

СДЕЛКИ – УСЛОВИЕ КРУГООБОРОТА КАПИТАЛА И УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

А.А. Ткач

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

Статья посвящена актуальным вопросам современной экономики – сделкам, которые являются основной хозяйственной жизни экономических субъектов. При всем многообразии трудов, посвященных вопросам сделок, мало тех, в которых бы рассматривались теоретические основы сделок. Существующие определения понятия «сделки» в большей части носят правовой характер и не отражают сущность данного явления, поэтому автор предлагает рассматривать сделки комплексно: с позиции базиса и надстройки. Нововведением является предложенное автором определение понятия «сделка» с позиции базиса (как производственные отношения). В статье определены место и роль сделок в кругообороте капитала и хозяйственной жизни экономических субъектов. Хозяйственная жизнь представляет собой чередование и комбинацию различного рода сделок, от результатов которых зависит эффективность всей деятельности экономических субъектов. Сделки являются основой процесса воспроизводства, а их непрерывный процесс совершения служит условием кругооборота капитала и устойчивого развития экономики.

Ключевые слова: сделки, экономика, хозяйственная деятельность, производственные (экономические) отношения, форма производственных отношений, кругооборот капитала, воспроизводство, стейкхолдеры сделок, эффективность, устойчивое развитие.

Сделки являются основой функционирования хозяйствующих субъектов и направлены на решение различных хозяйственных задач и удовлетворение потребностей.

В нормальных рыночных условиях сделки (контракты) являются объектами конкурентной борьбы, но в условиях санкций они становятся основной мишенью, инструментом воздействия и влияния. Через сделки (в том числе посредством их срыва) может быть оказано воздействие на развитие отдельной институциональной единицы (экономического субъекта), а также конкретной отрасли и национальной экономики в целом. Фундаментальное значение сделок в решении важнейших ключевых экономических, социальных, оборонных и других задач делают их объектами пристального внимания (учета, анализа и контроля) со стороны всех участников рыночного процесса.

Вопросы сделок изучали и продолжают изучать многие ученые и практики. Но при всем многообразии трудов, посвященных вопросам сделок, мало тех, в которых бы сделки рассматривались комплексно. Не так много работ по анализу сделок и еще меньше работ, затрагивающих теоретические основы сделок. Значительная часть научных и практических работ по сделкам носит правовой характер и посвящена преимущественно вопросам контрактов либо отдельным видам сделок (сделкам слияния и поглощения, сделкам с недвижимостью и т. п.).

Понятие «сделка» является одним из наиболее часто встречаемых и активно используемых в науке и практике понятий. Но при этом данное понятие остается крайне дискуссионным и расплывчатым (не имеет единого и четкого определения). Это также связано с тем, что «сделку» нельзя на-

звать чисто экономическим, юридическим или каким-либо другим понятием, так как оно аккумулирует в себе множество различных сторон и интересов.

Можно согласиться с утверждением Белова В.А., что тема сделок является многогранной и, вероятно, неисчерпаемой, а понятие «сделка» – одной из глобальных проблем, разработка которой должна начинаться со скрупулезного изучения научных достижений предшественников. Также он отмечает, «что категория сделки вообще является центральной категорией науки гражданского права: через сделку могут быть объяснены любые гражданско-правовые феномены, институты и конструкции и, в конечном счете, все гражданское право в целом» [1, с. 7].

Сделка рассматривается как один из основных правовых институтов, институт, организующий главные сферы жизни общества [3, с. 27]. На наш взгляд, через сделки можно объяснить не только гражданско-правовые, но и многие экономические институты, процессы и явления.

Существующие определения понятия «сделки» в большей части носят правовой характер и не отражают сущность данного явления. С целью раскрытия сущности и особенностей «сделок» предлагаем рассматривать их с позиции базиса (как производственные отношения) и надстройки (как юридическая форма производственных отношений).

