части доли) участникам общества, а они соответствующего согласия не дали? В этом случае общество обязано по требованию участника приобрести принадлежащую ему долю (часть доли) и в течение не более одного года со дня перехода к обществу доли (если уставом общества не установлен меньший срок) оплатить участнику действительную стоимость этой доли (части доли) или с согласия участника общества выдать ему в натуре имущество такой же стоимости.

Стоимость доли или ее части определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дню обращения участника с таким требованием. Действительная стоимость доли (части доли) выплачивается за счет разницы между стоимостью чистых активов и размером уставного капитала

общества. Если такой разницы недостаточно, общество обязано уменьшить свой уставный капитал на недостающую сумму.

Аналогичные правовые последствия наступают при отсутствии согласия участников общества на переход или распределение доли в случаях наследования, реорганизации или ликвидации участника общества. Для подсчета доли в этом случае принимается бухгалтерская отчетность за последний отчетный период, предшествующий соответственно смерти, реорганизации или ликвидации участника.

Участник общества имеет **право на выход из общества** независимо от согласия других его участников и общества. При выходе участника из общества ему должна быть выплачена действительная стоимость его доли или выделено в натуре имущество такой же стоимости в течение шести месяцев с момента окончания финансового года, в течение которого подано заявление о выходе из общества, если меньший срок не предусмотрен уставом. Доля участника, выходящего из общества, переходит к обществу с момента подачи заявления о выходе.

С принятием Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» впервые непосредственно в законодательстве урегулирована процедура выхода участника из общества с ограниченной ответственностью. Среди научных работников и юристов-практиков отсутствует единое мнение об оценке предусмотренной Законом процедуры выплаты выходящему участнику действительной стоимости доли. Одни считают это прогрессивной нормой, обеспечивающей свободное распоряжение участником своим имуществом и в конечном итоге реализацию права на занятие предпринимательской деятельностью в устраивающей его форме. Другие полагают, что при таком подходе может быть разрушен единый имущественный комплекс, обеспечивающий обществу возможность успешной предпринимательской деятельности.

Здесь стоит напомнить о наличии в законодательстве положения, направленного на защиту интересов организации: если будет установлено, что виновные действия участника способствовали банкротству общества, этот участник может быть привлечен к субсидиарной (дополнительной) ответственности по его долгам (п. 2 ст. 3 Закона).

**Исключение участника из общества** с ограниченной ответственностью возможно только в судебном порядке по требованию участников, совокупная доля которых составляет не менее 10% уставного капитала общества. Основаниями исключения участника могут быть грубое нарушение им своих обязанностей либо действия (бездействие), делающие невозможной деятельность общества или существенно затрудняющие ее. Исключенному участнику должна быть выплачена действительная стоимость его доли, определяемая по данным бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дате вступления в законную силу решения суда об исключении.

Таким образом, имущественные последствия выхода и исключения участника из общества совпадают, а это значит, что само по себе

исключение из общества не является санкцией в отношении недобросовестного участника. Неблагоприятные правовые последствия в отношении такого участника могут быть предусмотрены, например, в учредительном договоре в виде необходимости возмещения обществу исключенным участником причиненного его действиями (бездействием) ущерба и даже выплаты штрафных санкций.

**Распределение прибыли**, полученной обществом в результате его хозяйственной деятельности, осуществляется пропорционально долям участников в уставном капитале, если уставом общества, принятым единогласным решением участников, не предусматривается иной порядок. Возможность распределения прибыли в отклонение от долевого участия в уставном капитале отличает ООО от АО, где такой подход невозможен. Решение о распределении прибыли принимается общим собранием участников ежеквартально, раз в полгода или раз в год.

С целью защиты интересов кредиторов, участников общества и самого общества в части создания и сохранения его имущественной базы закон устанавливает ограничения на распределение и выплату распределенной прибыли общества между его участниками. Так, общество не вправе принимать решение о распределении прибыли между участниками до полной оплаты всего уставного капитала, до необходимых выплат выбывающим участникам, а также если общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства), если стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате принятия такого решения. Спецификой правового регулирования вопроса распределения прибыли в ООО, в отличие, например, от АО, является возможность распределения между участниками в текущем году нераспределенной прибыли прошлых лет.

Основным принципом **организации управления в ООО** является принцип разделения властей. При этом, если ГК РФ определил двухзвенную систему органов управления обществом, то Закон «Об обществах с ограниченной ответственностью», расширительно трактуя положения Гражданского кодекса, предусмотрел возможность создания трехзвенной системы управления обществом с ограниченной ответственностью: общее собрание акционеров, совет директоров (наблюдательный совет), единоличный исполнительный и (или) коллегиальный исполнительный органы общества.

Высшим органом общества является **общее собрание участников**. Все участники общества имеют право присутствовать на общем собрании, участвовать в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии решения. Всякие ограничения этого права участников Закон объявляет ничтожными. Каждый участник имеет на общем собрании число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале общества. Особенностью ООО является возможность предусмотреть в уставе при учреждении или установить единогласным решением участников иной

порядок определения количества принадлежащих участникам общества голосов.

Общее собрание участников имеет *исключительную компетенцию*. Вопросы, относящиеся к исключительной компетенции, касаются важнейших сфер организации и деятельности общества и не могут быть переданы им на решение совета директоров, за исключением предусмотренных законом случаев, а также на решение исполнительных органов.

К *исключительной компетенции* общего собрания участников общества, в частности, относятся: определение основных направлений деятельности общества, принятие решения об участии в ассоциациях, других объединениях коммерческих организаций, изменение устава и учредительного договора общества, образование и досрочное прекращение полномочий исполнительных органов, ревизионной комиссии, утверждение годовых отчетов и балансов, распределение прибыли между участниками, принятие решений о реорганизации и ликвидации общества.

Особенностью правового регулирования этой организационно-правовой формы предпринимательской деятельности является предусмотренная в законодательстве необходимость единогласного принятия решений по ряду вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания акционеров. К таким вопросам относятся внесение изменений в учредительный договор, принятие решения о реорганизации и ликвидации общества. Количество вопросов, требующих единогласного решения участников, может быть расширено уставом общества.

Общие собрания участников могут быть *очередными и внеочередными*. Очередное общее собрание участников проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года. Внеочередное общее собрание участников созывается исполнительным органом по его инициативе, по требованию совета директоров (наблюдательного совета), ревизионной комиссии (ревизора), аудиторов общества, а также участников общества, обладающих в совокупности не менее чем 1/10 от общего числа голосов участников общества. Таким образом, закон стоит на страже интересов участников, не обладающих весомыми долями в уставном капитале, обеспечивая их влияние в управлении обществом.

В интересах всех участников общества в законодательстве подробно регламентированы порядок созыва и проведения общего собрания акционеров. Новеллой Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» является предусмотренная процедура принятия решений общего собрания путем заочного голосования (опросным путем). Характерная для акционерных обществ с большим числом участников, эта процедура в отношении ООО вызывает неоднозначные оценки ученых и практиков.

Уставом общества может быть предусмотрено образование совета директоров. К компетенции этого органа уставом могут быть отнесены вопросы образования и досрочного прекращения полномочий исполнительных органов, созыва и проведения общего собрания участников, о совершении крупных сделок и сделок с заинтересованностью, если согласование таких сделок по закону не относится к компетенции общего собрания акционеров. Исходя из принципа разделения властей, Закон предусматривает, что члены коллегиального исполнительного органа не могут составлять более одной четверти состава совета директоров. Лицо, выполняющее функции единоличного исполнительного органа, не может быть одновременно председателем совета директоров.

Исполнительные органы имеют остаточную компетенцию и руководят текущей деятельностью общества. Они подотчетны общему собранию участников и совету директоров. Общество может иметь только единоличный исполнительный орган — *генеральный директор, президент* или наряду с ним может быть также создан коллегиальный исполнительный орган — *правление, дирекция*. Функции председателя коллегиального исполнительного органа общества исполняет, соответственно, генеральный директор или президент. В случае, предусмотренном уставом, общество вправе передать полномочия единоличного исполнительного органа управляющему (наемному менеджеру).

С целью контроля за деятельностью общества общим собранием участников избирается на срок, определенный уставом, **ревизионная комиссия** или **ревизор** общества. Ревизионная комиссия вправе в любое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности общества и иметь доступ ко всей документации, касающейся его деятельности. В обязательном порядке ревизионная комиссия проверяет годовые отчеты и бухгалтерские балансы общества до их представления на утверждение общему собранию участников. Для проверки деятельности общества по решению общего собрания участников может быть привлечен также профессиональный **аудитор**, не связанный имущественными интересами с обществом. Аудиторская проверка может быть проведена профессиональным аудитором по требованию любого участника общества, причем расходы по оплате его услуг по решению общего собрания могут быть возмещены участнику за счет средств общества.

**Обществом с дополнительной ответственностью (ОДО)** признается общество, уставный капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров; участники такого общества солидарно несут субсидиарную ответственность по его обязательствам своим имуществом в одинаковом для всех размере, кратном стоимости их вкладов.

Общество с дополнительной ответственностью является, по сути, разновидностью общества с ограниченной ответственностью, поэтому ГК предусмотрел, что к ОДО применяются правила Кодекса об ООО, если самим ГК не установлено иное. В указанном выше постановлении

Пленумов Верховного Суда РФ и Высшего Арбитражного Суда РФ «О некоторых вопросах применения Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» также установлено, что к обществам с дополнительной ответственностью соответственно применяются нормы Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», если иное не предусмотрено специальными правилами, установленными для ОДО (п. 1).

Спецификой, отличающей эту форму предпринимательской деятельности, является *имущественная ответственность участников ОДО по долгам общества*. При недостаточности имущества данного общества для удовлетворения претензий его кредиторов участники общества могут быть привлечены к солидарной ответственности личным имуществом. Размер этой ответственности ограничен — он касается не всего их личного имущества (что характерно для полных товарищей), а лишь его части в размере, кратном сумме внесенных участниками вкладов в уставный капитал. Например, участники могут быть привлечены к ответственности в трех-, пятикратном и т.п. размере внесенных ими вкладов. Отсюда вытекает еще одна особенность этого субъекта предпринимательской деятельности. При банкротстве одного из участников ОДО его ответственность по обязательствам общества распределяется между остальными участниками пропорционально их вкладам, если иной порядок не предусмотрен учредительными документами общества.

## **5. Акционерные общества**

**Акционерным обществом** признается общество, уставный капитал которого разделен на определенное число акций. Участники акционерного общества (акционеры) не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций. Акционеры, не полностью оплатившие акции, отвечают солидарно по обязательствам АО в пределах неоплаченной части стоимости принадлежащих им акций.

