



Российский химико-технологический университет имени Д.И. Менделеева, Министерство образования и науки РФ, Министерство промышленности и энергетики РФ, Российская Академия наук, Российская академия естественных наук, Российская Инженерная Академия, Российское химическое общество им. Д.И. Менделеева, European Federation of Chemical Engineering (EFCE), Ассоциация РАН «Основные процессы и техника промышленности технологий», Международная академия наук экологии, безопасности человека и природы, Межведомственная комиссия Правительства РФ по содействию творческому и научно-техническому развитию детей и молодежи РФ, Национальная система развития научной, творческой и инновационной деятельности молодежи России «Интеграция», Русский инвестиционно-инновационный фонд «Научная Перспектива»

❖ Посвящается 100-летию памяти великого русского химика Дмитрия Ивановича Менделеева (1834-1907) ❖

Успехи

В ХИМИИ И ХИМИЧЕСКОЙ ТЕХНОЛОГИИ

Том XXI

- III Международный конгресс молодых ученых по химии и химической технологии «УСХТ-2007-МКХТ»
- XI Международная конференция молодых ученых по химии и химической технологии «МКХТ-2007»
- XVIII Молодежная конференция ЕХО им. Д.И. Менделеева «Процессы и аппараты химической технологии и химического машиностроения»
- XVIII Молодежная конференция РАН «Технологические процессы с твердой фазой и безопасность жизнедеятельности»
- XV Исговая конференция Всероссийского открытого конкурса научных работ студентов по химии Минобрнауки РФ
- IX Научно-практический симпозиум школьников-исследователей «Смена поколений» РИА, РАЕН и МАНЭБ
- VII Международный конкурс научных исследований молодых ученых по химии и химической технологии экология, безопасность человека и природы»
- VII Международный научно-практический симпозиум молодых ученых РИА, РАЕН и МАНЭБ «Инженерная технология «Надежда России» РИА, РАЕН и МАНЭБ
- VI Национальная телекоммуникационная конференция школьников и студентов по химии и химической технологии «Надежда России» РИА, РАЕН и МАНЭБ
- Олимпиада «Основные процессы и техника промышленных технологий»
- V Международная дистанционная олимпиада школьников по химии «ИнтерХимик-Енисей-2007»
- IV Национальная химико-педагогическая школа «Актуальные вопросы педагогики, новые формы преподавания химии, вопросы и технологии открытого образования»
- III Международная химико-педагогическая школа «Актуальные вопросы педагогики и технологии открытого образования»
- IV Международный симпозиум молодых ученых, специалистов и студентов «История науки и техники» - «ChemHis-2007» РИА, РАЕН и МАНЭБ.

№ 10

Сборник научных трудов

Москва 2007

ISSN 1506-2017

Научное издание

**Успехи в химии
и химической технологии**

Том XXI

№ 10 (78) 2007

Главный редактор

Саркисов Павел Джибраелович

Редактор номера

Сажин Виктор Борисович

Компьютерная верстка: ИП ИЗВЕКОВА ЮЛИЯ ВАЛЕРЬЕВНА

Подписано в печать 06.09.2007. Формат 60 x 84 1/16.

Бумага SvetoCopy. Отпечатано на ризографе

Усл. печ. л. 7,9. Уч.-изд. л. 13,9. Тираж 160 экз.

Заказ _____

Российский химико-технологический университет им. Д.И. Менделеева.

Издательский центр.

Адрес университета и издательского центра: 125047, г. Москва, Миусская площадь, 9.

Успехи в химии и химической технологии: сб. науч. тр. Том XXI, № 10 (78).
У78 –М.: РХТУ им. Д. И. Менделеева. 2007. –136 с.

В сборник вошли статьи по актуальным проблемам устойчивого развития
рационального природопользования, экономическим и социально-гуманитарным
наукам.

Материалы сборника были представлены для широкого обсуждения на II
Международном конгрессе молодых ученых по химии и химической технологии
«USChT-2007». XXI Международной конференции молодых ученых по химии и
химической технологии «МКХТ-2007», ряде международных и российских
конференций, симпозиумов и курсов, а также на интернет-сайтах.