Хотелось бы отметить, что определение понятия «сделка» в нормативно-правовых актах России на протяжении многих лет не претерпело существенных изменений. Об этом свидетельствуют результаты исследования ГК РСФСР и современного ГК РФ.

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

Понятие «сделка» активно используется во многих нормативно-правовых актах, в ряде из которых дается отличное от других определение данного понятия.

Так, согласно п. 8 статьи 3 закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ *сделка, событие, операция*, которые оказывают (или способны оказать) влияние на финансовое положение, финансовый результат деятельности экономического субъекта и движение денежных средств, являются *фактами хозяйственной жизни*.

Сделка является сложным фактом хозяйственной жизни хозяйствующего субъекта, так как она включает в себя множество различных операций и действий (более мелких фактов хозяйственной жизни), отражает интересы различных участников рыночных отношений и зависит (как и вся хозяйственная деятельность) от различного рода событий, происходящих во внешней и внутренней среде.

Под сделкой для целей применения положений раздела V.1 НК РФ понимается каждая отдельная операция (транзакция) (например, отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг, совершение операций с иным объектом гражданских прав), направленная на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей. При этом договор необязательно признается сделкой и может содержать в себе несколько сделок¹.

Восприятие сделки как правового института лежит в основе работ многих ученых и практиков, занимающихся вопросами сделок (контрактов), отсюда и нацеленность только на правовой результат (эффект) от их совершения.

Представленные выше определения понятия «сделка» характеризуют сделки с позиции права, являющегося всего лишь надстройкой, юридической формой производственных отношений.

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

Рассмотрение сделок как правового явления, оказывающего существенное влияние на экономи-

ческие отношения [9, с. 4], позволяет исследовать лишь правовую природу сделки. На наш взгляд, сделки являются не только правовым явлением, но и экономическим явлением (экономическими (производственными) отношениями между хозяйствующими субъектами).

Только при комплексном рассмотрении сделок с позиции базиса и надстройки, как междисциплинарного объекта можно учесть всю их многогранность и особенность этого понятия и явления.

Сделки являются условием материальной жизни общества, с одной стороны, зависящим от характера общественного строя, а с другой стороны, способным оказать на него влияние. Они представляют собой один из основных способов добывания необходимых для существования хозяйствующих субъектов средств и являются неотъемлемой частью способа производства материальных благ, необходимых для жизни и развития общества.

Хозяйственная жизнь как физического, так и юридического лица представляет собой цепочку сделок с очень строгими контрагентами [10, с. 7]. В сделке реализуются экономические и иные интересы взаимодействующих сторон.

Сделки играют огромное значение в хозяйственной жизни: владение чем-либо предполагает осуществление сделок по приобретению (покупке) или по производству чего-либо; производство чего-либо требует привлечения денежного капитала и различного рода ресурсов, необходимых для производства, т. е. осуществления сделок по привлечению денежных средств (займы, кредиты), по привлечению рабочей силы (трудовые сделки), сделок по покупке сырья и материалов и т. п.

Особое внимание вопросам сделок уделял К. Маркс. В своих трудах он рассматривал различные виды сделок, в т. ч.: сделки, относящиеся к сфере обращения; сделки товарладельца; кредитные сделки; биржевые сделки и др. Особенностью рассмотрения сделок в его работах является экономическая направленность в раскрытии их сущности.

Превращение формы капитала из товара в деньги и из денег в товар он считал торговыми сделками, актами купли и продажи [8, с. 147], а обмен – сделкой, в которой выигрывают обе стороны [7, с. 168].

Конечно, если сделка (обмен) произошла обманым путем (посредством введения в заблуждение одну из сторон), то одна из сторон может и проиграть.

Сделки всегда символизируют определенные производственные (экономические) отношения, совокупность которых составляет «экономическую структуру общества, реальный базис, на котором возвышается юридическая и политическая надстройка и которому соответствуют определенные формы общественного сознания» [5, с. 6].

