2.3. ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РАСХОДОВ НА УПРАВЛЕНИЕ КОРПОРАЦИЕЙ

Юдина Г.А., доцент, кафедра бухгалтерского учета и статистики, Институт экономики, управления и природопользования Сибирского федерального университета, г. Красноярск ;
Юдина М.И., старший специалист 2-го разряда, отдел бухгалтерского учета и отчетности, Департамента по недропользованию по Центрально-сибирскому округу, г. Красноярск ;
Тарасова И.Н., к.э.н., доцент, кафедра экономики и организации отраслей лесного комплекса, Сибирский государственный технологический университет, г. Красноярск

Работа посвящена проблемам учета расходов на управление корпорацией. Раскрыты понятие корпорации, ее виды, структура управления, состав расходов на управление корпорацией, отражение их (расходов) в учете и бухгалтерской отчетности.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

Реформы, проводимые в Российской Федерации в области экономики и права оказывают влияние на формирование информации в учете и бухгалтерской отчетности, включая отдельные разделы, такие как учет расходов на управление корпорацией. В российской практике активно применяется термин «корпорация». В нормативных правовых актах, определены разные формы образования корпорации, ее органы управления. Тем не менее, вопросам учета расходов на управление корпорацией уделяется недостаточно внимания.

Цель работы – анализ проблем учета расходов на управление корпорацией, разработка рекомендаций.

Задачи исследования:

- раскрыть понятие корпорации ее виды;
- охарактеризовать структуру управления корпорацией;
- раскрыть расходы на управление корпорацией и отражение их в учете;
- сформулировать выводы и разработать рекомендации.

Понятие корпорации приводится в ст. 65.1 Гражданского кодекса РФ [1, с. 31] (ГК РФ) – это юридические лица, учредители (участники) которые обладают правом участия (членства) в ней и формируют ее высший орган в соответствии с п. 1 ст. 65.3 ГК РФ, т.е. общее собрание ее участников. Однако существуют иные трактовки понятия корпорации (табл. 1).

Таблица 1

АВТОРСКИЕ ТРАКТОВКИ ПОНЯТИЯ«КОРПОРАЦИЯ»

Источник	Содержание
Т.В. Кашанина [7, с. 138]	Это коллективное образование, организация, признанная юридическим лицом, основанная на объединенных капиталах (добровольных взносах) и осуществляющая какую-либо социально полезную деятельность
Райзерберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. [9, с. 49]	Совокупность лиц, объединившихся для достижения общих целей, осуществления совместной деятельности и образующих самостоятельный субъект права – юридическое лицо
Коллектив авторов под ред. А.Ф. Крюкова [8, с. 7]	Объединение или союз получивших право юридического лица субъектов, созданное с какой-то определенной целью, функционирующее за счет преемственности членов
Философский словарь [10, с. 177]	Объединение, общество, союз. Юридическое лицо – совокупность физических лиц и компаний, объединившихся для достижения какой-либо цели

Анализ положений ГК РФ и трактовок (табл. 1) позволяет уточнить понятие корпорации, а именно – это объединение лиц (физических, юридических), получивших право юридического лица, созданное с определенной целью, функционирующее за счет преемственности ее участников и разделения полномочий управления и владения. Различают такие виды корпораций (табл. 2).

Таблица 2

ВИДЫ КОРПОРАЦИЙ

Признак	Виды
Рынок, регулирующий деятельность корпорации	Товарный (континентальная модель); фондовый (англо-саксонская модель)
Процедура отчуждения доли владения корпорацией	Простая; сложная
По форме собственности	Частная; государственная; смешанная
По цели	Получение прибыли; достижение общественных благ

В настоящее время в РФ регулирование деятельности корпорации, как правило, осуществляется товарным рынком (континентальная модель). История развития экономических отношений подтверждает, что именно континентальная модель является для РФ наиболее органичной, в связи с чем фондовый рынок (англо-саксонская модель) пока не в полной мере осуществляет регулирование деятельности корпораций, несмотря на его активное внедрение с 1990-х гг. Кроме того, одним из условий развития фондового рынка является наличие мелких владельцев доли корпорацией (держателей акций), что нехарактерно для российских корпораций, представленных, как правило, высокой степенью концентрации капитала.

Простая процедура отчуждения доли владения корпорацией не предполагает ее согласования с остальными ее владельцами. К таким корпорациям относятся публичные акционерные общества. В иных случаях соблюдение соответствующих процедур является обязательным.