Отличительным признаком данной организационно-правовой формы предпринимательской деятельности является формирование уставного капитала за счет размещения эмиссионных ценных бумаг — акций, удостоверяющих обязательственные права участников по отношению к обществу. Возможность достаточно легкого отчуждения и приобретения этих ценных бумаг создает условия для привлечения в деловую сферу капитала широкого круга лиц. Это позволяет осуществлять дорогостоящие проекты при возможности собственников рассредоточивать свой капитал по нескольким акционерным обществам, чем минимизировать риск утраты своей собственности.

Такой способ вложения средств выгоден также тем, что капиталы при акционерной форме предпринимательства могут свободно перемещаться из одной сферы производственно-хозяйственной деятельности в другую с учетом складывающейся конъюнктуры. Выход из акционерного общества возможен только посредством отчуждения принадлежащих акционеру акций, но не выдела принадлежащей доли имущества или выплаты ее

денежного эквивалента. Возможность держать в неприкосновенности первоначально сформированный капитал — существенное преимущество акционерного общества по отношению, например, к ООО и ОДО. Все это создает предпосылки для активного использования в бизнесе акционерной формы. Широкое распространение этой организационно-правовой формы предпринимательской деятельности в российской практике связано также с преобладанием акционирования как способа приватизации государственного и муниципального имущества.

В рамках единой организационно-правовой формы АО подразделяются на **открытые и закрытые**. Изменение типа акционерного общества не является его реорганизацией. Главные отличительные признаки открытых и закрытых акционерных обществ — условия и порядок размещения акций и права акционеров по их отчуждению и преимущественному приобретению.

Акционеры *открытого АО* (далее — ОАО) могут отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров этого общества. Акции *закрытого АО* (далее — ЗАО) распределяются только среди учредителей или иного, заранее определенного круга лиц. Такое общество не вправе проводить открытую подписку на акции либо иным образом предлагать их для приобретения неограниченному кругу лиц.

Акционеры ЗАО имеют *преимущественное право приобретения акций*, продаваемых другими акционерами третьим лицам по цене предложения. Уставом общества может быть также предусмотрено преимущественное право самого общества на приобретение акций, продаваемых его акционерами, если другие акционеры не использовали своего преимущественного права.

Вторым отличием между ОАО и ЗАО является законодательно установленное для последнего ограничение по количеству участников — не более 50 акционеров. Третье отличие заключается в необходимости для ОАО публичного ведения дел: опубликование в средствах массовой информации годового отчета, баланса, счета прибылей и убытков, проспекта эмиссии, сообщения о проведении общего собрания акционеров, списков аффилированных лиц и пр. Данное требование имеет целью обеспечение информацией потенциальных инвесторов ОАО, которые приобретают акции путем открытой подписки. Закрытое акционерное общество обязано раскрывать информацию о своей деятельности только в случаях, специально оговоренных в законе, например при публичном размещении облигаций или иных ценных бумаг.

Участники акционерного общества владеют его акциями на праве собственности и называются **акционерами**. Акционерами могут быть любые юридические и физические лица, в том числе не являющиеся предпринимателями. Государственные органы и органы местного самоуправления могут быть акционерами, если иное не установлено федеральными законами. Акционерные общества, как и ООО, не могут

иметь в качестве единственного учредителя (акционера) другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица.

Единственным **учредительным документом АО** является устав общества. С принятием Закона «Об акционерных обществах» учредительный договор был исключен из числа учредительных документов АО. Его место занял *договор о создании общества*, который по своей правовой природе является договором о совместной деятельности.

Договор о создании АО определяет порядок совместной деятельности учредителей по учреждению общества, размер уставного капитала, категории и типы акций, подлежащих размещению среди учредителей, размер и порядок их оплаты, права и обязанности учредителей по созданию общества.

*Устав общества* содержит наиболее важные сведения об обществе: его фирменное наименование, местонахождение, тип (открытое или закрытое), количество, номинальную стоимость, категории и типы акций, права акционеров, размер уставного капитала, структуру и компетенцию органов управления общества, порядок подготовки и проведения общего собрания, сведения о филиалах и представительствах общества, иные положения, предусмотренные Законом «Об акционерных обществах» или принятые акционерами, если они не противоречат действующим федеральным законам.

Устав АО — основополагающий нормативный акт локальной системы правового регулирования деятельности акционерного общества, который создает правовую базу для принятия других *внутренних документов общества*.

Закон «Об акционерных обществах» предусмотрел необходимость принятия акционерным обществом целого ряда внутренних документов, регулирующих порядок создания, компетенцию, процедуру деятельности его органов управления и контроля (Положения «Об общем собрании акционеров», «О совете директоров», «О ревизионной комиссии», «О генеральном директоре» и пр.).

Акционерное общество в пределах диспозитивных (дозволяющих) норм законодательства вправе расширить сферу правового регулирования внутренними документами, включив в нее также вопросы формирования фондов общества, распределения прибыли, распоряжения имуществом, заполнения уставного капитала и др. Главные требования, предъявляемые к внутренним документам: непротиворечие нормам федеральных законов, иных правовых актов и принятие органами управления АО в пределах предоставленной им компетенции. Внутренние документы общества устанавливают нормы общего характера, обязательные для исполнения органами управления АО и отдельными акционерами. В случае их нарушения лицо, чье право нарушено, может обратиться за судебной защитой.

**Уставный капитал** акционерного общества объявляется при его учреждении и составляется из номинальной стоимости акций общества,

приобретенных акционерами. По сути, уставный капитал — суммарная номинальная стоимость *размещенных акций*. Его следует отличать от *объявленных акций*, которые общество вправе размещать дополнительно к уже размещенным и оплаченным акциям. Концепция разграничения понятий объявленных и размещенных акций заимствована из корпоративного права США, где традиционно проводится различие между акциями, которые корпорация вправе выпускать, и фактически выпущенными акциями.

Уставный капитал АО многофункционален. Следует назвать, как минимум, три функции уставного капитала. Первая из них — гарантийная — определена в самом Законе «Об акционерных обществах»: уставный капитал определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Вторая функция связана с обеспечением стартового капитала для начала и материальной базы для последующей коммерческой деятельности общества. Третья функция уставного капитала состоит в установлении через него доли участия каждого акционера в доходе и в управлении акционерным обществом.

Законодательством установлен минимальный *размер уставного капитала*, составляющий в настоящий момент 1000-кратную сумму минимального размера оплаты труда в РФ на дату государственной регистрации для открытых АО и 100-кратную сумму — для закрытых АО. Для АО, занимающихся определенными видами деятельности (банки, страховые организации и пр.), установлен более высокий размер уставного капитала.

При учреждении акционерного общества, независимо от его типа (открытое или закрытое), все его акции должны быть размещены только среди учредителей. Положение о необходимости при учреждении общества размещения всех акций только среди учредителей объясняется необходимостью оградить интересы потенциальных покупателей акций вновь создаваемых акционерных обществ. На этом этапе очень трудно судить о перспективах создаваемого дела и, приобретая акции по открытой подписке, инвесторам пришлось бы довольствоваться только программой предполагаемой деятельности акционерного общества и обещаниями учредителей. Поэтому предложение акций неопределенному кругу лиц возможно только при увеличении уставного капитала уже существующего АО путем выпуска дополнительных акций.

К моменту государственной регистрации общества должно быть заполнено не менее 50% уставного капитала, а оставшаяся часть — в течение года с момента его регистрации. Акционер не может быть освобожден от обязанности по оплате акций, в том числе путем зачета требований к обществу.

*Заполнение уставного капитала*, или оплата акций, может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными правами, имеющими денежную оценку. Форма оплаты акций общества при его учреждении определяется договором о создании общества или уставом общества, а дополнительных акций — решением об их размещении.

Денежная оценка имущества, ценных бумаг, других вещей, имущественных прав либо иных прав, имеющих денежную оценку, вносимых в оплату акций при учреждении общества, производится по единогласному решению учредителей, в дальнейшем — советом директоров общества. С целью предотвращения возможных злоупотреблений Закон устанавливает необходимость денежной оценки независимым оценщиком (аудитором) имущества, вносимого в уставный капитал общества, если номинальная стоимость приобретаемых акций составляет более 200 установленных федеральным законом минимальных размеров оплаты труда. Акции, оплачиваемые неденежными средствами, оплачиваются в полном размере при их приобретении, если иное не установлено договором о создании общества или решением об их размещении.

Уставный капитал должен быть заполнен в определенный Законом и уставом срок. В противном случае общество может быть признано несостоявшимся при его учреждении или будет вынуждено частично аннулировать подписку на акции при размещении дополнительных акций в пределах объявленных. Акции до момента их полной оплаты, за исключением акций, приобретаемых учредителями при создании общества, не предоставляют права голоса, на них не начисляются дивиденды, т.е. неоплаченные акции «ущербны» в части предоставляемых владельцам прав.

#### **Уставный капитал акционерного общества может быть увеличен**

двумя способами: увеличение номинальной стоимости акций или размещение дополнительных акций. Указанное решение находится в альтернативной компетенции общего собрания акционеров или совета директоров. Определение количества объявленных акций, в пределах которых совет директоров вправе принимать решение о размещении дополнительных, относится к исключительной компетенции общего собрания.

Решение **об уменьшении уставного капитала** относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров. Уставный капитал общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества. Уменьшение уставного капитала путем приобретения обществом и погашения части акций допускается, если такая возможность предусмотрена в уставе.

Уменьшение уставного капитала влечет за собой негативные последствия в виде необходимости известить кредиторов об уменьшении уставного капитала и досрочно по их требованию исполнить обязательства. Акционерное общество не вправе уменьшать уставный капитал, если в результате его размер станет меньше предусмотренного законом минимального размера.

**Права акционеров** реализуются через владение акциями. **Акция** — эмиссионная ценная бумага, удостоверяющая обязательственные права ее владельца к акционерному обществу, важнейшими из которых являются права на участие в управлении обществом и получение дохода с вложенного капитала. Наряду с традиционным выпуском акций в документарной форме российский законодатель, отвечая на требования рынка к повышению

оборотоспособности акций и следуя за развитием корпоративного права большинства зарубежных стран, предусмотрел возможность выпуска акций в *бездокументарной форме*. Для осуществления и передачи прав, удостоверенных ценной бумагой в бездокументарной форме, достаточно доказательств закрепления в специальном реестре (ст. 142 ГК РФ). Акции российских АО являются именованными.