¹ Письмо ФНС России от 30 августа 2012 г. № ОА-4-13/14433@ «О подготовке и представлении документации в целях налогового контроля» [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба России: официальный сайт. URL: <http://www.nalog.ru/>

К. Маркс отмечал, что «в общественном производстве своей жизни люди вступают в определенные, необходимые, от их воли не зависящие отношения – производственные, которые соответствуют определенной ступени развития их материальных производительных сил» [5, с. 6]. «Производственные отношения в своей совокупности образуют то, что называют общественными отношениями, обществом, и притом образуют общество, находящееся на определенной ступени исторического развития, общество со своеобразным отличительным характером» [4, с. 442]. Экономические сделки являются естественным следствием отношений производства и проявлением волевого действия участников (как выражением их общей воли) [6, с. 368].

Интересно то обстоятельство, что производственные отношения в трудах К. Маркса рассматриваются как не зависящие от воли людей отношения, а сделки – как проявление волевого действия.

Существующую совокупность отношений в зависимости от воли сторон можно разделить на две группы: зависящие и независящие от воли людей отношения. При рассмотрении сделок с объективной точки зрения (как производственные отношения) – это совокупность не зависящих от воли людей отношений, а с субъективной позиции (как юридическая форма производственных отношений) – волевой акт, т.е. зависящие от воли людей отношения (правоотношения). Таким образом, сделки представляют собой совокупность зависящих и независящих от воли сторон отношений, между которыми существует взаимосвязь.

Следует отметить, что производственные, экономические отношения не ограничиваются только непосредственно сферой производства, но и включают отношения в сферах обмена, распределения и потребления.

Под сделками как объективной категорией предлагаем понимать совокупность производственных, экономических отношений, возникающих

между хозяйствующими субъектами в процессе производства, распределения, обмена и потребления материальных и нематериальных благ.

Сделки являются одним из основных элементов базиса и надстройки, которые с одной стороны зависят, а с другой стороны определяют способ производства и тип общественно-экономической формации. На рис. 1 показано место сделок в общественно-экономической формации.

Как уже было указано выше, производственные отношения оказывают влияние на общество, находящееся на определенной ступени исторического развития, и являются характерной чертой его развития. Поэтому исследование истории развития общества возможно не только с позиции изучения истории развития производительных сил, но и развития производственных отношений.

Тип общественно-экономической формации зависит от существующего способа производства, который в свою очередь представляет собой единство производительных сил и производственных отношений.

Следует отметить, что производственные отношения складываются в зависимости от характера и уровня производительных сил как форма их функционирования и развития, изменяются вслед за изменениями и развитием производительных сил общества, но в тоже время и сами воздействуют на развитие производительных сил (ускоряя или замедляя) [2, с. 117].

Рабочая сила и средства производства (составные элементы производительных сил) не являются капиталом от природы и получают этот специфический общественный характер только при определенных условиях [8, с. 44].

Считаем, что именно сделки являются теми условиями, при которых рабочая сила, средства производства и деньги становятся капиталом. При этом акты купли (приобретения) товаров Д – Т будут бессмысленными, если нет продолжения Т – Д, для предприятий. Таким образом, только в