Частную форму собственности представляют корпорации, в которых отсутствует доля участия в ее капитале государства. Очевидно, что если 100% долей корпорации владеет государство, то она (корпорация) представляет государственную форму собственности. Смешанная форма собственности предполагает, что капитал корпорации представляют как частные лица, так и государство.

Цель коммерческих корпораций – получение прибыли. Вместе с тем, в XX в. в области экономики были присуждены Нобелевские премии Г. Сайману (1978 г.) и Д. Нэшу (1994 г.). Г. Саймон доказал, что целью корпорации является не максимизация прибыли, а достижение определенного уровня прибыли, удержание определенной доли на рынке и уровня продаж. Д. Нэш, проводя анализ равновесия в теории некооперативных игр, доказал, что баланс интересов личного и общественного приводит к наибольшему эффекту, т.е. разумнее искать общую выгоду (равновесие Нэша). В связи с чем для реализации принципа действующего предприятия коммерческой корпорации необходимо определить оптимальный уровень прибыли и пакет корпоративных нормативных актов, включая корпоративный кодекс этики, позволяющий раскрыть миссию корпорации и ее реализацию.

В отличие от коммерческих корпораций, цель некоммерческих – достижение общественных благ. Так, согласно ст. 7.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г. №7-ФЗ [2, с. 8] государственной корпорацией признается не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная РФ на основе имущественного взноса и созданная для осуществления социальных, управленческих или иных общественно полезных функций. Кроме того, различают такие типы корпоративных систем – вертикальный, горизонтальный. Систему корпораций вертикального типа представляют холдинги, горизонтального – простые товарищества (консорциумы, картели), некоммерческие партнерства, ассоциации и союзы.

Лица, владеющие коммерческой корпорацией (хозяйственные общества и товарищества), несут имущественную ответственность, имеют право на участие в ее (корпорации) управлении и выхода из корпорации (табл. 3).

Таблица 3

УЧАСТИЕ В УПРАВЛЕНИИ ЛИЦ, ВЛАДЕЮЩИХ КОРПОРАЦИЕЙ

Организационно-правовая форма корпорации	Лицо, владеющее корпорацией	Имущественная ответственность	Участие в управлении по норме закона	Отчуждаемость права собственности владельца
Публичное акционерное общество	Физическое. Юридическое. Публично-правовое образование.	В размере доли (вклада)	В составе общего собрания	Без согласия других владельцев корпорации
Непубличное акционерное общество	Физическое. Юридическое. Публично-правовое образование.	В размере доли (вклада)	В составе общего собрания	Соблюдение процедуры согласования
Общество с ограниченной ответственностью	Физическое. Юридическое. Публично-правовое образование.	В размере доли (вклада)	В составе общего собрания	Соблюдение процедуры согласования
Простое товарищество	Юридическое. Индивидуальный предприниматель	Полная	В составе исполнительного органа	Соблюдение процедуры согласования
Товарищество на вере, в том числе полный товарищ	Юридическое. Индивидуальный предприниматель.	Полная	В составе исполнительного органа	Соблюдение процедуры согласования
Вкладчик	Физическое лицо. Юридическое лицо. Публично-правовое образование	В размере доли (вклада)	В составе общего собрания	

Согласно ст. 65.3 ГК РФ, органами управления коммерческой корпорации являются:

- высший орган – общее собрание ее участников;
- коллегиальный орган управления – наблюдательный или иной совет, контролирующий деятельность исполнительных органов корпорации и выполняющий иные функции, возложенные на него законом или уставом корпорации;
- исполнительный орган единоличный – директор, генеральный директор, председатель и т.п., или исполнительный орган коллегиальный – правление, дирекция и т.п.

Органы управления корпорацией (ст. 65.3 ГК РФ), а также основные расходы, связанные с их функционированием, представлены в табл. 4.