По совокупности прав, удостоверяемых акциями, они классифицируются на **обыкновенные** и **привилегированные**. Привилегированные акции подразделяются на различные типы. Так, исходя из способа выплаты дивиденда, привилегированные акции могут быть *кумулятивными* (с накапливаемым дивидендом), а исходя из возможности изменения прав, удостоверенных акцией, — *конвертируемыми*. Уставом общества могут быть предусмотрены другие типы привилегированных акций.

*Обыкновенные акции* предоставляют акционерам право на участие в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также на получение дивиденда, если решение о его выплате будет принято обществом. В случае ликвидации общества владельцы обыкновенных акций имеют право на получение части его имущества, но только после удовлетворения прав на ликвидационную квоту владельцев привилегированных акций.

*Привилегированные акции* не предоставляют своим владельцам права голоса на общем собрании, за исключением специальных случаев, установленных Законом «Об акционерных обществах» или уставом общества. Привилегированные акции дают право на получение дивиденда в заранее установленном уставом размере и (или) преимущественное право на получение ликвидационной стоимости. Устав общества должен предусматривать размер дивиденда и (или) ликвидационную квоту по привилегированным акциям в денежной сумме или в процентах к номинальной стоимости, а также может предусматривать порядок определения этих параметров. Владельцы привилегированных акций, по которым не определен размер дивиденда, имеют право на его получение наряду с владельцами обыкновенных акций.

Таким образом, привилегированные акции по отношению к обыкновенным предоставляют владельцам имущественные права, не требуя активного вмешательства в управление организацией. Этим статус владельцев привилегированных акций сходен со статусом товарищей-вкладчиков (командитистов) в товариществе на вере. В отличие от вкладчиков товарищества на вере владельцы привилегированных акций в ряде случаев участвуют в собрании акционеров с правом голоса. Например, при решении вопросов о реорганизации и ликвидации общества, а также в случаях ограничения принимаемым решением их прав, например на очередность получения дивиденда.

Акционеры — владельцы привилегированных акций определенного типа, размер дивиденда по которым определен в уставе (за исключением

владельцев кумулятивных акций), имеют право голосовать по всем вопросам компетенции общего собрания, следующего за годовым собранием, на котором не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям этого типа. Право на участие в общем собрании акционеров у владельцев привилегированных акций прекращается в этом случае с момента выплаты по акциям дивидендов в полном размере.

Акции одной категории (типа) предоставляют акционерам общества одинаковый объем прав. Это значит, что равные права должны быть предоставлены владельцам обыкновенных акций всех выпусков и владельцам привилегированных акций одного типа. Права владельцев привилегированных акций различных типов могут быть различны.

**Права акционеров**, перечисленные во многочисленных нормах акционерного законодательства, можно классифицировать на:

неимущественные, к числу которых принадлежат права на участие в управлении и на получение информации о деятельности общества;

имущественные, к числу которых относятся право на участие в распределении прибыли (получение дивиденда) и право на получение в случае ликвидации общества части имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимости.

*Право на участие в управлении* прежде всего связано с реализацией права акционера на участие в общем собрании, что означает:

быть надлежаще осведомленным о созыве общего собрания и иметь необходимую информацию (материалы) к повестке дня общего собрания;

право требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров (для владельцев не менее чем 10% голосующих акций общества);

вносить предложения в повестку дня общего собрания, выдвигать кандидатов в органы управления и контроля общества (для владельцев не менее чем 2% голосующих акций общества);

присутствовать лично или через своего представителя на общем собрании и обсуждать вынесенные на общее собрание вопросы повестки дня; голосовать по вопросам повестки дня общего собрания и др.

Закон «Об акционерных обществах» устанавливает общий *принцип предоставления голосов акционерам общества*: «одна голосующая акция — один голос». Исключения установлены лишь для случаев кумулятивного голосования при выборах членов совета директоров, а также при предоставлении права голоса владельцам определенных типов привилегированных акций. Принцип равных прав акционеров, предусмотренный российским законодательством, является демократичным, предоставляющим право любому, в том числе «мелкому», акционеру участвовать в управлении обществом. Право на участие в общем собрании не исчерпывает полномочия акционера на участие в управлении обществом. Помимо участия в работе высшего органа управления АО, акционер имеет

право быть избранным в состав совета директоров, в органы контроля, исполнительные органы общества.

Важнейшим правом акционера является *право обжаловать решения общего собрания акционеров*, принятые с нарушением требования законодательства и устава общества, если акционер не участвовал в общем собрании или голосовал против принятия решения и таким решением были нарушены его права и законные интересы.

Защищая интересы большинства акционеров, закон устанавливает, что при решении таких споров суд вправе с учетом всех обстоятельств дела оставить в силе обжалуемое решение, если голосование данного акционера не могло повлиять на его результаты, допущенные нарушения несущественны и решение не причинило убытков данному акционеру.

Иллюстрацией данной правовой нормы является состоявшееся решение суда по иску акционера о признании недействительным решения общего собрания, принятого с нарушением процедуры его созыва. Истец не был надлежаще уведомлен о созыве общего собрания, в связи с чем не смог ознакомиться с материалами по вопросам повестки дня и не участвовал в голосовании. Заслушав доводы истца, суд признал наличие нарушений в процедуре созыва собрания: уведомление было направлено акционеру с нарушением установленного 30-дневного срока до даты проведения собрания, а информация о созыве, хотя и была опубликована с соблюдением указанного срока, но не в том средстве массовой информации, которое было определено в уставе АО. Однако, несмотря на установленные нарушения, суд оставил в силе обжалуемое решение, поскольку акционер обладал незначительным пакетом акций (2,7% уставного капитала), его голосование не могло повлиять на результаты решения, к тому же принятым общим собранием акционеров решением не были ущемлены его права.

Пленум Верховного Суда РФ и Пленум Высшего Арбитражного Суда РФ постановлением № 4/8 от 2 апреля 1997 г. «О некоторых вопросах применения Федерального закона «Об акционерных обществах» определил, что существенным нарушением законодательства при принятии решений общим собранием является, например, нарушение компетенции общего собрания или отсутствие кворума. В этом случае суд должен исходить из того, что такое решение не имеет юридической силы, независимо от того, было ли оно оспорено кем-либо из акционеров.

*Право на получение информации о деятельности общества*, являющееся общим правом участников всех хозяйственных товариществ и обществ, наиболее детально регламентировано именно в акционерном законодательстве. Это объяснимо вполне понятными причинами: ведь акционеры наиболее «оторваны» от управления обществом и нуждаются в информации о его деятельности для реализации принадлежащих им других прав, в том числе права на отчуждение акций, если утрачивается интерес к их владению. Право на получение информации корреспондирует с обязанностью ОАО публично вести свои дела, а также с обязанностью

любого акционерного общества, независимо от его типа, на доступ акционеров к важнейшим документам общества: уставу, внутренним документам, годовому финансовому отчету, проспекту эмиссии, протоколам общего собрания акционеров и совета директоров, спискам аффилированных лиц, заключению ревизионной комиссии и аудитора общества и иным документам. Право на информацию — важнейшая гарантия акционера и потенциального инвестора от возможных злоупотреблений со стороны общества и его должностных лиц.

*Право на участие в распределении прибыли* в акционерном обществе, по сути, означает право акционеров на *получение дивиденда*. Дивиденд — часть чистой прибыли АО, подлежащая распределению между акционерами, приходящаяся на одну обыкновенную или привилегированную акцию. Дивиденды выплачиваются только по размещенным и полностью оплаченным акциям. Общество вправе по своему усмотрению ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов. Решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям принимается в зависимости от наличия в обществе чистой прибыли и приоритетов в ее расходовании.

Дивиденд по обыкновенным акциям не является гарантированным. Приоритет в выплате дивидендов имеют привилегированные акции, размер дивиденда по которым или порядок исчисления которого заранее предусмотрен в уставе. Если уставом общества предусмотрены привилегированные акции двух и более типов, то в нем должна быть установлена очередность выплаты дивидендов по каждому типу акций. Дивиденд по привилегированным акциям может, если это предусмотрено уставом, выплачиваться накопительно за счет прибыли прошлых лет — кумулятивный дивиденд.

Решение о выплате промежуточных дивидендов: ежеквартальных, полугодовых и форме его выплаты (деньгами, иным имуществом) принимает совет директоров общества. Общее собрание акционеров принимает соответствующее решение в отношении выплаты годовых дивидендов. Размер годовых дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров и меньше выплаченных промежуточных дивидендов. В случае задержки выплаты объявленных дивидендов акционеры вправе обратиться в суд с иском о взыскании с общества причитающихся им сумм.

Акционер может быть ограничен в праве на получение дивиденда в специально предусмотренных законом случаях, перечень которых является исчерпывающим. Общество не вправе принимать решение об объявлении и выплачивать дивиденды при неполной оплате всего уставного капитала, до выкупа всех акций по требованию акционеров (ст. 76 Закона «Об акционерных обществах»), если оно отвечает признакам несостоятельности (банкротства), если стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше в результате выплаты дивидендов.

*Право акционера на получение части имущества в случае ликвидации общества*, предусмотренное ст. 31 Закона «Об акционерных обществах», трактуется шире в ГК РФ, где предусматривается возможность получения не только имущества, но и его стоимости (ст. 67 ГК). Имея в виду более высокий уровень Гражданского кодекса в иерархии законодательных актов, применению подлежит норма Кодекса.

Решение вопроса о распределении имущества или его стоимости между акционерами при ликвидации общества должно быть принято общим собранием по предложению ликвидационной комиссии. Закон устанавливает жесткую очередность в распределении между акционерами имущества, оставшегося после завершения расчетов с кредиторами.

В первую очередь осуществляются выплаты по акциям, которые должны быть выкуплены по требованию акционеров. Во вторую очередь — выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов и предусмотренной уставом общества ликвидационной стоимости по привилегированным акциям. В третью очередь распределяется имущество между акционерами — владельцами обыкновенных и всех иных типов привилегированных акций, по которым не предусмотрено преимущественное право на ликвидационную квоту.

Два принципа в реализации права акционеров на имущество или стоимость имущества при ликвидации общества имеют существенное значение:

1) имущество должно быть распределено между всеми акционерами предыдущей очереди до начала выплат акционерам следующей очереди;

2) если для удовлетворения требований акционеров определенной очереди имущества недостаточно, оно распределяется между ними пропорционально заявленным требованиям.

Акционеры как участники объединения капиталов не связаны обязательством лично участвовать в делах общества.