Сборник представляет интерес для научно-технических работников
преподавателей, аспирантов и студентов химико-технологических вузов.

Текст воспроизведен с оригиналов авторов.

Редакционная коллегия:

П. Д. САРКИСОВ – главный редактор

В. Б. САЖИН – редактор номера

Акулич А.В. (Беларусь), Аврамченко Г.В., Балабасов О.С. (Казакстан), Баранов Д.А., Беляко
А.В., Бесков В.С., Дмитриев Е.А., Бондарева Т.И., Вудинский Ю.М., Вент Д.П., Воробьев
А.Ф., Генералов М.Б., Гордеев Л.С., Гусев Б.В., Денисов Г.А., Денисов А.П., Дмитриев Е.А.,
Добронравов С.А., Долинский А.А. (Украина), Жилин В.Ф., Жуков А.Л., Кальнер В.Д.,
Кафаров В.В. (Колумбия), Коваленко Л.В., Колесников В.А., Кручинина Н.Е., Лавров Н.П.,
Лазарев В.М., Мелихов И.В., Мельшуткина Н.В., Мещаленин В.П., Михайличенко А.И.,
Моргунова Е.П., Нефедов О.М., Носов Г.А., Обручников А.С., Панфилов В.И., Родионов А.И.,
Розенкевич М.Б., Сажин Б.С., Сеидинас И.М. (США, Литва), Стриханов М.Н., Суворово
А.В., Тарасова Н.П., Темкин С.М., Тимофеев В.С., Тихонов А.П., Тютина К.М., Хачатуров А.Е.,
Холькин А.И., Шахтактинский Т.Н. (Азербайджан), Шенц В.Ф., Шленон Ю.В., Щербак В.В.,
Юртов Е.В., Ягодин Г.А.

УДК 66.01-52
ББК 24.35

СОДЕРЖАНИЕ

Проблемы устойчивого развития, рационального природопользования, экономические и социально-гуманитарные науки	6
<i>Гутнева Т.С., Карьянова В.А.</i>	
МЕТОДИКА РАЗРАБОТКИ СТРАТЕГИИ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	7
<i>Денисова О.В.</i>	
ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДА ABC ПРИ АНАЛИЗЕ ОТКЛОНЕНИЙ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННИМИ ЗАТРАТНЫМИ ПОТОКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ	9
<i>Земляков Ю.Д., Кулакова Ю.В.</i>	
ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ КАТЕГОРИИ «ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»	12
<i>Карьянова В.А., Генералова Е.Ю.</i>	
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ И ЕГО ПРИМЕНЕНИЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ОТЧЕТНОСТИ СОГЛАСНО МСФО	15
<i>Карьянова В.А., Томских О.А.</i>	
СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКИХ КАТЕГОРИЙ «ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ» И «ГУДВИЛЛ»	18
<i>Колесникова Т.П., Лавренчук К.В.</i>	
ОСНОВЫ КЛАССИФИКАЦИИ РИСКОВ В ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СОВРЕМЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	20
<i>Колесникова Т.П., Мартышова Ю.В.</i>	
ИССЛЕДОВАНИЕ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМЫ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА В ОРГАНИЗАЦИИ	22
<i>Колымова М.В., Саяпина Е.Д., Кулакова Ю.В., Калинин А.В.</i>	
ОБУЧЕНИЕ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ФОРМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СТУДЕНТОВ СПЕЦИАЛЬНОСТИ 080109 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ. АНАЛИЗ И АУДИТ»	25
<i>Кополова Д.Е.</i>	
О НЕКОТОРЫХ ПРОБЛЕМАХ РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА КАГАЛИЗАТОРОВ В РОССИИ	28