Таблица 4

РАСХОДЫ НА ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ КОРПОРАЦИИ

Орган управления корпорацией	Лица, представляющие орган управления	Основные функции	Расходы на осуществление функций управления
Общее собрание участников	Участники общества	К исключительным относятся: • определение приоритетных направлений деятельности корпорации, принципов образования и использования ее имущества; • утверждение и изменение устава корпорации; • принятие решений о реорганизации и ликвидации корпорации, о назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора) и об утверждении ликвидационного баланса;	Расходы на организацию и проведение общего собрания участников

Орган управления корпорацией	Лица, представляющие орган управления	Основные функции	Расходы на осуществление функций управления
		• избрание ревизионной комиссии (ревизора) и назначение аудиторской организации или индивидуального аудитора корпорации. Иные функции по ст. 65.3 ГК РФ	
Наблюдательный совет (НС)	Из состава участников общества. Из состава исполнительного органа (не более ¼ от состава НС и не могут являться их председателями. Из состава третьих лиц	Контроль за деятельностью исполнительных органов корпорации. Иные функции, возложенные законом или уставом корпорации	Выплата вознаграждения, лицам, состоящим в НС. Расходы на организацию и проведение заседания НС. Компенсация расходов, в связи с исполнением обязанностей
Исполнительный	Лица, состоящие в штате общества, либо с которыми заключены договора гражданско-правового характера, либо с которыми заключен договор на управление (аутсорсинг)	Решение вопросов, не входящих в компетенцию общего собрания участников и коллегиального органа	Выплата вознаграждения, лицам, представляющим исполнительный орган или оплата за аутсорсинговые услуги

В данном исследовании расходы на управление корпорацией рассматриваются на примере общества с ограниченной ответственностью (хозяйственное общество) (ООО, общество), представляющее коммерческую корпорацию. Безусловно, что имеется обратная взаимосвязь между расходами и финансовым результатом (прибыль). Чем больше расходы общества, тем меньше прибыль, и наоборот. Однако именно прибыль подлежит распределению на дивиденды, т.е. является доходом владельца корпорации (участника общества). В связи с чем возникает необходимость идентификации расходов на его (общество) управление. Традиционно выделяют управленческие расходы, а именно расходы, направленные на осуществление деятельности исполнительного органа, включая управленческий персонал, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Вместе с тем в корпорации действуют такие органы управления, как собрание участников, наблюдательный совет и, следовательно, имеют место соответствующие расходы (табл. 4).

Причем такая структура управления корпорацией стала применяться в РФ с 1990-х гг., что требует внесения соответствующих изменений в состав расходов и отражения их в бухгалтерском учете. Это позволяет утверждать, что понятие «управленческие расходы» и «расходы на управление» не являются идентичными. По нашему мнению, расходы на управление корпорацией (общества) включают расходы всех органов ее (корпорации) управления (собрание собственников, наблюдательный совет, исполнительный орган). Таким образом, расходы на управление являются более широким понятием. Однако именно по причине замены понятий «расходы на управление» управленческими расходами возникают проблемы при осуществлении контроля за формированием прибыли корпорации (общества) и ее распределения. Исследования нормативных правовых актов свидетельствуют, что расходы на управление в них не определены. При этом большинство проблем на практике связано с признанием таких расходов, в том числе вознаграждения НС (совету директоров), в учете и бухгалтерской отчетности, и, следовательно, с формированием прибыли и ее распределением.

П. 1 ст. 28, пп. 7 п. 2 ст. 33 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ [3, с. 29] (Закон №14-ФЗ) определяет взаимоотношения общества и его участников по поводу прибыли – это отношения по распределению прибыли на дивиденды. Аналогичное положение, как правило, раскрыто в уставе общества.

В отчете о финансовых результатах представлены различные виды прибыли и стадии формирования итогового финансового результата текущего года, т.е. чистой прибыли (табл. 5). Именно чистая прибыль подлежит распределению согласно Закону №14-ФЗ.

Таблица 5

ВИДЫ ПРИБЫЛИ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Вид прибыли	Код строки отчета о финансовых результатах	Формирование прибыли
Валовая прибыль (убыток) (***ВП***)	2100	Выручка минус себестоимость
Прибыль (убыток) от продаж (***ППр***)	2200	***ВП*** минус управленческие и коммерческие расходы
Прибыль (убыток) до налогообложения (***ПН***)	2300	***ППр*** плюс прочие доходы, минус прочие расходы

Чистая прибыль (убыток) (***ЧП***)	2400	***ПН*** минус налог на прибыль скорректированная на изменение временных разниц

Чистая прибыль (убыток) определяется как разность доходов и расходов (включая налог на прибыль) по обычным видам деятельности, прочим операциям скорректированная на изменение временных разниц. Факты хозяйственной жизни текущего года, включая прочие расходы, отражаются в отчете о финансовых результатах этого же года. Вместе с тем использование прибыли – это расходы за счет прибыли, согласно п. 15 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Расходы организации» [5, с. 4] (ПБУ 10/99), подлежащие учету на счете прибылей и убытков.