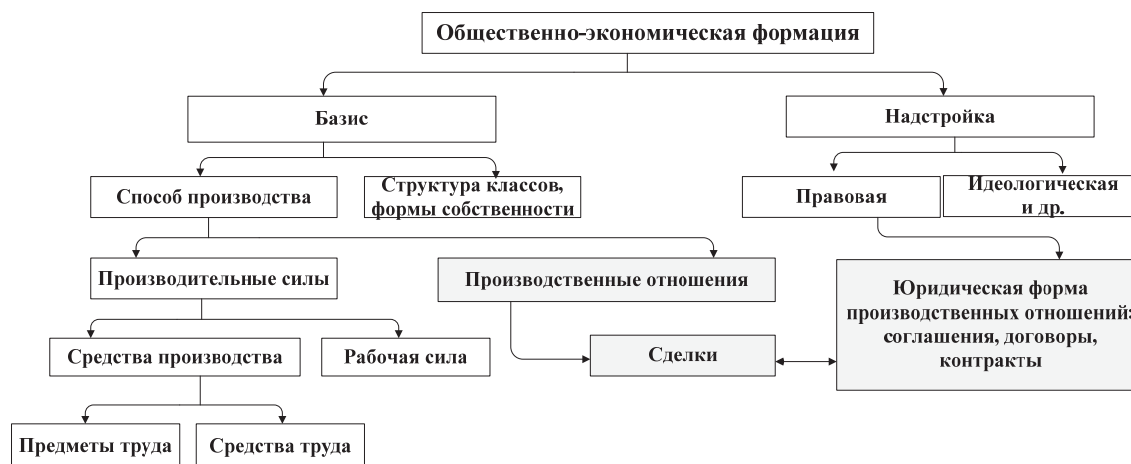


Рис. 1. Место сделок в общественно-экономической формации

комплексе совершаемых сделок и при условии их повторяемости возможен кругооборот капитала.

Особенностями кругооборота капитала является тот факт, что с одной стороны должны постоянно возобновляться элементы производимого капитала, с другой – реализация произведенного товара. Место сделок в кругообороте капитала представлено на рис. 2.

«Кругооборот капитала совершается нормально лишь до тех пор, пока его различные фазы без задержек переходят одна в другую». Если капитал задерживается на 1-й стадии (денежной) – капитал затвердевает, если на 2-й – простаивают ресурсы, если на 3-й – происходит затоваривание и прекращается обращение [8, с. 60].

Только посредством совершения сделок различного рода становится возможным кругооборот капитала. Так, не совершив сделки по приобретению ресурсов невозможно создать условия для производства, а не получив заказ на производство и поставку товара (т.е. не совершив сделку продажи), у хозяйственного субъекта возникает проблема либо простаивания ресурсов, либо затоваривания продукции на складах.

Кругооборот производительного капитала (П...Т' – Д' – Т...П) означает периодически возобновляемое функционирование производительного капитала, следовательно, означает *воспроизводство*, или процесс производства капитала как *процесс его воспроизводства* в связи с увеличением оборота капитала зависит от величины сделок [8, с. 285].

В процессе воспроизводства капитал проходит три цикла: снабжение, производство и сбыт,

являющиеся основными функциями предприятия, экономическими условиями выполнения которых служат сделки, совершаемые на соответствующих рынках с конкретными контрагентами.

Сделки являются основой процесса воспроизводства (в т. ч. капитала), а их непрерывный процесс совершения служит условием кругооборота капитала.

Хозяйственная жизнь (деятельность) представляет собой чередование и комбинацию различного рода сделок. Сделки как явления хозяйственной жизни тесно взаимосвязаны и определенным образом влияют друг на друга.

В настоящей статье рассматриваются вопросы *хозяйственных сделок*, под которыми предлагаем понимать *все сделки, совершаемые хозяйствующими субъектами, в процессе осуществления своей хозяйственной деятельности в соответствии с их уставными целями и условиями соответствующих соглашений (договоров, контрактов).*

Каждый вид деятельности можно разделить на действия, которые в свою очередь можно разделить еще на более частные действия. Так и сделки можно представить как совокупность различных операций, которые в свою очередь состоят из других частных более мелких действий, совершаемых хозяйствующим субъектом.

Операции являются частью хозяйственных сделок и совершаются в процессе их заключения и выполнения. Все операции, совершаемые в ходе хозяйственной деятельности и в рамках конкретных хозяйственных сделок, являются хозяйственными. Минимальным действием, из которых состоят отдельные *хозяйственные операции*, можно условно назвать «*микродействие*».