30	Котельникова Н.В., Суркова Т.В. ИССЛЕДОВАНИЕ ОСОБЕННОСТЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПЛЕВЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ В РОССИИ.	77
33	Кулецов В.Л., Ермоленко Б.В. ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ В ОБЛАСТИ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ОРГАНИЧЕСКИХ ПОЛУПРОДУКТОВ И КРАСИТЕЛЕЙ	88
37	Войкина М.В. ПРАВОВОЙ МЕХАНИЗМ РЕГУЛИРОВАНИЯ КОМПЛЕКСА ПРАВООТНОШЕНИЙ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТУРИСТСКОГО ПРОДУКТА	91
41	Герасимов Р.Ю. ПРАВОВОЙ РЕЖИМ КОММЕРЧЕСКОЙ ТАЙНЫ В РАМКАХ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ	95
45	Дерябина Т.П. ОБЪЕКТ И ПРЕДМЕТ СОСТАВА ПРЕСТУПЛЕНИЯ НЕЗАКОННОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТОВАРНОГО ЗНАКА	99
48	Еловский Я.В. О ПРАВОВОЙ ОЦЕНКЕ ОБОРОТА ПНЕВМАТИЧЕСКОГО ОРУЖИЯ	107
53	Золотова Е.В. О МЕЖДУНАРОДНОМ СОТРУДНИЧЕСТВЕ В БОРЬБЕ С ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ В СФЕРЕ КОМПЬЮТЕРНОЙ ИНФОРМАЦИИ	110
58	Иванова Е.В. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЛИСТИНГА НА ФОНДОВОЙ БИРЖЕ	112
62	Поколкин Д.М. СУБЪЕКТИВНЫЕ ПРИЗНАКИ ЗЛУПОТРЕБЛЕНИЯ ПОЛНОМОЧИЯМИ ЧАСТНЫМИ АУДИТОРАМИ	115
65	Дорская Е.В., Черкасова Т.А., Лейкин Ю.А. СИНТЕЗ И ИССЛЕДОВАНИЕ СОРБЕНТОВ ДЛЯ УДАЛЕНИЯ ЛИПОПРОТЕИДОВ НИЗКОЙ ПЛОТНОСТИ ИЗ БИОЛОГИЧЕСКИХ ЖИДКОСТЕЙ	118
69	Морсаков Ю.Б., Шур И.В., Кузнецов С.Ю., Симакова А.К., Кузнецов В.А. ОЦЕНКА НЕГАТИВНОГО ВЛИЯНИЯ ГОРОДА НА ПРИРОДНЫЕ ТЕРРИТОРИИ НА ПРИМЕРЕ ПРИРОДНОГО ЗАКАЗНИКА «ДОЛИНА РЕКИ СЕТУНЬ»	121
74	Поддубная Ю.К. ОТНОШЕНИЯ МОЛОДЕЖИ К СТАНДАРТАМ СОЦИАЛЬНОЙ ТЕЛЕСНОСТИ	126
	Сажин В.Б., Кочетов О.С., Тюрин М.П., Белоусов А.С., Сажина М.Б., Сошенко М.В., Ермоленко Б.В., Сажин В.В., Кошкин Л.И., Семенович Я.В., Матушкина Е.В., Боброва Е.О., Духанина Е.В., Дмитриева Л.Б., Доруженкова О.Ю., Чураев М.В., Шестаков С.С. ЛЕГАЛИЗАЦИЯ БИЗНЕСА КАК РЕЗЕРВ РОСТА ЭКОНОМИКИ РОССИИ Лебедева А.А.	
	ИМИДЖ ПРОФСОЮЗНОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ПРОФКОМА РХТУ ИМ. Д.И. МЕНДЕЛЕЕВА)	
	Молодцова В.М.	
	СОЦИАЛЬНЫЕ ПРАКТИКИ АДАПТАЦИИ ЖЕНЩИН ПОСЛЕ РАЗВОДА	
	Аносова Е.Б., Васин А.Я., Бабкина Н.Н.	
	ИЗУЧЕНИЕ ПОЖАРОВЗРЫВООПАСНЫХ СВОЙСТВ НЕКОТОРЫХ ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИХ ВЕЩЕСТВ – ПРОИЗВОДНЫХ БЕНЗИМИДАЗОЛА	
	Сажин В.В., Ермоленко Б.В., Кошкин Л.И., Белоусов А.С., Кочетов О.С., Тюрин М.П., Семенович Я.В., Матушкина Е.В., Костылева А.В., Сажин В.Б., Сошенко М.В.	
	РОЛЬ ОТРАСЛЕВЫХ КЛАСТЕРОВ В РАЗВИТИИ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ РОССИИ	
	Аничина Н.А., Кирьянова В.А.	
	ОСОБЕННОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ РЕКЛАМНОГО БЮДЖЕТА И РАССЧЕТА ЕГО ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ	
	Аносова И.О., Заволокин Я.И.	
	КРИТЕРИИ ВЫБОРА СТРУКТУР СЫБЫТА В ХОЛДИНГОВЫХ КОМПАНИЯХ	
	Ашихмина Л.В., Ноздрина Е.Н.	
	ОСОБЕННОСТИ НАЦИОНАЛЬНЫХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
	Ашихмина Л.В., Овчаров А.В., Филитов К.В.	
	ЭФФЕКТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ИЗДЕРЖКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ	
	Бурина И.М., Суркова Т.В.	
	ИССЛЕДОВАНИЕ ОСОБЕННОСТЕЙ ИНТЕГРАЦИИ КОМПАНИЙ В ПРАКТИКЕ РАЗВИТИЯ КОРПОРАТИВНОГО ПАРТНЕРСТВА В РОССИИ	
	Трусова О.Д., Шаваев Д.А.	
	АНАЛИЗ РЫНКА ПОЛИЭТИЛЕНА И ПОЛИПРОПИЛЕНА ДЛЯ НАХОЖДЕНИЯ ПЕРСПЕКТИВНОГО НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ВИК ПОЛМЕРНОЙ ОТРАСЛИ	
	Приложение I.	

