

Шовхалов Ш. А.

*кандидат экономических наук,
старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит» торгово-экономического института,
ФГАОУ ВПО «Сибирский федеральный университет»
e-mail: shovkhalov.shamil@gmail.com*

Формирование основных средств в коммерческих организациях, функционирующих по Шариату

Возрастающая религиозная идентичность населения России обуславливает актуальность исследования вопросов, связанных с этим обстоятельством. В настоящей работе исследуются вопросы формирования собственных и арендованных основных средств коммерческой организации, функционирующей по правилам Шариата на территории Российской Федерации.

Ключевые слова: *основные средства, активы, аренда, лизинг, Шариат.*

Shovkhalov Sh. A.

*Ph.D (Economics), senior lecturer of accounting, analysis
and audit department, Siberian Federal University*

Formation of fixed assets commercial organizations operating according to Sharia

Increasing religious identity of Russia's population determines the relevance of research questions related with this circumstance. We investigate the issues of formation of own and leased fixed assets of a commercial organization, functioning on Sharia rules in the territory of the Russian Federation.

Keywords: *fixed assets, rent, lease, Sharia.*

Провозглашение России демократическим государством позволило всем гражданам открыто заявлять о своей религиозной принадлежности, что создало основу для свободного распространения религиозных знаний. За последние два с половиной десятилетия большое число людей получило исламское образование как в России, так и за её пределами. Данная тенденция привела к значительному повышению уровня религиозного образования среди населения, что актуализировало потребность в применении различных исламских норм и правил в практической жизни. В данной статье автор исследует формирование основных средств коммерческих организаций, функционирующих

в рамках законов Шариата, сопоставляя многие аспекты с российским законодательством, что и явилось целью настоящей работы.

Шариат — это система знаний о нормах и правилах поведения во всех сферах жизнедеятельности мусульман. Законы России и практически всех иных стран предоставляют возможность избирательно подходить к деятельности, обозначив лишь некий круг запретов. Поэтому физическое или юридическое лицо вправе отказаться от запрещенного Шариатом, и никто не может порицать за такой выбор, что наглядно изображено на рисунке 1.

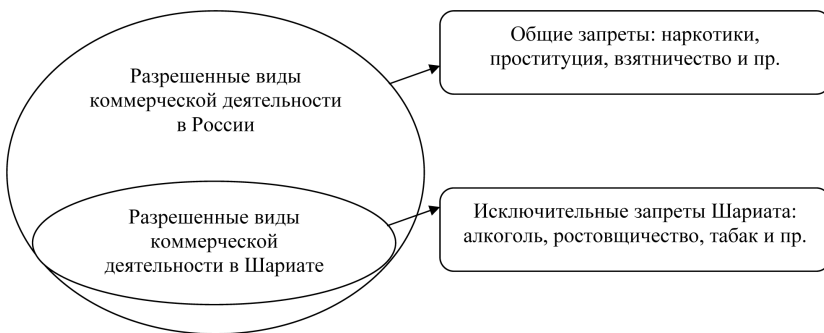


Рисунок 1. Соотношение дозволенных видов деятельности в Шариате и российском законодательстве

Помимо того, что нормы Ислама в данном вопросе вписываются в рамки российских законов, Шариат, как система знаний, имеет массу положительных аспектов для различных сторон жизни людей, что отмечают многие светские научные деятели, например, академик Л. Р. Сюкияйнен¹.

Одним из способов приобретения благ для удовлетворения нужд человека служит коммерческая деятельность, которая в основе является разрешенным занятием в Исламе. На первом этапе функционирования коммерческой организации на рынке или при осуществлении планов по развитию предприятия в каком-либо направлении актуально установить свои потребности. Например, для осуществления оптовой торговли кондитерскими изделиями будут необходимы уставный капитал, персонал, товар, складские площади и так далее. Среди активов особое место занимают основные средства предприятия, так как

¹ Сюкияйнен Л. Р. Шариат и мусульманско-правовая культура [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.ca-c.org/journal/cac-05-1999/st_12_sykiainen.shtml.