**Обязанности акционеров** сводятся к:

- своевременной оплате акций в порядке и сроки, предусмотренные уставом и договором о создании, — при учреждении общества и соответствующим решением о выпуске дополнительных акций — при увеличении уставного капитала;
- неразглашению конфиденциальной информации о деятельности общества.
- Другие обязанности акционеров могут быть предусмотрены уставом общества.

**Защита прав акционеров** — важнейшая часть акционерного законодательства стран с традициями и высоким уровнем развития предпринимательства. И это неслучайно, поскольку привлекательность акционерной формы сочетается с высоким риском возможных злоупотреблений чужими капиталами и обманом «мелких» акционеров.

Защиту интересов акционеров гарантируют положения законодательства, предусматривающие:

- право акционеров требовать выкупа обществом всех или части принадлежащих им акций в случаях реорганизации общества, совершения крупной сделки, внесения дополнений или изменений в устав общества, ограничивающих их права, если они голосовали против принятия такого решения или не участвовали в голосовании;
- право акционеров на обжалование решения общего собрания;
- ответственность членов органов управления АО за убытки, причиненные обществу их виновными действиями;
- требования к государственной регистрации выпусков акций и отчетов о их размещении;
- требования к ведению реестра акционеров и ответственность реестродержателя за правильное ведение реестра;
- особые требования к совершению АО крупных сделок и сделок с заинтересованностью;
- ответственность за нарушения антимонопольного законодательства при совершении сделок с крупными пакетами акций, при реорганизации АО, создании ассоциаций, холдинговых компаний, финансово-промышленных групп и пр.

Комплексная программа по обеспечению прав вкладчиков и акционеров, утвержденная Указом Президента РФ от 21 марта 1996 г. № 408, предусмотрела целую систему мер по реализации прав акционеров. Важнейшим правом акционера остается право на судебную защиту.

Акционерное общество представляет собой корпоративное образование. Корпоративный принцип организации акционерных обществ означает, в частности, что **управление обществом** осуществляется его органами, а не просто акционерами. Из этого следует важное практическое обстоятельство: решения исходят исключительно от органов управления акционерным обществом, а не от конкретных лиц, и, соответственно, акционеры могут осуществлять свои права на участие в управлении обществом только в рамках тех органов, куда они непосредственно входят, и только в той мере, в какой это предусмотрено законодательством и внутренними документами акционерного общества.

Закон «Об акционерных обществах», подобно законодательству других стран с континентальной системой права, императивно предусмотрел трехзвенную структуру управления акционерным обществом:

высший орган управления обществом — общее собрание акционеров, имеющий исключительную компетенцию;

совет директоров (наблюдательный совет);

исполнительные органы акционерного общества — по усмотрению самого общества в составе коллегиального (правление, дирекция) и единоличного (генеральный директор, директор) органов или только единоличного органа управления.

Под компетенцией **общего собрания акционеров** следует понимать допустимый перечень вопросов, по которым общее собрание акционеров

правомочно принимать решения. Закон определил максимально допустимый перечень вопросов, которые вправе рассматривать общее собрание и по которым оно вправе принимать решения, и минимально допустимый перечень — вопросы исключительной компетенции, которые не могут быть переданы на рассмотрение другим органам управления обществом.

К вопросам *исключительной компетенции* относятся, в частности, следующие вопросы: внесение изменений и дополнений в устав, реорганизация, ликвидация общества, определение предельного размера объявленных акций, уменьшение уставного капитала, избрание членов ревизионной комиссии и досрочное прекращение их полномочий, утверждение годовых отчетов и бухгалтерских балансов.

К вопросам *альтернативной компетенции* относятся, например, увеличение уставного капитала и внесение в связи с этим изменений и дополнений в устав общества, образование исполнительных органов и досрочное прекращение их полномочий. Эти вопросы по усмотрению самого АО могут быть отнесены к компетенции как общего собрания, так и совета директоров.

Уставом и в соответствии с ним внутренними документами должна быть определена, компетенция общего собрания конкретного акционерного общества.

Все общие собрания акционеров помимо *годового* являются *внеочередными*.

Годовое общее собрание акционеров должно быть проведено не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года. На годовом общем собрании утверждаются годовые отчеты, балансы, счета прибылей и убытков, избираются органы управления и ревизионная комиссия, назначается аудитор, распределяется прибыль.

Внеочередное общее собрание акционеров проводится по решению совета директоров общества на основании его собственной инициативы, требования ревизионной комиссии, аудитора общества, а также акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10% голосующих акций общества на дату предъявления требования.

Возможны три *формы проведения общего собрания акционеров*:

1) очная — предполагает личное присутствие на общем собрании акционеров и (или) их представителей для обсуждения и голосования по вопросам повестки дня;

2) заочная — предполагает голосование опросным путем с использованием бюллетеней для голосования;

3) смешанная — представляет собой соединение двух выше перечисленных форм — акционер может голосовать заочно, либо присутствовать на общем собрании лично или через своего представителя.

Законом установлено единственное ограничение в выборе формы голосования: вопросы общего годового собрания акционеров не могут решаться путем заочного голосования. Смешанная форма голосования на

годовом собрании допускается, ведь в этом случае акционер не лишен возможности лично присутствовать на общем собрании и непосредственно участвовать в обсуждении вопросов повестки дня.

Общее собрание  *правомочно (имеет кворум)*, если на нем присутствуют акционеры или их полномочные представители, обладающие в совокупности более чем половиной голосов размещенных голосующих акций общества. Повторное собрание, созванное взамен несостоявшегося, правомочно при наличии 30% голосов. Кворум собрания определяется один раз на момент окончания регистрации акционеров.

*Решения на общем собрании акционеров принимаются* большинством голосов акционеров, участвующих лично или через своих представителей в общем собрании. По наиболее важным вопросам (ликвидация, реорганизация, внесение изменений в устав и пр.) решения общего собрания АО принимаются квалифицированным большинством в три четверти голосов акционеров — владельцев голосующих акций, участвующих в голосовании. Уставом общества в отношении любого вопроса компетенции общего собрания может быть установлено большее число голосов, необходимое для принятия по нему решения. В отличие от общего собрания участников в ООО, в АО не предусматривается необходимость единогласия его акционеров ни по одному из вопросов компетенции высшего органа управления.

**Совет директоров** осуществляет общее руководство деятельностью общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания акционеров. В обществе с числом акционеров — владельцев голосующих акций менее 50 уставом общества функции совета директоров могут быть возложены на общее собрание акционеров.

*К исключительной компетенции совета директоров,* в частности, относятся вопросы определения приоритетных направлений деятельности общества, созыв и подготовка общих собраний акционеров, размещение обществом облигаций и иных ценных бумаг, определение рыночной стоимости имущества, рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты, использование резервного и иных фондов общества, утверждение внутренних документов общества, определяющих порядок деятельности его органов управления, создание филиалов и открытие представительств общества, заключение крупных сделок, связанных с приобретением и отчуждением обществом имущества и сделок с заинтересованностью, в случаях, если решение этого вопроса не отнесено к компетенции общего собрания. Указанные вопросы не могут быть переданы на решение исполнительному органу общества.

Численность и персональный состав совета определяются общим собранием акционеров. Члены совета директоров избираются годовым общим собранием сроком на один год и могут быть неоднократно переизбраны. С целью разграничения компетенции и установления отчетности в деятельности исполнительных органов председатель совета

директоров не может одновременно выполнять функции единоличного исполнительного органа; члены коллегиального исполнительного органа не могут составлять большинство в совете директоров. Уставом общества могут быть установлены дополнительные требования к членству в совете директоров, например наличие профессионального опыта в какой-либо сфере, владение определенным пакетом акций.

Закон знает две возможные процедуры голосования по выборам совета директоров — *обычное (раздельное голосование)* и *кумулятивное голосование*. При первом варианте избранными считаются кандидаты, набравшие в совокупности большее количество голосов акционеров. При кумулятивном голосовании за каждой акцией признается число голосов, равное числу членов избираемого совета. Каждый акционер вправе отдать все принадлежащие ему голоса за одного кандидата, распределить голоса между несколькими кандидатами или проголосовать против всех кандидатов. Избранным считается кандидат, набравший большее относительно других число голосов. Общество с числом акционеров более 1000 обязано проводить голосование по выборам в совет директоров кумулятивным способом.

Решения совета директоров принимаются путем проведения совместных заседаний или путем заочного голосования (опросным путем) большинством голосов участвующих в голосовании. Каждый член совета имеет один голос. Один член совета директоров не может передать другому члену совета право голоса. Деятельность совета директоров возглавляется председателем, избираемым большинством голосов членов совета. Председателю совета директоров может быть предоставлено право решающего голоса.

Совет директоров может созываться по инициативе председателя, его членов, ревизионной комиссии, аудитора, исполнительного органа общества и иных лиц, если это специально определено уставом общества.

**Исполнительные органы общества** имеют остаточную компетенцию и осуществляют текущее руководство деятельностью АО. По решению общего собрания акционеров полномочия исполнительного органа на договорной основе могут быть переданы управляющей организации или управляющему. На усмотрение самого АО передано рассмотрение вопроса о том, иметь ли только единоличный орган управления (*генеральный директор*), *директор* или наряду с ним также коллегиальный орган (*правление, дирекция*). Директор формирует состав коллегиального исполнительного органа, возглавляет его и руководит его деятельностью. По сути, правление — вспомогательный орган для эффективной деятельности единоличного исполнительного органа.

Важное значение имеет положение закона о том, что на отношения между обществом и директором, а также членами коллегиального исполнительного органа приоритетно по сравнению с законодательством Российской Федерации о труде распространяются нормы гражданского законодательства. Отсюда следует возможность по инициативе общества

досрочно расторгнуть договор с директором и членами правления. Такое решение может принять общее собрание акционеров или совет директоров общества, если уставом это полномочие отнесено к его компетенции; при этом законодательство не содержит перечня оснований, по которым договор может быть расторгнут досрочно. Очевидно, что такой перечень должен быть предусмотрен уставом общества.

В своей деятельности исполнительный орган подотчетен общему собранию акционеров и совету директоров.

Внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества осуществляет **ревизионная комиссия**, избираемая общим собранием акционеров большинством голосов. Для создания условий объективного контроля за деятельностью органов управления обществом законодательно установлены ограничения: члены ревизионной комиссии не имеют права занимать должности в органах управления обществом; при избрании членов ревизионной комиссии акции, принадлежащие членам совета директоров и других органов управления обществом, не имеют права участвовать в голосовании.