Годовое собрание участников общества рассматривает вопрос о распределении чистой прибыли, полученной за отчетный период, и утверждает годовую бухгалтерскую отчетность в сроки, установленные уставом общества в соответствии с законодательством, если уставом корпорации в соответствии с законом это право не отнесено к компетенции иных коллегиальных органов корпорации (табл. 6).

Таблица 6

СРОКИ УТВЕРЖДЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ХОЗЯЙСТВЕННОМ ОБЩЕСТВЕ

Вид хозяйственного общества	Сроки утверждения годовой бухгалтерской отчетности	Источник
Акционерное общество (публичное и непубличное)	В сроки, устанавливаемые уставом общества, но не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания отчетного года. Не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров предварительно утверждается советом директоров общества, при его отсутствии лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа общества	Ст. 47, 88 Закона «Об акционерных обществах» [4, с. 38]
Общество с ограниченной ответственностью	Срок проведения очередного общего собрания участников общества, на котором утверждаются годовые результаты деятельности общества определяется уставом общества, не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года	Ст. 34 Закона №14-ФЗ [3, с. 30]

В практике имеют место случаи, когда общее собрание участников принимает решение не распределять чистую прибыль общества (всю или частично), полученную по итогам отчетного года. В связи с чем чистая прибыль отчетного года остается в распоряжении общества на основании соответствующего решения. При этом чистая прибыль решением общего собрания участников может быть направлена на инвестиционные и иные цели. Таким образом, общество получает право оставшуюся в его распоряжении нераспределенную прибыль отчетного года направлять как на инвестиционные, так и на другие цели.

Понятие расходов, их виды, а также критерии признания расходов в учете и бухгалтерской отчетности определены ПБУ 10/99. Согласно п. 2 ПБУ 10/99, расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). П. 4 ПБУ 10/99 устанавливает, что расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы, т.е. отличные от расходов по обычным видам деятельности.

Причем соответствующие виды расходов формируют разные виды финансового результата по стадиям формирования итогового финансового результата текущего года (чистой прибыли) (табл. 5).

Критерии признания расходов определены в п. 16 ПБУ 10/99, а именно наличие следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием нормативных правовых актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Наиболее существенными и проблемными расходами на управление корпорацией является вознаграждение НС общества (совету директоров), так как соответствует признакам признания его (вознаграждения) в качестве расходов, но не является расходами по обычным видам деятельности, одна из причин – не носит систематический характер.

Право на вознаграждение членам НС определяет ст. 32 Закона №14-ФЗ и процедуру его назначения. Согласно ст. 32 Закона №14-ФЗ, по решению общего собрания участников общества членам НС в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими обязанностей (табл. 4).

Размеры указанных вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания участников общества. Вознаграждение членам НС, может предусматриваться корпоративными положениями, и, следовательно, выплачиваться, а возможно, и нет, и

осуществляется не на основании трудовых договоров или гражданско-правовых, что является основанием для классификации таких расходов в составе прочих расходов общества. При формировании информации в бухгалтерском учете следует учитывать, к какому периоду относится факт хозяйственной жизни. Собранием участников может быть принято решение о выплате вознаграждения НС общества за текущий год, а также за предшествующий, по которому годовая бухгалтерская отчетность была ранее утверждена решением годового собрания (табл. 7).

Выплаты Наблюдательному совету за текущий год следует отражать в учете в составе прочих расходов, а именно на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В практике встречаются случаи, когда для отражения в учете таких выплат используется бухгалтерский счет 99 «Прибыли и убытки». В качестве обоснования приводятся такие аргументы, а именно: расходы общества на выплату вознаграждений членам НС производятся не на основании трудовых или гражданско-правовых договоров, а на основании устава общества, что не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль.