те, изучить те возможности, которые предоставляют официальные международные механизмы, такие как конвенции. Для того чтобы взаимная правовая помощь была эффективной, определения основных преступлений и процессуальные полномочия, существующие в одной стране, должны соответствовать аналогичным положениям, действующим в другой стране.

Совершенно очевидно, что законодателям Российской Федерации следует развивать сотрудничество в борьбе с преступлениями в сфере компьютерной информации.

УДК 347

Е.В. Иванова

Российский химико-технологический университет им. Д.И. Менделеева, Москва, Россия

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЛИСТИНГА НА ФОНДОВОЙ БИРЖЕ

Основной задачей данного доклада является раскрытие правовой сущности листинга в российском законодательстве и его содержательной направленности. В правоприменительной практике возникает целый ряд проблем прикладного характера, заставляющих искать пути совершенствования применения действующего законодательного и иного нормативно правового регулирования. Анализ некоторых из таких путей и посвящен данному материалу.

Вопрос допуска того или иного вида ценных бумаг к торгам на бирже имеет довольно большое значение как для самих продавцов и потенциальных покупателей, так и для самой биржи. Для покупателей это определенная гарантия качества приобретаемого товара, для продавцов – престиж и подтверждение определенного уровня товара, а для биржи – страховка от ситуации, при которой она может оказаться посредником в сделке с предметом, несоответствующим определенным требованиям качества.

Рассмотрим некоторые аспекты листинга на фондовых биржах и биржах корпоративных прав. Каждая биржа функционирует на основании определенных биржевых правил, которыми определяются, в частности, порядок допуска и обращения того или иного биржевого товара.

В случае с фондовыми биржами таким товаром, естественно, являются ценные бумаги. Фондовая биржа самостоятельно устанавливает процедуру включения в список ценных бумаг, допущенных к обращению на данной бирже. Режим, регулирующий допуск ценных бумаг к котировке, составляет ядро всего биржевого механизма. Практически совершение любой операции на бирже невозможно без котировки, то есть объявления участником торговли в соответствии с правилами фондовой биржи предложения на покупку или продажу ценных бумаг, содержащего все существенные условия договора купли-продажи. Котировка возможна лишь по поводу тех ценных бумаг, которые биржа допустила к торгам. Именно сами процедуры по допуску ценных бумаг к обращению на данной бирже (включение в котировальный лист) называются листингом. Действующему в настоящее время нормативно-правовому регулированию знаком и общероссийский термин. Делистинг – процедура, имеющая целью исключить ценные бумаги из котировального листа. В свою очередь котировальный лист – это список ценных бумаг, прошедших листинг. Следует обратить внимание, что ценные бумаги, не включенные в котировальные листы, могут обращаться на бирже на основании отдельного допуска (по решению уполномоченного органа управления биржи).