Основания проведения проверок, компетенция ревизионной комиссии в АО аналогичны правовому регулированию этих вопросов в ООО. Напротив, привлечение **аудитора**, которое осуществляется в ООО по усмотрению самого общества, для акционерных обществ, обязанных публиковать годовую отчетность, является обязательным требованием законодательства. К числу таких обществ относятся открытые АО — во всех случаях, закрытые АО — в случаях, предусмотренных законом (например, при публичном размещении облигаций).

Аудиторская проверка (внешняя проверка деятельности общества) должна быть проведена во всех случаях, независимо от установленных законом оснований, по требованию акционеров, обладающих 10% голосующих акций. Утверждение аудитора относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

## **6. Производственные кооперативы**

### **Основные понятия**

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

Определение производственного кооператива, содержащееся в действующем законодательстве, включает в себя все признаки, характеризующие производственный кооператив как одну из организационно-правовых форм предпринимательской деятельности.

К числу таких признаков относятся:

- добровольность возникновения;
- членство как принцип организации производственного кооператива;

- равные права участников независимо от размера пая;
- метод деятельности на основе взаимопомощи и самодеятельности;
- организация управления на основе выборности и самоуправления;
- совместное осуществление производственной и иной хозяйственной деятельности.

Производственный кооператив является результатом добровольного соглашения его участников. В основании всякого договора вообще и кооперативного в особенности лежит намерение создать добровольную, свободную кооперативную организацию; причем при установлении этого договора определяются предмет и цели деятельности данной организации, порядок формирования имущественной основы ее деятельности, права и обязанности участников и т.д. Законодатель предусматривает нормативно закрепляемое положение, согласно которому кооператив образуется исключительно по решению его учредителей (ст. 4 Федерального закона «О производственных кооперативах»).

Законодатель предусматривает различные права и обязанности членов кооператива. Принцип равенства прав выражен в законодательно закрепляемом положении, согласно которому член кооператива имеет один голос при принятии решений общим собранием (п. 4 ст. 110 ГК).

Существование данного принципа определено особенностями производственного кооператива как специфического субъекта предпринимательской деятельности. Своеобразие правового статуса кооператива проявляется в том, что он не может быть признан ни товариществом, ни обществом «в чистом виде».

**Кооператив представляет собой объединение и капиталов, и лиц, а не только лиц, как иногда утверждается.** В правовом статусе кооператива приоритетное значение имеет либо один фактор (объединение капиталов), либо другой (объединение лиц), или их совокупное воздействие, и только совокупность всех этих факторов дает подлинную, истинную картину правового статуса кооператива как организационно-правовой формы предпринимательства.

Именно потому, что производственный кооператив является объединением капиталов, он не может не преследовать цели извлечения прибыли, но именно потому, что кооператив является объединением лиц, он не может не учитывать экономических, социальных и иных интересов членов кооператива. В результате цели извлечения прибыли корректируются целями лиц и в сочетании выступают «как извлечение прибыли с учетом...»; отсюда и совершенно правильный конечный вывод: основные цели кооперативов в рыночной экономике иные, нежели у акционерных обществ.

Однако именно потому, что кооператив — объединение лиц, при решении вопросов управления голосует член кооператива, а не внесенный им капитал. Отсюда принцип, согласно которому каждый член кооператива имеет один голос независимо от размера вклада (пая).

Наконец, учитывая, что кооператив представляет собой объединение и капиталов, и лиц, он не может не быть организацией, строящейся на

самоуправлении и капитала, и лиц. Практически это означает, что, во-первых, члены кооператива должны иметь право на участие и в собственности, и в прибылях, и в управлении, и, во-вторых, что в кооперативе может и должна идти речь о самоуправлении и капитала, и лиц. Юридически это выражено в том, что законодатель закрепляет, например, положение, согласно которому в органы кооператива могут избираться только члены кооператива, но не наемный персонал (п. 4 ст. 14 Федерального закона «О производственных кооперативах»).

Законодатель относит производственный кооператив к числу коммерческих организаций (ст. 1 Федерального закона «О производственных кооперативах»). Однако если сравнить определение предпринимательской деятельности кооперативов с общим определением предпринимательской деятельности по всем признакам, указанным в законодательстве (ст. 2 ГК РФ), то нельзя не видеть, что кооператив — такая организационно-правовая форма предпринимательства, для которой извлечение прибыли — специфическая цель, поскольку главной целью, с чего и берет начало кооперация, остается удовлетворение личных потребностей членов кооператива на основе совместного ведения дел; и хотя кооперативы не всегда занимаются только обслуживанием своих членов, но во всех случаях кооператив действует в интересах своих членов.

Признавая тесное сосуществование цели взаимопомощи и цели извлечения прибыли, следует отметить, что основной целью деятельности кооператива является предоставление его членам благ, услуг или места работы на более выгодных условиях, чем это мог бы предоставить свободный рынок.

Таким образом, предпринимательская деятельность кооператива, хотя и является деятельностью, отвечающей общему определению ст. 2 ГК, она одновременно характеризуется наличием специфических особенностей, касающихся собственности, труда и управления.

В производственном кооперативе речь идет о **коллективной собственности**, под которой следует понимать собственность членов трудового коллектива, в отличие от групповой собственности, когда какие-либо объекты находятся в собственности лиц, не объединенных выполнением трудовых функций в одном коллективе. Коллективная собственность обусловлена, во-первых, принадлежностью работника к данному коллективу и, во-вторых, ограничена, как правило, его волей. Собственность в кооперативе не раздваивается, как в акционерном обществе, на собственность на стоимость капитала (акции) и собственность на потребительскую стоимость капитала (имущество в его натуральном выражении), а выступает в качестве единой экономической категории; это оказывает определяющее влияние на правовой статус самого кооператива, членов кооператива, их отношения к кооперативной собственности.

Сочетание в производственном кооперативе имущественного вклада и непосредственного трудового участия работников обуславливает и **особенности организации труда в нем**. Рабочая сила в кооперативе не выступает как наемная рабочая сила, поэтому речь может идти только о

самонайме — главным социально-экономическом свойстве организации кооператива. Исходя из категорий самостоятельного и несамостоятельного труда, рассматриваемых в двух аспектах: экономическом — отчуждение работника от средств производства и организационно-правовом — наличие между сторонами отношений власти и подчинения, в юридической литературе высказывается мнение, согласно которому труд в кооперативе и в акционерном предприятии относится к категории несамостоятельного труда на основе существования здесь управленческих структур, с которыми рядовые члены находятся в отношениях власти и подчинения.

Однако нельзя ставить в один ряд члена кооператива и работника акционерного предприятия, которого вряд ли можно назвать реальным собственником средств производства. Фактически он является таким же «несамостоятельным» работником, как и работник государственного предприятия, наемный работник в кооперативе.

Кооператив строит свою деятельность на **демократических принципах организации управления, самоуправления**, и это — одна из характерных особенностей кооператива. Производственная демократия — от уровня рабочего места до реализации предпринимательских функций на уровне предприятия в целом — один из факторов высокой устойчивости производственных кооперативов.

Производственная демократия выражается в участии членов кооператива в прибылях, в собственности и в принятии решений.

Действующим законодательством определено, что производственные кооперативы могут быть созданы в самых различных сферах производства, социальной деятельности и т.д. (п. 1 ст. 2 Федерального закона «О производственных кооперативах»). Следует признать, что кооператив — в основе хозяйствующий субъект, преследующий, в первую очередь, хозяйственные цели, следовательно, кооператив как юридическое лицо принадлежит к числу корпораций.

Производственный кооператив является формой реализации гражданином:

- права на свободное использование своего имущества для предпринимательской деятельности (ст. 34 Конституции РФ);
- права владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом не единолично, а совместно с другими лицами (ст. 35 Конституции);
- права на свободное использование своих способностей для занятия предпринимательской деятельностью (ст. 34 Конституции);
- права на труд, свободы выбора деятельности и профессии (ст. 37 Конституции).

Отсюда и специфическая особенность статуса производственного кооператива, который как предпринимательская структура одновременно является формой соединения собственности (капитала) и труда на базе членства собственника и работника в этой структуре, в сочетании с принципом самоуправления (демократического).

Подобного нет ни в одной из других организационно-правовых форм предпринимательства, где в любом случае какой-либо из указанных выше элементов отсутствует.

### **7. Государственные и муниципальные унитарные предприятия**

Несмотря на развивающийся в Российской Федерации процесс приватизации государственных и муниципальных предприятий, их роль в экономике страны еще долгое время будет достаточно значительной. На сентябрь 1999 г. в Российской Федерации насчитывалось 13 786 унитарных предприятий. Необходимо учитывать, что приватизация государственной собственности, особенно крупных предприятий, — процесс длительный. Кроме того, в некоторых сферах деятельности государство сохранит за собой ключевые позиции.

**Унитарные предприятия** представляют собой организационно-правовую форму, в которой осуществляют деятельность коммерческие организации — юридические лица, являющиеся субъектами предпринимательского права.

Отличие унитарных предприятий от иных коммерческих организаций заключается в том, что они не наделяются правом собственности на закрепляемое за ними имущество.

Сущность унитарного предприятия в том, что его имущество неделимо и не может быть распределено по вкладам (доля, паям), в том числе между работниками предприятия.

**Существуют несколько видов унитарных предприятий.** Среди них прежде всего выделяют предприятия, имущество которых относится к государственной собственности, и предприятия, имущество которых относится к муниципальной собственности. Таким образом, выделяют государственные и муниципальные унитарные предприятия.

В зависимости от того, на каком вещном праве предприятия владеют, пользуются и распоряжаются имуществом, выделяют унитарные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения, и государственные предприятия, основанные на праве оперативного управления (федеральные казенные предприятия).

Правоспособность унитарных предприятий в отличие от иных коммерческих организаций не общая, а специальная, т.е. они могут осуществлять только те виды предпринимательской деятельности, которые закреплены в уставе.

**Унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения,** создается по решению уполномоченного на то государственного органа или органа местного самоуправления.

Решения о создании и ликвидации относящихся к федеральной собственности государственных предприятий (далее — федеральные предприятия) принимаются Правительством РФ на основании совместного *представления* Министерства имущественных отношений РФ, Министерства экономического развития и торговли РФ и федерального органа исполнительной власти, на который в соответствии с действующим законодательством возложены

координация и регулирование деятельности в соответствующей отрасли (сфере управления).

В таком же порядке принимаются решения о передаче средств из федерального бюджета Министерству имущественных отношений РФ и Российскому фонду федерального имущества для оплаты вкладов Российской Федерации в уставные капиталы создаваемых предприятий.