Таблица 7

ПРИЗНАНИЕ В УЧЕТЕ ВЫПЛАТЫ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ НС

Принятие решения о выплате вознаграждения НС	Отражение в учете	Вид расходов
В течение года, за период работы НС в этом же году	По дате факта совершения хозяйственной жизни	Прочие расходы
До утверждения годовой бухгалтерской отчетности собранием участников, за счет финансового результата отчетного года, за период работы НС в отчетном году	31 декабря отчетного года, как событие после отчетной даты	Прочие расходы
После утверждения годовой бухгалтерской отчетности собранием участников, за счет финансового результата отчетного года, за период работы НС в отчетном году	На дату принятия решения	Расходы за счет прибыли

Выплаты НС за предыдущий год могут быть отражены на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», в связи с тем, что эти расходы имеют отношение к отчетному периоду, по которому бухгалтерская отчетность уже была утверждена собранием участников. В то же время эти расходы не имеют отношение к текущему году и его финансовому результату, следовательно, начисление вознаграждения НС общества за отчетный год подлежит отражению на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

К тому же принцип временной определенности фактов хозяйственной жизни в соответствии с п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» определяет, что факты должны регистрироваться в тех отчетных периодах, к которым они относятся, даже если движение денежных средств (их поступление и выбытие) относится к другому отчетному периоду. Назначение вознаграждения НС осуществляется по установленной законодательством процедуре, т.е. должно быть утверждено собранием участников общества.

Принцип соответствия доходов и расходов (п. 19 ПБУ «Расходы организации» ПБУ 10/99) определяет, что в отчетном периоде расходы и доходы организации признаются в целях исчисления финансового результата с учетом их связи, т.е. с учетом их причинно-следственной связи. Таким образом, вознаграждение НС за осуществление деятельности в текущем году, согласно принципу соответствия доходов и расходов, подлежит отражению в составе текущих расходов, формирующих финансовый результат текущего года. В то же время вознаграждение НС за работу в предшествующем году, принятое в текущем году после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, является расходами отчетного года, финансовый результат которого уже утвержден в составе бухгалтерской отчетности. Согласно принципу соответствия доходов и расходов отчетного года и текущего года, такое вознаграждение формирует финансовый результат за отчетный год, который сформирован на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таким образом, выплата вознаграждения НС не является распределением прибыли и представляет собой расходы на управление обществом (корпорацией), подлежащие отражению в соответствующем отчетном периоде.

Проиллюстрируем учет расходов на управление корпорацией на примере вознаграждения НС общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Успех». Собранием участников ООО «Успех» приняты решения о выплате вознаграждения НС за выполнение функций по управлению обществом (табл. 8). Кроме того, 28 апреля 2016 г. была утверждена годовая бухгалтерская отчетность общества за 2015 г.

Таблица 8

СВЕДЕНИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ НС ООО «УСПЕХ»

Дата принятия решения собранием участников	Период, за который назначено вознаграждение	Сумма, тыс. руб.
28 декабря 2015 г.	За 6 месяцев 2015 г.	60
29 марта 2016 г.	За III кв. 2015 г.	30
28 июля 2016 г.	За IV кв. 2015 г.	70

Бухгалтерские записи вознаграждения НС представлены в табл. 9.

Таблица 9

БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ УЧЕТА ВЫПЛАТЫ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ

Бухгалтерский счет		Сумма, тыс. руб.	Факт хозяйственной жизни
дебет	кредит		
91 «Прочие доходы и расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	60	Начислено вознаграждение НС за период 6 месяцев 2015 г. в декабре 2015 г.
91 «Прочие доходы и расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредитора-	30	Начислено вознаграждение НС за III квартал 2015 г. в декабре 2015 г., как со-

Бухгалтерский счет		Сумма, тыс. руб.	Факт хозяйственной жизни
дебет	кредит		
	ми»		бытие после отчетной даты
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	70	Начислено вознаграждение НС за IV квартал 2015 г. в июле 2016 г. после утверждения годовой бухгалтерской отчетности

Таким образом, согласно принципу соответствия доходов и расходов, вознаграждение НС ООО «Успех» за осуществление функций управления в 2015 г. уменьшает финансовый результат общества за тот же период (2015 г.), т.е. за 9 месяцев 2015 г. в составе прочих расходов, за IV квартал 2015 г. как расходы за счет чистой прибыли, в связи с тем, что годовая бухгалтерская отчетность была уже утверждена. Бухгалтерские записи учета вознаграждения НС ООО «Успех» (табл. 9) формируют соответствующие показатели в бухгалтерской отчетности (табл. 10).