Листинг имеет ряд определяющих особенностей. Во-первых, только ликвидные ценные бумаги могут пройти эти листинговые процедуры на фондовой бирже. Кроме того, сам механизм листинга направлен в первую очередь на защиту инвесторов от риска рода махинаций – посредством раскрытия общедоступной достоверной информа-

ции. В ряде стран листинг является основанием для определенных льгот при налогообложении эмитентов; кроме того, этим эмитентам легче добиться доверия банков и других кредитных организаций при возникновении потребности в займах [1]. В зависимости от степени ликвидности российский законодательство предполагает обращение на фондовой бирже ценных бумаг, включенных в котировальные листы первого или второго уровня. Кроме этого, Закон о рынке ценных бумаг (ст. 14) допускает совершение сделок в ходе биржевых торгов с ценными бумагами, не включенными в котировальный листы в порядке, предусмотренном внутренними документами каждой конкретной биржи. При этом надо иметь в виду, что понятия самого термина ликвидность в действующем законодательстве нет. В связи с этим на практике достаточно часты споры о том, насколько обоснованно включение или невключение той или иной ценной бумаги в котировальный лист.

Биржа сама принимает и утверждает собственные правила листинга и делистинга. Как правило, для прохождения листинга заинтересованное лицо (при первом разменении таким лицом обьего является эмитент) должно подать письменное заявление в установленной биржей форме и полный пакет необходимых документов на биржу. При этом весь пакет документов устанавливается биржей самостоятельно. Ценные бумаги признаются прошедшими листинг после процедуры экспертизы, включения их в котировальный лист и направления уведомления об этом заявителю. Фондовая биржа самостоятельно устанавливает процедуру включения в список ценных бумаг, допущенных к обращению на данной бирже. Нельзя не согласиться с мнением, что регулирующей допуск ценных бумаг к котировке, в совокупности с порядком проведения операций образует сердцевину биржевого механизма. Совершение операций на бирже невозможно без котировки, то есть объявления участником торговли в соответствии с правилами фондовой биржи предложения на покупку или продажу ценных бумаг, содержащего все существенные условия договора купли-продажи. Котировка возможна лишь по поводу тех ценных бумаг, которые биржа допустила к торгам.

Процедуры по допуску ценных бумаг к обращению на данной бирже (включение в котировальный лист) называются листингом и производятся в порядке, утвержденном фондовой биржей и в соответствии с требованиями, установленными законодательством. Делистинг – процедура, имеющая противоположную цель, а именно: исключение ценных бумаг из котировального листа. В свою очередь котировальный лист – это список ценных бумаг, прошедших листинг. Следует обратить внимание, что ценные бумаги, не включенные в котировальные листы, могут обращаться на бирже на основании отдельного допуска (по решению уполномоченного органа управления биржи).

Листинг имеет принципиальное значение. Во-первых, только ликвидные ценные бумаги могут пройти эти "отборочные" процедуры. Во-вторых, данный механизм направлен на защиту инвесторов от разного рода махинаций – посредством раскрытия общедоступной достоверной информации. В ряде стран листинг является основанием для определенных льгот при налогообложении эмитентов; кроме того, этим эмитентам легче добиться доверия банков и других кредитных организаций при возникновении потребности в займах.

Экспертизу документов приводит котировальный комитет, сформированный фондовой биржей. В его состав входят представители биржи, участники торговли и независимые эксперты. Если комитет принимает отрицательное решение по поводу включения ценных бумаг в котировальный лист, фондовая биржа уведомляет об этом заявителя с обоснованием причины отказа. Отказ возможен исключительно в случае неответствия представленных документов законодательству РФ и правилам листинга и делистинга. Информация о ценных бумагах, внесенных в котировальный лист, предоставляется всем участникам торговли. Исключение ценных бумаг из котировального листа фондовой биржи осуществляется организатором торговли на следующий основ-

ниям; - несоответствие показателей деятельности эмитента требованиям, предъявляемым при включении ценных бумаг в котировальный лист организатора торговли; - не соответствие показателей средней суммы сделок с ценными бумагами одного выпуска за месяц, рассчитанной по итогам последних 6 месяцев, требованиям, предъявляемым при включении ценных бумаг в котировальный лист организатора торговли; - иное основание, установленное организатором торговли.