Решения о создании и ликвидации федеральных предприятий подлежат согласованию с органами исполнительной власти субъектов РФ, на территории которых размещаются предприятия, по вопросам, требующим такого согласования в соответствии с законодательством Российской Федерации.

К компетенции Министерства имущественных отношений РФ наряду с иными полномочиями, предоставленными ему законодательством Российской Федерации, относятся также:

- осуществление юридических действий, связанных с созданием, реорганизацией и ликвидацией федеральных предприятий, кроме тех, право осуществления которых делегировано Правительством РФ иным федеральным органам исполнительной власти;
- передача в установленном порядке государственного имущества, относящегося к федеральной собственности, в хозяйственное ведение, оперативное управление, а также в аренду, пользование юридическим лицам на основе заключаемых с ними договоров.

Министерство имущественных отношений РФ вправе поручать выполнение его полномочий своим территориальным агентствам.

Регулирующее воздействие государства на унитарные предприятия осуществляется путем утверждения **устава предприятия**, назначения его руководителя и заключения с ним контракта, а также контроля за его деятельностью посредством периодической отчетности и иными способами.

В настоящее время действует Примерный устав федерального государственного унитарного предприятия (утвержден распоряжением Министерства государственного имущества РФ от 16 февраля 2000 г. № 188-р), закрепляющий правовой статус предприятия. В уставе федерального унитарного предприятия определяются цели и предмет деятельности, регулируются отношения, связанные с имуществом, закрепляются права и обязанности, а также порядок управления, реорганизации и ликвидации предприятия.

Устав федерального государственного унитарного предприятия должен предусматривать направление федеральным государственным унитарным предприятием в федеральный бюджет после уплаты налогов и иных обязательных платежей части прибыли от использования имущества, находящегося в его хозяйственном ведении, и проведение ежегодных аудиторских проверок федерального государственного унитарного предприятия.

Размер уставного фонда предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, не может быть менее суммы, определенной

законом о государственных и муниципальных унитарных предприятиях, который, к сожалению, до настоящего времени не принят.

До государственной регистрации предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, уставный фонд предприятия должен быть полностью оплачен собственником.

Если по окончании финансового года стоимость чистых активов предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, окажется меньше размера уставного фонда, орган, уполномоченный создавать такие предприятия, обязан в установленном порядке уменьшить уставный фонд. Если стоимость чистых активов становится меньше размера, определенного законом, предприятие может быть ликвидировано по решению суда.

В случае принятия решения об уменьшении уставного фонда предприятие обязано письменно уведомить об этом своих кредиторов.

Кредитор предприятия вправе потребовать прекращения или досрочного исполнения обязательства, должником по которому является это предприятие, и возмещения убытков.

Уставы федеральных государственных унитарных предприятий утверждаются федеральными органами исполнительной власти, на которые возложены координация и регулирование деятельности в соответствующих отраслях (сферах управления), по согласованию с Министерством имущественных отношений РФ.

Рассмотрение уставов федеральных государственных унитарных предприятий в целях их согласования и утверждения осуществляется в месячный срок.

Утвержденные уставы федеральных государственных унитарных предприятий в течение 10 дней после их регистрации представляются руководителями этих предприятий в Министерство имущественных отношений РФ для внесения соответствующих сведений в реестр федерального имущества.

#### **Деятельность государственных унитарных предприятий планируется.**

Министерство экономического развития и торговли РФ при разработке прогноза социально-экономического развития Российской Федерации включает в раздел «Проектировки развития государственного сектора экономики Российской Федерации» показатели развития государственных унитарных предприятий. Федеральные органы исполнительной власти, на которые возложены координация и регулирование деятельности в соответствующих отраслях (сферах управления), с привлечением при необходимости Министерства финансов РФ и иных ведомств утверждают по согласованию с Министерством экономического развития и торговли РФ показатели экономической эффективности деятельности федеральных государственных унитарных предприятий, определяют размер (доли) прибыли федеральных государственных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в федеральный бюджет.

**Контроль эффективности управления и производственно-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия осуществляется**

путем сбора статистической информации, отчетности руководителей, аудиторских проверок, внутреннего контроля.

Аудиторская проверка осуществляется не позднее первого квартала года, следующего за отчетным.

Обязательные аудиторские проверки проводятся уполномоченными аудиторскими организациями, отобранными на конкурсной основе. ,

Унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения, может создать в качестве юридического лица другое унитарное предприятие путем передачи ему в установленном порядке части своего имущества в хозяйственное ведение (дочернее предприятие).

Учредитель утверждает устав дочернего предприятия и назначает его руководителя.

Унитарное предприятие, основанное как на праве хозяйственного ведения, так и на праве оперативного управления, отвечает **по** своим обязательствам всем своим имуществом. Унитарное предприятие не несет ответственности по обязательствам собственника его имущества.

Собственник имущества предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, не отвечает по обязательствам предприятия, за исключением некоторых случаев. Так, если несостоятельность (банкротство) юридического лица вызвана учредителями (участниками), собственником имущества юридического лица или другими лицами, которые имеют право давать обязательные для этого юридического лица указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, на таких лиц в случае недостаточности имущества юридического лица может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам (п. 3 ст. 56 ГК). Это правило также применяется к ответственности предприятия, учредившего дочернее предприятие, по обязательствам последнего.

Правовой режим имущества государственного унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, определяется нормами действующего ГК РФ и иными нормативными актами. Так, Порядок дачи согласия на продажу недвижимого имущества, закрепленного за федеральным государственным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения, утвержден распоряжением Мингосимущества РФ от 15 февраля 1999 г. № 241-р.

**Государственное унитарное предприятие, основанное на праве оперативного управления**, создается по решению Правительства РФ на базе имущества, находящегося в федеральной собственности (федеральное казенное предприятие). Практика хозяйственной деятельности идет по пути создания также унитарных предприятий на базе государственного имущества субъектов Российской Федерации.

Федеральное казенное предприятие действует на основании устава, который должен соответствовать Гражданскому кодексу РФ (ст. 52) и Типовому уставу. Устав конкретного предприятия утверждается Правительством РФ.

Фирменное наименование предприятия, основанного на праве оперативного управления, должно содержать указание на то, что предприятие является казенным.

**Производственно-хозяйственная деятельность казенного предприятия** осуществляется в соответствии с планом-заказом и планом развития предприятия. Предприятие вправе выполнять самостоятельную хозяйственную деятельность, разрешенную соответствующим уполномоченным органом. Взаимоотношения предприятия с поставщиками материальных ресурсов и потребителями продукции (работ, услуг) строятся на договорной основе.

Уполномоченный орган контролирует выполнение плана-заказа и плана развития предприятия. Предприятие ежеквартально представляет уполномоченному органу статистическую и бухгалтерскую отчетность по установленной форме о выполнении плана-заказа, плана развития предприятия и о выпуске продукции (работ, услуг), произведенной в связи с осуществлением разрешенной самостоятельной хозяйственной деятельности.

В **плане-заказе** устанавливаются следующие основные показатели по производству продукции (работ, услуг) для государственных нужд:

- объем поставок продукции (работ, услуг) в натуральном выражении с указанием номенклатуры и ассортимента, требований, предъявляемых к качеству продукции (работ, услуг), сроков поставок, цен и условий их изменения;
- фонд оплаты труда и норматив уменьшения его при невыполнении показателей плана-заказа. Фонд оплаты труда увеличивается за счет прибыли по нормативам, устанавливаемым уполномоченным органом;
- лимит численности работников;
- объем средств, выделяемых из федерального бюджета, и условия их предоставления.

План-заказ подлежит уточнению в месячный срок после утверждения федерального бюджета на соответствующий год (с учетом динамики цен).

Предприятие по согласованию с уполномоченным органом разрабатывает план развития предприятия, предусматривающий:

- мероприятия, необходимые для обеспечения устойчивой работы завода по выполнению плана-заказа и разрешенной самостоятельной хозяйственной деятельности;
- задания по вводу в действие и выводу производственных мощностей;
- задания по созданию и освоению новых видов продукции;
- задания по подготовке и переподготовке кадров;
- условия реализации плана развития предприятия, в том числе финансовые затраты и источники их покрытия.

Права казенного предприятия на закрепленное за ним имущество определяются нормами действующего гражданского законодательства (ст. 296 и 297 ГК).

Российская Федерация несет субсидиарную ответственность по обязательствам казенного предприятия при недостаточности его имущества.

## **8. Объединения коммерческих организаций**

В данной главе были рассмотрены субъекты предпринимательской деятельности: индивидуальные предприниматели и коммерческие организации, обладающие статусом юридического лица и являющиеся организационно-правовыми формами предпринимательской деятельности по российскому законодательству. Однако не только названные хозяйствующие субъекты выступают в гражданском обороте как предприниматели. Наряду с ними в рыночных условиях предпринимательскую деятельность осуществляют **объединения коммерческих организаций**. Под объединениями организаций понимают форму кооперации, участники которой ведут согласованную деятельность.

Существуют различные виды объединений:

*горизонтального типа*, или равноправные объединения, созданные на добровольных отношениях кооперации. К их числу следует отнести ассоциации (союзы), объединения, основанные на договоре простого товарищества (совместной деятельности), и другие формы договорных объединений;

*вертикального типа*, или неравноправные объединения, основанные на экономической субординации и контроле. К ним относятся, в частности, холдинговые компании, объединения унитарных предприятий со своими дочерними предприятиями, объединения некоммерческих организаций с созданными ими хозяйственными обществами.

Современное российское законодательство использует понятие «объединение» только по отношению к ассоциациям (союзам) организаций, а также к религиозным и общественным объединениям. Однако это обстоятельство не исключает фактического наличия различных видов предпринимательских объединений, хотя некоторые из них и не имеют статуса юридического лица и не являются самостоятельными организационно-правовыми формами организаций, предусмотренными Гражданским кодексом РФ. Но в торговом обороте они выступают консолидировано как коллективные предприниматели. В антимонопольном законодательстве в отношении этих хозяйствующих субъектов используется понятие «группа лиц» (ст. 4 Закона РСФСР «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»); Налоговый кодекс РФ использует категорию «взаимозависимые лица» (ст. 20).

**Ассоциации или союзы** — договорные объединения коммерческих организаций, созданные в целях координации их предпринимательской деятельности, представления и защиты их общих имущественных интересов. Ассоциации являются юридическими лицами со всеми вытекающими отсюда правовыми последствиями, в том числе: самостоятельной имущественной ответственностью по своим обязательствам имуществом, находящимся в их собственности, способностью выступать в гражданском обороте от своего имени (ст. 121 ГК).