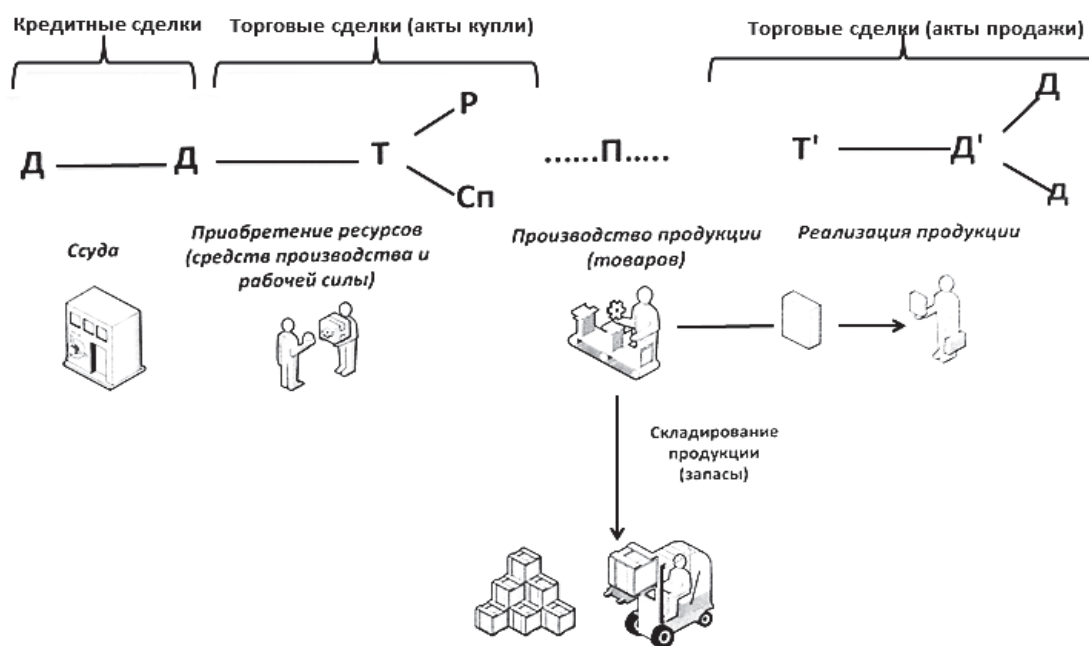


Рис. 2. Сделки и кругооборот капитала

Сделки являются частью хозяйственной деятельности и занимают в ней центральное, ключевое место, так как представляют собой цель, результат и условие устойчивого развития и непрерывности деятельности. От сделок напрямую зависят доходы и расходы хозяйствующего субъекта, движение денежных средств, приток и отток капитала, финансовое состояние, риски, конечные результаты деятельности и перспективы развития.

Сделки являются одними из основных факторов и предпосылок развития хозяйствующих субъектов, индикатором востребованности и конкурентоспособности их продукции, залогом устойчивого развития. В основе сделок лежит учет интересов и удовлетворение реальных потребностей взаимодействующих сторон. Участвующие или заинтересованные в сделке стороны (стейкхолдеры) представлены на рис. 3.