Принцип "раскрытия информации" (disclosure), сформулированный в 1933 г. в Законе США о ценных бумагах (Securities Act), получил отражение в соответствующих нормативных актах большинства стран мира. Российское законодательство также восприняло данный принцип. Фондовая биржа должна обеспечить гласность и публичность проводимых торгов путем оповещения ее членом о месте и времени проведения торгов, о списке и котировке ценных бумаг, допущенных к обращению на бирже, о результатах торговых сессий (ст. 13 Закона о рынке ценных бумаг). Более того, фондовая биржа обязана раскрыть любому заинтересованному лицу следующую информацию: правила допуска участника рынка ценных бумаг к торгам; правила допуска к торгам ценных бумаг; правила заключения и свержки сделок; правила регистрации и порядок исполнения сделок; правила, ограничивающие манипулирование ценами; расписание предоставления услуг на рынке ценных бумаг данной биржей; регламент внесения изменений и дополнений в названные положения; список ценных бумаг, допущенных к торгам; информацию о сделке, заключенной на бирже.

В последнем случае биржа уведомляет заинтересованное лицо о нижеисследующем: дате и времени заключения сделки; наименовании ценных бумаг, являющихся предметом сделки; государственном регистрационном номере ценных бумаг; цене одной бумаги; количестве ценных бумаг. Согласно ст. 30 Закона о рынке ценных бумаг перечисленная информация является общедоступной (не требующей привилегий для доступа к ней) или подлежащей раскрытию в соответствии с указанным законом. Процедуры раскрытия информации, которые являются обязательными для всех профессиональных участников рынка, устанавливаются ФСФР.

Таким образом, принцип гласности проведения торгов выражается в раскрытии информации как членам биржи, так и любым заинтересованным лицам. При этом следует обратить внимание, что ст. 9 и 13 Закона о рынке ценных бумаг предусматривают исчерпывающий перечень позиций, по которым может быть раскрыта информация.

Отметим теперь особенности нормативного регулирования порядка допуска к обращению и исключению из обращения ценных бумаг и иных финансовых инструментов на Московской Фондовой бирже.

Внесписочные ценные бумаги, допускаемые к обращению на бирже, должны соответствовать следующим требованиям: 1. Выпуск ценных бумаг эмитента должен быть зарегистрирован в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами Федеральной комиссии; 2. Отчет об итогах выпуска ценных бумаг эмитента должен быть зарегистрирован в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами Федеральной комиссии; 3. Ведение реестра владельцев ценных бумаг данного выпуска осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами Федеральной комиссии.

Ценные бумаги, включаемые в котировальный лист первого уровня, должны отвечать следующим требованиям:

1. Для корпоративных ценных бумаг: - Выпуск ценных бумаг эмитента должен быть зарегистрирован в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами Федеральной комиссии; - Отчет об итогах выпуска ценных бумаг эмитента должен быть зарегистрирован в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами Федеральной комиссии; - Ведение реестра владельцев ценных бумаг данного выпуска осуществляется в соответствии с законода-

тельством Российской Федерации и нормативными актами Федеральной комиссии; - Размер чистых активов эмитента ценных бумаг - акционерного общества должен составлять не менее определенного размера. Расчет размера чистых активов эмитента осуществляется в соответствии с нормативными актами, принятыми совместно Министрством финансов Российской Федерации и Федеральной комиссией; - Срок осуществления деятельности эмитента ценных бумаг должен быть не менее 3 лет. В случае образования эмитента вследствие реорганизации в форме преобразования срок осуществления деятельности эмитента исчисляется с момента государственной регистрации юридического лица - правопреемщика; - Количество акционеров эмитента - акционерного общества должно быть не менее 1 000; - Средняя сумма сделок с ценными бумагами за месяц, рассчитанная по итогам последних 6 месяцев, должна быть не менее определенного размера.