Ассоциации, как и другие некоммерческие организации, могут *вести предпринимательскую деятельность*, если это служит достижению целей, ради которых они созданы. Они не имеют права распределять полученную от предпринимательской деятельности прибыль между участниками. Ассоциации имеют право заниматься предпринимательской деятельностью только путем создания хозяйственных обществ (не товариществ) и участия в них. В законодательстве императивно установлено, что если по решению участников на ассоциацию возлагается непосредственное ведение предпринимательской деятельности, то она преобразуется в хозяйственное общество или товарищество (п. 1 ст. 121 ГК).

**Холдинговые компании** впервые возникли при приватизации крупных государственных предприятий в соответствии с Временным положением о холдинговых компаниях, создаваемых при преобразовании государственных предприятий в акционерные общества, утвержденным Указом Президента РФ от 16 ноября 1992 г. № 1392 «О мерах по реализации промышленной политики при приватизации государственных предприятий». Указанное Положение, распространяющее действие только на те холдинговые компании, доля капитала которых, находящаяся в государственной собственности, превышает 25%, признает холдинговой компанией предприятие, независимо от его организационно-правовой формы, в состав активов которого входят контрольные пакеты акций других предприятий.

Понятно, что это определение с развитием рыночных отношений и гражданского законодательства безнадежно устарело. Холдинги образуются в настоящий момент не только в результате приватизации, но и вследствие естественных интеграционных процессов концентрации производства и капитала. Холдинги возникли также в результате реорганизации крупных промышленных комплексов путем образования на имущественной базе структурных подразделений самостоятельных дочерних обществ (дочерних предприятий).

ГК РФ устанавливает следующие возможные *способы установления контроля одного общества над другим* и соответственно отнесения последнего к категории *дочернего*: преобладающее участие в его уставном капитале, наличие договора или иных возможностей, которые позволяют материнскому обществу определять все или часть решений дочернего.

Признание совокупности юридических лиц холдинговой компанией влечет за собой ряд правовых последствий, в том числе в части установления особых оснований ответственности основного общества (товарищества) по обязательствам дочернего (ст. 105 ГК).

В структуру холдинговой компании наряду с дочерним и обществами могут также входить зависимые, выделяемые по количественному критерию. Хозяйственное общество признается *зависимым*, если другое (преобладающее, участвующее) общество имеет более 20% голосующих акций акционерного общества или 20% уставного капитала общества с

ограниченной ответственностью. Сведения о наличии зависимых обществ подлежат незамедлительному опубликованию (ст. 106 ГК).

**Финансово-промышленные группы (ФПГ)** — форма организационного объединения юридических лиц в целях технологической и экономической интеграции для реализации инвестиционных проектов, направленных на повышение конкурентоспособности, расширение рынка сбыта товаров и услуг, повышение эффективности производства, создание новых рабочих мест. Такие социально полезные цели создания ФПГ перечислены в Федеральном законе «О финансово-промышленных группах», являющемся в настоящий момент правовой основой создания и деятельности ФПГ в России. ФПГ не имеют статуса юридического лица, т.е. не являются самостоятельной организационно-правовой формой коммерческих организаций, предусмотренных ГК РФ.

Закон «О финансово-промышленных группах» называет две возможные разновидности ФПГ:

1) совокупность входящих в группу юридических лиц, действующих как основное и дочерние общества;

2) совокупность юридических лиц, объединивших полностью или частично свои материальные и нематериальные активы на основе договора о создании ФПГ (ст. 2).

Первая разновидность ФПГ представляет, по сути, холдинговую компанию, которая становится основой создания финансово-промышленной группы. Участниками ФПГ первого вида являются соответственно основное (материнское) и дочерние общества; второго вида — юридические лица, подписавшие договор о создании ФПГ, и учрежденная ими центральная компания.

Российское законодательство сохраняет традиционные для всех правовых систем формы **объединения организаций, основанные на договоре простого товарищества**. По договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели (п. 1 ст. 1041 ГК). В форме простого товарищества создаются консорциумы, пулы и другие формы предпринимательских объединений для реализации как долговременных, так и краткосрочных целей участников.

#### **Краткие выводы**

1. Индивидуальный предприниматель наряду с юридическими лицами является полноправным участником коммерческого оборота.

2. Необходимыми условиями занятия гражданином предпринимательской деятельностью являются его дееспособность и государственная регистрация в качестве индивидуального предпринимателя.

3. К предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, применяются правила ГК, регулирующие

деятельность коммерческих организаций, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или существа правоотношения.

4.Гражданин, занимающийся предпринимательской деятельностью, отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, на которое в соответствии с законом может быть обращено взыскание.

5.Споры с участием граждан, связанные с их предпринимательской деятельностью, рассматриваются арбитражными судами.

6.Общие черты хозяйственных товариществ и обществ: общая правоспособность, распределение прибыли между участниками, наличие уставного (складочного) капитала, разделенного на доли (вклады), содержание прав и обязанностей участников.

7.В основе различий хозяйственных товариществ и обществ — их классификация на объединения лиц и объединения капиталов. К объединениям лиц относятся товарищества: полные и коммандитные, к объединениям капиталов — общества с ограниченной, дополнительной ответственностью, акционерные общества.

8.Законодательство императивно предусматривает необходимость наличия складочного капитала товарищества, но не содержит требований к его минимальному размеру и соотношению долей участия полных товарищей и вкладчиков (в товариществах на вере).

9.Управление делами полного товарищества осуществляется по общему согласию всех полных товарищей, т.е. единогласно, если учредительным договором не предусмотрены случаи, когда решение принимается большинством голосов.

10.Общество с ограниченной ответственностью является разновидностью объединения капиталов, не требующего личного участия в предпринимательской деятельности общества. Участники ООО не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

11.Свободный выход участника из общества, влекущий за собой выплату участнику общества действительной стоимости доли или ее имущественного эквивалента в строго предусмотренный законом срок, — неотъемлемое право участника ООО.

12.Прибыль, полученная обществом в результате его деятельности, распределяется между участниками пропорционально их долям в уставном капитале. Спецификой ООО является возможность предусмотреть в уставе общества иной порядок распределения прибыли.

13.Высшим органом общества с ограниченной ответственностью является общее собрание участников, обладающее исключительной компетенцией. Исполнительными органами ООО являются единоличный (директор, президент) и коллегиальный органы (правление, дирекция), если его создание предусмотрено уставом общества. Уставом также может быть предусмотрено образование совета директоров (наблюдательного совета) общества.

14.Общество с дополнительной ответственностью, по сути, является разновидностью ООО. Его правовое регулирование осуществляется по правилам, установленным для ООО, если в законодательстве специальными правилами для ОДО не предусмотрено иное. Спецификой этой формы предпринимательской деятельности является солидарная имущественная ответственность участников по долгам общества при недостаточности его имущества в размере, пропорциональном сумме внесенных участниками вкладов.

15.Акционерное общество — высшая форма выражения объединения капиталов. Отличительный признак АО — формирование его уставного капитала за счет эмиссионных ценных бумаг — акций.

16.В рамках единой организационно-правовой формы акционерные общества подразделяются на два типа: открытые и закрытые. Изменение типа общества не является его реорганизацией.

17.Единственный учредительный документ акционерного общества — устав, принятый единогласно его учредителями. Договор о создании общества не является учредительным договором и относится к категории договоров о совместной деятельности.

18.Уставный капитал АО — суммарная номинальная стоимость размещенных акций.

19.Объявленные акции — акции, которые общество вправе размещать дополнительно к уже размещенным и оплаченным акциям.

20.Права акционеров реализуются через владение акциями. Акции одной категории (типа) предоставляют их владельцам одинаковый объем прав.

21.Акции российских акционерных обществ — только именные, могут быть обыкновенными, предоставляющими право на участие в управлении обществом и возможность получения дивиденда, и привилегированными, обеспечивающими гарантированный дивиденд и (или) право на ликвидационную стоимость и лишь в строго предусмотренных Законом «Об акционерных обществах» случаях право на голосование на общем собрании акционеров.

22.Акционерные общества имеют трехзвенную систему органов управления. Общее собрание акционеров и совет директоров АО обладают исключительной компетенцией, а исполнительные органы — коллегиальный (правление, дирекция) и единоличный (генеральный директор, директор) — остаточной.

23.Акционерные общества должны вести свои дела публично: открытые общества — во всех случаях; закрытые — в случаях, предусмотренных Законом «Об акционерных обществах», в объеме и порядке, установленных законодательством.

24.Государственный сектор — неотъемлемая часть рыночной экономики страны.

25.Государственные и муниципальные унитарные предприятия еще долгое время будут играть существенную роль в развитии экономики страны, обеспечивая потребности общества в целом в тех или иных товарах.

26. Современным законодательством определен порядок регулирования деятельности унитарных предприятий, предусматривающий особенности создания реорганизации и ликвидации, планирования и контроля.

27. Унитарные предприятия отвечают по своим обязательствам всем принадлежащим им имуществом.

28. Унитарные предприятия необходимо рассматривать как равноправных субъектов рыночной экономики наряду с иными коммерческими организациями.

29. Под объединением организаций понимают форму кооперации, участники которой осуществляют согласованную деятельность.

30. Объединения коммерческих организаций, в том числе не обладающие статусом юридического лица, ведут предпринимательскую деятельность от имени объединения, являются «группой лиц» и выступают в гражданском обороте консолидировано.

31. К числу объединений, занимающихся предпринимательской деятельностью, относятся: ассоциации (ведут предпринимательскую деятельность в ограниченных для некоммерческих организаций пределах), холдинговые компании, финансово-промышленные группы, объединения, основанные на договоре полного товарищества (консорциумы и др.).

#### Вопросы по теме

1. Кто может быть индивидуальным предпринимателем?

2. Раскройте особенности правового статуса индивидуального предпринимателя.

3. Перечислите правовые основания прекращения деятельности индивидуальных предпринимателей.

4. Какие виды хозяйственных товариществ и обществ известны российскому законодательству?

5. Каковы общие черты и отличительные признаки, присущие хозяйственным товариществам и обществам?

6. Дайте определение полного товарищества и товарищества на вере. В чем главное отличие этих видов товариществ?

7. Как осуществляется управление делами товарищества?

8. Каковы правовые последствия изменения персонального состава участников товарищества?

9. Сравните правовые основания ликвидации полного товарищества и товарищества на вере.

10. Дайте определение обществу с ограниченной ответственностью. Перечислите важнейшие особенности, характеризующие этот вид коммерческой организации.

11. Перечислите основные права и обязанности участников ООО.

12. Что понимают под дополнительными правами и обязанностями участников ООО? Приведите примеры дополнительных прав и обязанностей.