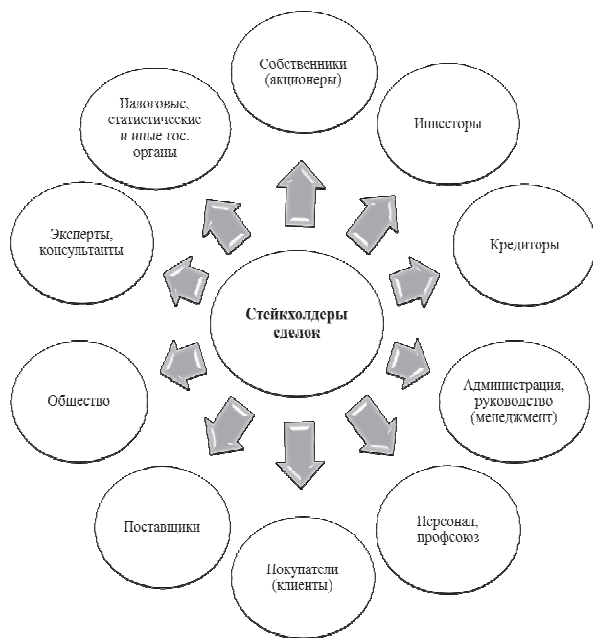


Рис. 3. Стейкхолдеры хозяйственных сделок

Следует отметить, что каждая взаимодействующая сторона вносит свой вклад в совершение и исполнение той или иной сделки и имеет свои определенные интересы, а также устанавливает свои требования к информации о сделках.

Как уже было указано ранее для более полного познания сущности сделок необходимо рассматривать их не только с позиции базиса, но и надстройки. Сделки как специальные производственные отношения представляют собой экономический базис, а при рассмотрении их как юридиче-

ской формы производственных отношений – юридической (правовой) надстройкой.

В основе движения капитала, обмена ресурсами, реализации товаров, удовлетворения потребностей и роста экономики лежат сделки. Без сделок невозможно ни простое воспроизводство, ни тем более расширенное воспроизводство и устойчивое развитие. Без сделок невозможно представить деятельность и устойчивое развитие хозяйствующих субъектов.

Для стабильной экономики нужны стабильные экономические отношения, сделки. От эффективности сделок (порой даже от одной сделки) зависит эффективность всей деятельности хозяйствующего субъекта. Поэтому необходимо понимать сущность и значение сделок, следить за регулярностью их совершения, своевременностью и эффективностью исполнения.

Литература

1. Белов, В.А. Учение о сделке в Российской доктрине гражданского права (литературный обзор) / В.А. Белов // Сделки: проблемы теории и практики: сб. ст. / рук. авт. кол. и отв. ред. М.А. Рожкова. – М.: Статут, 2008. – 480 с.

2. История всесоюзной коммунистической партии (большевиков). Краткий курс / под редакцией Комиссии ЦК ВКП(б): ЦК ВКП(б) «Правда», 1938. – 356 с.

3. Ковалев, А.О. Аспекты изучения института сделки в теории гражданского права / А.О. Ковалев. – М.: Компани Спутник+, 2001. – 31 с.

4. Маркс, К. Сочинения / К. Маркс, Ф. Энгельс. – М.: Государственное издательство политической литературы, 1957. – Том 6. – 781 с.

5. Маркс, К. Сочинения / К. Маркс, Ф. Энгельс. – М.: Парт. изд-во, 1933. – Том 12. – 603 с.

6. Маркс, К. Сочинения. Том XIX. Часть 1 / К. Маркс, Ф. Энгельс. – М.: Парт. изд-во, 1939. – VII, 504 с.

7. Маркс, К. Сочинения / К. Маркс, Ф. Энгельс. – 2-е изд. – М.: Гос. изд-во полит. лит-ры, 1960. – Том 23. – 907 с.

8. Маркс, К. Сочинения / К. Маркс, Ф. Энгельс. – 2-е изд. – М.: Гос. изд-во полит. лит-ры, 1961. – Том 24. – 648 с.

9. Рясенцев, В.А. Лекции на тему: сделки по советскому гражданскому праву (1-я и 2-я) для студентов ВЮЗИ / В.А. Рясенцев. – М.: ВЮЗИ, 1951. – 48 с.

10. Снисаренко, С.В. Психология сделки / С.В. Снисаренко. – М.: Родина, 2007. – 208 с.

Ткач Александр Алексеевич. Кандидат экономических наук, доцент, кафедра учета анализа и аудита, Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова (г. Москва), valuer-Alex@yandex.ru.

Поступила в редакцию 30 ноября 2015 г.