результаты их использования прямо влияют на конечный финансовый результат.

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве основных средств согласно законодательству России необходимо выполнение следующих условий ²:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг и пр.;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент и пр. ³

Основные средства по юридической принадлежности можно разделить на собственные и арендованные.

Основные средства, находящиеся в собственности коммерческой организации, в обобщенном виде могут ей принадлежать в результате:

- вклада в уставный капитал;
- строительства собственными силами или сторонней организацией;
- продажи иного лица;
- безвозмездной передачи от других лиц.

Приобретенные любым из перечисленных выше способов основные средства будут запрещенными к использованию согласно Шариату в двух случаях:

1. Главное назначение основных средств не соответствует Шариату. Например, когда организация приобретает оборудование, которое сконструировано исключительно для производства алкоголя, то по правилам Шариата такая сделка будет недействительна. То же касается строительства свинофермы или безвозмездной передачи игровых автоматов и т. д.

² Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: утв. Приказом М-ва финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26н в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

³ Там же.

2. Главное назначение основных средств соответствует Шариату, но в конкретной ситуации это не дозволено. Например, машины для перевозки запретной продукции, станки для изготовления мясных полуфабрикатов, не соответствующих Шариату, здание для банка и пр. Очевидно, что не будет запретным приобретать такие основные средства для иных целей, соответствующих исламским правилам ведения бизнеса.

Под те же правила подпадают и основные средства, сданные в аренду самой коммерческой организацией, а также вложенные в качестве доли в уставном капитале иного предприятия, когда точно известно, что их использование будет связано каким-либо образом с недозволёнными видами деятельности. Например, сдавать в аренду грузовой автомобиль предприятию, занимающемуся перевозкой алкоголя, будет неправомерным действием согласно Шариату.

Согласно второй части Гражданского кодекса РФ по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. В шариатском трактовании это «передача возможности использования частной собственности другому человеку в обмен на арендную плату, взимаемую с него»⁴. Арендатор учитывает арендованные основные средства на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по первоначальной стоимости, указанной в договоре аренды.

Аренда дозволена по сути, что вытекает из Корана (28:26) и изречений Пророка Мухаммада.

Выделим основные правила, касающиеся аренды в Шариате:

1. Объектом аренды должны быть исключительно вещи, не теряющие своих натуральных свойств в процессе их эксплуатации и имеющие полезные свойства, что также отмечено в Гражданском кодексе РФ.

2. Все обязательства, исходящие из права собственности, должен нести арендодатель, но обязательства, относящиеся к использованию какой-либо вещи, несет арендатор⁵. Данный пункт соответствует законам РФ. Например, в Налоговом кодексе РФ в п. 1 ст. 374 отмечено, что объектом налогообложения является только то имущество организации, которое учитывается на балансе в качестве основных средств по правилам бухгалтерского учета. Соответственно, налог платит арендо-

⁴ Usmani M. T. An Introduction to Islamic Finance. URL: http://www.muftitaqiusmani.com/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=4&Itemid=8.

⁵ Там же.

датель, а не арендатор, т. к. и согласно Шариату такая обязанность возникает из права собственности. С другой стороны, все текущие расходы (тепло, свет, газ), если они имели место быть, обязан нести арендатор.

3. Арендатор несет ответственность за полученное основное средство. Данный пункт имеет источники из Шариата и законодательства практически любой страны, а также вытекает из предыдущего аспекта. Так, при повреждении чего-либо по форс-мажорным обстоятельствам ответственность будет нести арендодатель, т. к. это будет вытекать из права собственности объекта. Если же ущерб был причинен по вине арендатора, то последний и будет нести ответственность.

4. Срок арендного договора должен быть четко определен. В соответствии с российским законодательством существует возможность заключить договор на неопределенный срок, что расходится с исламским правом. Однако, это преодолимое обстоятельство, т. к. в договоре можно прописывать данный аспект.