2. Для долговых ценных бумаг Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления; - Выпуск ценных бумаг эмитента должен быть зарегистрирован в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами Федеральной комиссии; - Отчет об итогах выпуска ценных бумаг эмитента должен быть зарегистрирован в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами Федеральной комиссии; - Ведение реестра владельцев ценных бумаг данного выпуска осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами Федеральной комиссии; - Объем эмиссии ценных бумаг не менее 500.000.000 (пятьсот миллионов) рублей; - Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации или муниципального образования в случае отсутствия залогового фонда не превышает 5% размера бюджетных средств; - Средняя сумма сделок с ценными бумагами за день, рассчитанная по итогам последнего месяца, должна быть не менее 0.5 % от общего объема выпуска ценных бумаг.

Ценные бумаги, включаемые в котировальный лист второго уровня, должны отвечать следующим требованиям:

1. Для корпоративных ценных бумаг: - Выпуск ценных бумаг эмитента должен быть зарегистрирован в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами Федеральной комиссии; - Отчет об итогах выпуска ценных бумаг эмитента должен быть зарегистрирован в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами Федеральной комиссии; - Ведение реестра владельцев ценных бумаг данного выпуска осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами Федеральной комиссии; - Размер чистых активов эмитента ценных бумаг - акционерного общества должен составлять не менее установленного размера. Расчет размера чистых активов эмитента осуществляется в соответствии с нормативными актами, принятыми совместно Министрством финансов Российской Федерации и Федеральной комиссией; - Срок осуществления деятельности эмитента ценных бумаг должен быть не менее 1 года. В случае образования эмитента вследствие реорганизации в форме преобразования срок осуществления деятельности эмитента исчисляется с момента государственной регистрации юридического лица - правопреемщика; - Количество акционеров эмитента - акционерного общества должно быть не менее 500; - Средняя сумма сделок с ценными бумагами за месяц, рассчитанная по итогам последних 6 месяцев, должна быть не менее установленного размера.

2. Для долговых ценных бумаг Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления; - Выпуск ценных бумаг эмитента должен быть зарегистрирован в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами Федеральной комиссии; - Отчет об итогах выпуска ценных бумаг эмитента должен быть зарегистрирован в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами Федеральной комиссии; - Ведение реестра

владельцев ценных бумаг данного выпуска осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами Федеральной комиссии. - Объем эмиссии ценных бумаг не менее 200.000.000 (двадцать миллионов) рублей; - Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации или муниципального образования в случае отсутствия залогового фонда не превышает 15% размера бюджетных средств; - Средняя сумма сделок с ценными бумагами за день, рассчитанная по итогам последнего месяца должна быть не менее 0,1 % от общего объема выпуска ценных бумаг.

Список литературы

1. Бельях, Биржевое право / Бельях, Винниченко. М.

УДК 343.37

Д.М. Подколзин

Российский химико-технологический университет им. Д.И. Менделеева, Москва, Россия

СУБЪЕКТИВНЫЕ ПРИЗНАКИ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ ПОЛНОМОЧИЯМИ ЧАСТНЫМИ АУДИТОРАМИ

Проанализированы субъективные признаки злоупотребления частными аудиторами своими полномочиями. Утверждается, что преступления в сфере аудиторской деятельности наносят существенный урон экономической безопасности нашей страны, а субъективная сторона злоупотребления полномочиями частными аудиторами характеризуется прямым умыслом и специальной целью: виновный сознает, что использует полномочия частного аудитора вопреки определенным в законе задачам своей деятельности, и желает использовать их именно таким образом. Делается вывод о необходимости проведения исследований в данной области уголовно-правовой охраны, выработке конкретных предложений и рекомендаций по осуществлению такой защиты. Представлены обязательные требования к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора.

Процессы, происходящие в Российской Федерации на протяжении последнего десятилетия, характеризуются преобразованиями, направленными на преодоление кризисных явлений в экономике, на формирование и развитие в стране рыночных отношений. С возникновением в нашей стране института частной собственности, развитием различных, до настоящего времени неизвестных отраслей народного хозяйства, стремительной приватизацией и разгосударствлением бывших государственных предприятий, в стране начали образовываться различные коммерческие и иные структуры, в том числе аудиторские.