Таблица 10

ОТРАЖЕНИЕ ВЫПЛАТ НС В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наименование формы бухгалтерской отчетности, год	Строка		Сумма, тыс. руб.
	код	наименование	
Отчет о финансовых результатах за 2015 г.	2350	Прочие расходы	90[1]
Отчет об изменении капитала за 2016 г.	3328	Прочие расходы	70

Для снижения рисков конфликтов в корпорации по формированию прибыли и ее использованию предлагается утверждать корпоративные нормативные акты, раскрывающие состав расходов на ее (корпорации) управление, регламент их утверждения и признания в учете.

Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы:

- утверждать, что понятие «расходы на управление» шире понятия «управленческие расходы», так как включают расходы на осуществление функций управления общего собрания участников общества, НС (совета директоров) и исполнительного органа;
- признавать вознаграждение НС в учете и бухгалтерской отчетности на основе принципа соответствия доходов и расходов, что позволяет сформировать финансовый результат соответствующего отчетного периода;
- обосновать использование чистой прибыли на вознаграждение НС за отчетный год в случае, когда годовая отчетность этого же года уже утверждена и наличия решения годового собрания о направлении чистой прибыли на иные цели.

В качестве рекомендаций предлагается:

- сформулировать понятие «расходы на управление» – это расходы, понесенные в связи с осуществлением функций органов управления корпорации (общее собрание участников, НС, исполнительный орган);
- раскрыть в нормативных правовых актах, в том числе и корпоративных, порядок признания расходов на управление в учете, что позволит снизить вероятность рисков неверного отражения фактов хозяйственной жизни.

В заключение отметим, что предлагаемый материал является дискуссионным. Авторы будут благодарны, если коллеги примут участие в его обсуждении.

Литература

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г.№51-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О некоммерческих организациях [Электронный ресурс] : федер. закон 12 янв. 1996 г. №7-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : федер. закон 8 февр. 1998 г. №14-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Об акционерных обществах [Электронный ресурс] : федер. закон 26 дек. 1995 г. №208-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Расходы организации [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 : утв. 6 мая 1999 г. №33н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Учетная политика организации [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 6 окт. 2008 г. №106н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Кашанина Т.В. Корпоративное право [Текст] / Т.В. Кошанина. – М. : Норма – ИНФРА-М, 1999.
8. Корпоративное реформирование и управление в переходной экономике [Текст] / под ред. А.Ф. Крюкова; Краснояр. гос. ун-т. – Красноярск, 2000.
9. Райзберг Б.А. и др. Современный экономический словарь [Электронный ресурс] / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – М. : ИНФРА-М, 2011. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. Философский словарь [Текст] / авт.-сост. С.Я. Подопригора, А.С. Подопригора. – Ростов н/Д : Феникс, 2010.

Ключевые слова

Корпорация; расходы на управление; учет; бухгалтерская отчетность; общее собрание участников; наблюдательный совет; исполнительный орган; вознаграждение наблюдательному совету; управленческие расходы; использование прибыли; чистая прибыль.

Юдина Галина Александровна

Юдина Мария Игоревна

Тарасова Ирина Николаевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что проблемы учета расходов на управление корпорацией мало освещены в научных источниках и нормативных правовых актах. Кроме того, изменения, внесенные в Гражданский кодекс РФ, оказывают влияние на процессы, связанные с управлением корпорацией, что, безусловно, является значимым, а иногда существенным фактором для учета таких расходов. Проблемы идентификации расходов на управление корпорацией, их классификации, отражения в учете оказывают влияние на формирование показателей в отчете о финансовых результатах, а также на структуру капитала.

Научная новизна и практическая значимость. В статье освещены проблемы учета расходов на управление корпорацией. Представляется интересным авторский вариант учета расходов на управле-

[1] Примечание к табл. 10: * – 60 тыс. руб. (вознаграждение за 6 месяцев 2015 г.) + 30 тыс. руб. (вознаграждение за III квартал 2015 г.).

ние корпорацией, но несколько спорным – авторское суждение в части их классификации. Предложения авторов проиллюстрированы примером. Практическая значимость имеет место в связи с возможностью применения раскрытых аспектов при организации и ведении учета расходов на управление корпорацией.

Заключение: рецензируемая статья заслуживает положительной оценки, тема, затронутая авторами, является актуальной, работа может быть рекомендована к изданию.

Ферова И.С., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Финансы» Института экономики, управления и природопользования Сибирского федерального университета, г. Красноярск.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