5. Согласно ст. 615 ГК РФ арендатор обязан пользоваться арендованным имуществом в соответствии с условиями договора аренды, а если такие условия в договоре не определены, то он может делать это в соответствии с назначением имущества. Этот пункт схож с шариатским решением относительного данного момента. При этом если арендатор желает использовать что-либо для необычной цели какого-то основного средства, то он вправе сделать это, если арендодатель в договоре допустил подобное действие⁶.

6. Арендная плата должна быть строго зафиксирована, а все предстоящие изменения должны быть ясно прописаны. Гражданский кодекс позволяет прописывать в договоре условие, при котором стоимость аренды оставляется на усмотрение арендодателя. В договорах, созданных на основе Шариата, это недопустимо, такой договор не действителен.

7. Арендная плата должна взиматься с момента, когда актив передан арендатору. Даже если актив не использовался в течение срока аренды вообще, то это не может быть причиной отказа от оплаты, и по Шариату заработок арендодателя будет дозволенным.

Данные условия выполнимы на практике. Однако проблема может возникнуть в случае использования финансовой аренды или лизинга, как это указано в ст. 665 второй части Гражданского Кодекса РФ.

Договор лизинга — это договор, в соответствии с которым арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором

⁶ Usmani M. T. An Introduction to Islamic Finance. URL: http://www.muftitaqiusmani.com/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=4&Itemid=8.

имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование⁷.

При прекращении договора лизинга согласно российскому законодательству лизингополучатель обязан вернуть лизингодателю предмет лизинга, что дозволено с точки зрения Шариата. При этом в статье 19 Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)» сказано, что по договору лизинга может быть предусмотрено, что предмет сделки переходит в собственность лизингополучателя по истечении срока договора лизинга или до его истечения на условиях, предусмотренных соглашением сторон. Такая сделка будет недействительна. Суть проблемы заключается в недопустимости наличия зависимости одной сделки от другой, т. е. по Шариату нельзя, чтобы в договоре лизинга было прописано, что имущество после окончания контракта переходит в собственность лизингополучателя, так как это попадает под следующий хадис (смысл): «Посланник Аллаха запретил соглашение, подразумевающее две сделки в одной («Муснад» имама Ахмада). Одним из вариантов выхода из сложившейся на практике ситуации является заключение соглашения о безвозмездной передаче имущества лизингополучателю от лизингодателя на основании обещания. Однако договор не должен зависеть от подписания этого обещания продажи или дарения, а дающий его делает об этом запись в отдельном документе. Во-вторых, обещание должно быть односторонним и связывать только арендодателя. Оно не должно связывать обе стороны, потому что в таком случае это будет полный контракт, привязанный к дате в будущем, что не дозволяется в случае продажи или подарка. Необходимо также отметить, что запрещено выставлять какие-либо штрафы за неисполнение договора. Некоторые ученые в качестве разрешения проблемы несвоевременной оплаты арендной платы предлагают вводить штрафные санкции, которые будут выплачены на благотворительные цели, но не будут увеличивать стоимость договора.

Таким образом, в данной статье исследованы основные аспекты, касающиеся формирования основных средств коммерческой организации, функционирующей в рамках законов Шариата на территории Российской Федерации. При этом автором рассмотрены собственные и арендованные активы и их особенности в рамках исламской доктрины, выделены некоторые разногласия с законодательством России и указаны пути решения в сложившейся ситуации.

⁷ О финансовой аренде: федеральный закон от 29.10.1998 г. № 164-ФЗ в ред. от 28.06.2013 [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Используемые источники

1. О финансовой аренде: федеральный закон от 29.10.1998 г. № 164-ФЗ в ред. от 28.06.2013 [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ в ред. от 14.06.2012 // Доверительное управление имуществом [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ в ред. от 28.12.2013 с изм. и доп., вступ. в силу с 30.01.2014 г. // Налог на имущество организаций [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 : утв. Приказом М-ва финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26н в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Сюкияйнен Л. Р. Шариат и мусульманско-правовая культура [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.ca-c.org/journal/cac-05-1999/st_12_sykiainen.shtml.
6. Usmani M. T. An Introduction to Islamic Finance. URL: http://www.muftitaqiusmani.com/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=4&Itemid=8.