При развитии экономических отношений важным является их адекватное правовое регулирование. В этой связи весьма актуальное значение приобрели вопросы регламентации ответственности за преступления, совершаемые служащими (в том числе аудиторами) коммерческих и, иных (некоммерческих) организаций, а также проблемы ограничения указанных посягательств от смежных преступлений.

Обособленная в отдельную статью уголовная ответственность за злоупотребления полномочиями частным аудитором, в России впервые установлена Уголовным кодексом РФ 1996 г. Криминализация рассматриваемого деяния обусловлена социальной потребностью защиты прав и законных интересов граждан и организаций, либо охраняемых законом интересов общества и государства от общественно опасных злоупотреблений в этой сфере. Преступления в сфере аудиторской деятельности наносят существенный урон экономической безопасности нашей страны. Общественная опасность

иного преступления заключается в том, что указанные лица, используя предоставленные им законом широкие полномочия, при наличии преступных устремлений специально дезорганизовывают нормальную деятельность коммерческих и иных некоммерческих организаций, подорвать авторитет предпринимательства, причинить существенный вред охраняемому законом правам и интересам граждан, обществу, государству. В связи возникает необходимость проведения исследований в данной области уголовно-правовой охраны, выработке конкретных предложений и рекомендаций по осуществлению такой защиты.

Указанные выше обособленности в своей совокупности свидетельствуют об актуальности и значимости проблемы ответственности за преступления, совершаемые частными аудиторами. В отличие от объективной стороны, представляющей собой внешнюю картину преступления, субъективная сторона является его внутренней сущностью. Признаки субъективной стороны могут быть непосредственно указаны в законе и могут вытекать из закона и, наконец, могут определяться при помощи различных приемов толкования диспозиций статей. Субъективная сторона злоупотребления полномочиями частными аудиторами характеризуется прямым умыслом и специальной целью, указанной вопреки определенным в законе задачам своей деятельности, и желает использовать их именно таким образом.

Причинение существенного вреда указанным в законе правоохраняемым интересам вследствие *небрежного* отношения аудитора к исполнению своих служебных обязанностей (допущенных им ошибок и упущений при осуществлении своей деятельности) не преследуются в уголовном порядке. *Обязательным* признаком субъективной стороны рассматриваемого преступления закон определил *цель* - извлечение выгод и преимуществ для себя или других лиц. Она может выражаться в сокрытии финансовых преступлений на предпринимательских, приобретении известности, в повышении престижа в отраслевых деловых и финансовых кругах и т. п.; нанесении вреда другим лицам. [1]

Выгоды и преимущества могут носить как материальный, так и нематериальный характер. Под извлечением выгод и преимуществ для себя или других лиц следует понимать желание: получить имущественную выгоду либо избежать материальных затрат; утратить обстоятельство, исключающее возможность занятия аудиторской деятельностью; сократить убытков или материального ущерба, причиненного в результате неосуществленного выполнения профессиональных действий; стремление извлечь выгоду от осуществления характера - карьеризм, протекционизм, семейственность, желание приукрасить действительное положение дел, получить взаимную услугу, заручиться поддержкой и т. д. Цель нанесения вреда другим лицам относится к категории низменного имущественного вреда. Она имсет место в случае, когда личные интересы аудиторов или интересы близких им других лиц вступают в противоречие главным образом материально-финансового характера с интересами соответствующих клиентов.

Мотивами таких деяний могут быть улучшение собственного благосостояния или материального достатка близких им лиц, повышение конкурентоспособности отдельных предприятий и организаций, которые принадлежат близким и знакомым или в которых они работают, обеспечение реализации им карьеристских замыслов и т. д. *Объект* рассматриваемого преступления - *специальный* и прямо назван в самом законе. Им является *частный аудитор*. Следует отметить, что в Федеральном законе РФ об аудиторской деятельности используется другой термин - «индивидуальный аудитор». Представляется, что применительно к преступлениям против интересов службы в коммерческих и иных организациях излишне указывать возраст субъекта, с которого возможно привлечение к уголовной ответственности. Возможность осуществления аудиторской деятельности с 16 лет практически исключена, поскольку в ст. 15 Федераль-