13.Что такое уставный капитал общества? Каковы требования законодательства к его размеру и порядку формирования?

14.Чем отличаются номинальная и действительная доли участника ООО?

15.Какими способами может быть увеличен уставный капитал ООО?

16.Какими способами может быть уменьшен уставный капитал ООО? При каких обстоятельствах общество обязано уменьшить уставный капитал?

17.Каковы правовые основания и имущественные последствия выхода участника из I общества, его исключения?

18.Порядок распределения прибыли в ООО.

19.Каковы система и компетенция органов управления и контроля в ООО?

20.Покажите правовые особенности общества с дополнительной ответственностью как самостоятельной организационно-правовой формы предпринимательской деятельности.

21.Перечислите особенности и преимущества акционерной формы предпринимательства.

22.Какие типы АО Вам известны? Назовите их отличительные черты.

23.Что представляет собой уставный капитал АО? Чем отличаются размещенные акции от объявленных?

24.Какие способы увеличения (уменьшения) уставного капитала АО известны российскому законодательству?

25.Какие категории и типы акций Вам известны?

26.Какие права предоставляет владение обыкновенными акциями, привилегированными акциями?

27.Что включает в себя право акционера на участие в управлении обществом?

28.В чем заключается право акционера на участие в распределении прибыли?

29.Какова структура и компетенция органов управления АО?

30.Какие возможные виды и формы проведения общих собраний акционеров Вам известны?

31.Когда общее собрание акционеров является правомочным?

32.Какова компетенция, порядок создания и организация деятельности совета директоров акционерного общества?

33.Назовите основные признаки производственного кооператива как организационно-правовой формы предпринимательской деятельности.

34.Имеет ли кооператив право на получение услуг от своих членов?

35.Обладает ли член кооператива субъективным правом на установление трудовых отношений с кооперативом либо лишь правом на получение или предоставление услуг кооперативу?

36.Учитывая, что кооператив в большей степени реализует не свои интересы, а собственные интересы членов-участников, не происходит ли столкновение интересов самого кооператива и его членов в случае, например, реализации произведенной продукции третьим лицам?

37.Какая цель является определяющей в процессе деятельности кооператива?

38.Не является ли деятельность, направленная на извлечение прибыли, основанием для «размывания» кооперативной природы данной организационно-правовой формы?

39.Не лишена ли конструктивного смысла прибыль, которая в дальнейшем не может быть распределена среди членов кооператива?

40.Основные источники формирования имущества кооператива.

41.Участвует ли прибыль или доход от хозяйственной деятельности в полном объеме в формировании имущества кооператива?

42.В чем смысл законодательного закрепления возможности членства в производственном кооперативе для «финансовых участников» — юридических лиц, которые не участвуют непосредственно личным трудом в его деятельности, но осуществляют определенные имущественные вклады?

43.Природа устава кооператива.

44.Основные направления взаимосвязи рынка и кооперации.

45.Как Вы думаете, почему в настоящее время кооперативы в большей степени расценивают как форму малого и среднего бизнеса?

46.Дайте определение и назовите виды унитарных предприятий.

47.Перечислите основные отличия государственного унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, от федерального казенного предприятия.

48.Порядок создания унитарных предприятий.

49.Содержание устава унитарного предприятия.

50.Как регулируются взаимоотношения с руководителем унитарного предприятия?

51.Какими способами контролируется деятельность унитарных предприятий?

52.Что понимают под объединением коммерческих организаций и какие виды объединений, занимающихся предпринимательской деятельностью, Вы знаете?

53.Раскройте правовой статус ассоциаций (союзов), холдингов, финансово-промышленных групп.

### Рекомендуемая литература

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» // СЗ РФ. 1996. № 1. Ст. 1.

Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // СЗ РФ. 1998. № 7. Ст. 785.

Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» // СЗ РФ. 1996. № 17. Ст. 1918.

Закон РСФСР от 22 марта 1991 г. «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» // ВВС РСФСР. 1991. № 16. Ст. 499.

Федеральный закон от 30 ноября 1995 г. № 190-ФЗ «О финансово-промышленных группах» // СЗ РФ. 1995. № 49. Ст. 4697.

Федеральный закон от 8 мая 1996 г. № 41-ФЗ «О производственных кооперативах» // СЗ РФ. 1996. № 20. Ст. 2321.

Федеральный закон от 8 декабря 1995 г. № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» // СЗ РФ. 1995. № 50. Ст. 4870.

Закон РФ «О потребительской кооперации, потребительских обществах и их союзах в Российской Федерации» (в ред. от 11 июня 1997 г.) // СЗ РФ. 1997. № 28. Ст. 3306).

Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» // СЗ РФ. 1996. № 3. Ст. 145.

Указ Президента РФ от 8 июля 1994 г. № 1482 «Об упорядочении государственной регистрации предприятий и предпринимателей на территории Российской Федерации» // СЗ РФ. 1994. № 11. Ст. 1194.

Указ Президента РФ от 23 мая 1994 г. № 1003 «О реформе государственных предприятий» // СЗ РФ. 1994. № 5. Ст. 393.

Указ Президента РФ от 21 марта 1996 г. № 13 «Об утверждении Комплексной программы мер по обеспечению прав вкладчиков и акционеров» // СЗ РФ. 1996. № 13. Ст. 1311.

Указ Президента РФ от 10 июня 1994 г. № 1200 «О некоторых мерах по обеспечению государственного управления экономикой» // СЗ РФ. 1994. № 7. Ст. 700.

Постановление Правительства РФ от 10 февраля 1994 г. № 96 «О делегировании полномочий Правительства Российской Федерации по управлению и распоряжению объектами федеральной собственности» // САПП РФ. 1994. № 8. Ст. 593.

Постановление Правительства РФ от 30 октября 1997 г. № 1373 «О реформе предприятий и иных коммерческих организаций» // СЗ РФ. 1997. № 44. Ст. 5078.

Постановление Правительства РФ от 9 сентября 1999 г. № 1024 «О Концепции управления государственным имуществом и приватизации в Российской Федерации» // СЗ РФ. 1999. № 39. Ст. 4626.

Постановление Правительства РФ от 3 февраля 2000 г. № 104 «Об усилении контроля за деятельностью федеральных государственных унитарных предприятий и управлением находящимися в федеральной собственности акциями открытых акционерных обществ» // СЗ РФ. 2000. № 6. Ст. 777.

Постановление Правительства РФ от 16 марта 2000 г. № 234 «О порядке заключения контрактов и аттестации руководителей федеральных государственных унитарных предприятий» // СЗ РФ. 2000. № 13. Ст. 1373.

Распоряжение Министерства государственного имущества Российской Федерации от 16 февраля 2000 г. № 188-р «Об утверждении Примерного устава федерального государственного унитарного предприятия».

Распоряжение Министерства государственного имущества Российской Федерации от 16 февраля 2000 г. № 189-р «Об утверждении Примерного контракта с руководителем федерального государственного унитарного предприятия» // РГ 2000. 29 марта № 61.

Постановление № 6/8 Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 1 июля 1996 г. «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» // ВВАС РФ. 1996. № 9. С. 5.

Постановление № 4/8 Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 2 апреля 1997 г. «О некоторых вопросах применения Федерального закона «Об акционерных обществах» // ВВАС РФ. 1997. № 6. С. 11.

Постановление № 90/14 Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 9 декабря 1999 г. «О некоторых вопросах применения Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» // ВВАС РФ. 2000. № 2. С. 5.

*Абова Т.Е.* Производственные кооперативы в России. Правовые проблемы теории и практики // Государство и право. 2003. № 8.

*Андреев В.К.* Распоряжение и управление федеральной собственностью // Хозяйство и право. 1999. № 6.

*Боровиков Н.А.* Правовое регулирование деятельности кооперативов в развивающихся странах Азии и Африки. М., 2007.

*Глушецкий А.А.* Кооперация: роль в современной экономике. М., 2008.

Гражданский кодекс России. Проблемы. Теория. Практика: Сборник памяти С.А. Хохлова / Отв. ред. А.Л. Маковский. М., 2008.

*Калганов А.И.* Коллективная собственность и коллективное предпринимательство. М., 1993.

Комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации, части первой / Под ред. О.Н. Садикова. М., 2010.

*Кулагин М.И.* Государственно-монополистический капитализм и юридическое лицо. М., 2000.

*Кулагин М.И.* Избранные труды М., 2009.

*Мозолин В.П.* Право собственности в Российской Федерации в период перехода к рыночной экономике. М., 2006.

Некоммерческие организации / Под ред. М.Ю. Тихомирова. М., 2000.

Новое законодательство об обществах с ограниченной ответственностью // Экономика-правовой бюллетень. 2008. № 6.

Правовое регулирование деятельности акционерных обществ (Акционерное право). Учебное пособие / Под ред. Е.П. Губина. М., 2009.

*Суханов Е.А.* Закон об обществах с ограниченной ответственностью // Хозяйство и право. 2010. № 5.

*Суханов Е.А.* Правовые основы предпринимательства. М., 2004.

*Суханов Е.А.* Производственный кооператив как производственное лицо // Хозяйство и право. 2010. № 8.

*Суханов Е.А.* Хозяйственные общества и товарищества, производственные и потребительские кооперативы // Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. 2007. № 6.

Управление и корпоративный контроль в акционерном обществе: Практическое пособие / Под ред. Е.П. Губина. М., 2009.

Управление государственной собственностью. Учебник / Под ред. В.И. Кошкина, В.М. Шупыро. М., 2002.

## **ОГЛАВЛЕНИЕ**

### **ВВЕДЕНИЕ**

1. Индивидуальный предприниматель
2. Хозяйственные товарищество и общество: общие признаки
3. Товарищества: полное и на вере
4. Общество с ограниченной и дополнительной ответственностью
6. Акционерные общества
7. Производственные кооперативы
8. Государственные и муниципальные унитарные предприятия
9. Краткие выводы
10. Контрольные вопросы
11. Литература

Составитель Еременская Людмила Ивановна

**Учебно-методические указания к практическим занятиям для бакалавров по  
направлению подготовки 08020062 «Менеджмент» по дисциплине «ПРАВОВЫЕ  
ОСНОВЫ БИЗНЕСА»**

Редактор М.А.Соколова  
Подписано в печать 10.10.14 г.  
Формат 60x84 1/16  
Усл.печ.л.3.5 Уч.изд.л. 2.33  
Тираж 50 экз.

Издательский центр МАТИ  
109240, Москва, Берниковская наб., 14  
Тиражировано на ризографе  
142800, г.Ступино, ул. Пристанционная,4