TRANSACTIONS: THE CONDITION OF CAPITAL CIRCULATION AND SUSTAINABLE ECONOMIC DEVELOPMENT

A.A. Tkach

Lomonosov Moscow State University, Moscow, Russian Federation

The paper is focused on topical issues of modern economy, i.e. transaction. It's a basis of the economic life of economic entities. Despite the variety of works on transactions, there are few of them which cover the theoretical basics of transactions. The existing definitions of the concept "transactions" have a legal nature and don't reflect the essence of this phenomenon, therefore the author suggests considering transactions in an integrated manner: from the position of a basis and a superstructure. The definition of the concept "transaction" offered by the author from the basis position (as relations of production) is considered as an innovation. The place and a role of transactions in the circulation of capital and the economic life of economic entities are specified in the article. The economic life represents alternation and combination of various transactions, on the results of which efficiency of all activity of economic entities depends. Transaction is a basis of reproduction process, and its continuous process serves as a condition of the capital circulation and sustainable economic development.

Keywords : transactions, economy, economic activity, production (economic) relations, form of production relations, capital circulation, reproduction, stakeholders of transactions, efficiency, sustainable development.

References

1. Belov V.A. Uchenie o sdelke v Rossiyskoy doktrine grazhdanskogo prava (literaturnyy obzor) [The doctrine about the transaction in the Russian doctrine of civil law (the literary review)]. *Sdelki: problemy teorii i praktiki: sb. st.* [Transactions: problems of the theory and practice: collection of articles]. Moscow, Statut Publ., 2008. 480 p.
2. *Istoriya vsesoyuznoy kommunisticheskoy partii (bol'shevikov). Kratkiy kurs.* [History of all-Union communist party (Bolsheviks). Short course]. TsK VKP(b) "Pravda" Publ., 1938. 356 p.
3. Kovalev A.O. *Aspekty izucheniya instituta sdelki v teorii grazhdanskogo prava* [Aspects of studying of institute of the transaction in the theory of civil law]. Moscow, Kompani Sputnik+ Publ., 2001. 31 p.
4. Marks K., Engel's F. *Sochineniya* [Compositions]. Moscow, 1957, vol. 6. 781 p.
5. Marks K., Engel's F. *Sochineniya* [Compositions]. Moscow, 1933, vol. 12. 603 p.
6. Marks K., Engel's F. *Sochineniya* [Compositions]. Moscow, 1939, vol. 19. Part 1. VII. 504 p.
7. Marks K., Engel's F. *Sochineniya* [Compositions]. Moscow, 1960, vol. 23. 907 p.
8. Marks K., Engel's F. *Sochineniya* [Compositions]. Moscow, 1961, vol. 24. 648 p.
9. Ryasentsev V.A. *Lektsii na temu: sdelki po sovetskomu grazhdanskomu pravu (1-ya i 2-ya) dlya studentov VYuZI* [Lectures on a subject: transactions on the Soviet civil law (1st and 2nd) for students of All-Union legal correspondence institute]. Moscow, 1951. 48 p.
10. Snisarenko S.V. *Psikhologiya sdelki* [Transaction psychology]. Moscow, Rodina Publ., 2007. 208 p.

Tkach Aleksandr Alekseevich. Candidate of Sciences (Economics), associate professor, Department of Accounting, Analysis and Audit, Faculty of Economics, Lomonosov Moscow State University (Moscow), valer-Alex@yandex.ru.

Received 30 November 2015

ОБРАЗЕЦ ЦИТИРОВАНИЯ

Ткач, А.А. Сделки – условие кругооборота капитала и устойчивого развития экономики / А.А. Ткач // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». – 2016. – Т. 10, № 1. – С. 58–63. DOI: 10.14529/em160106

FOR CITATION

Tkach A.A. Transactions: the Condition of Capital Circulation and Sustainable Economic Development. *Bulletin of the South Ural State University. Ser. Economics and Management*, 2016, vol. 10, no. 1, pp. 58–63. (in Russ.). DOI: 10.14529/ em160106