

**ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**Сапожникова Н.Г., Лаврухина Т.А.**

# **СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ КОРПОРАТИВНОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ**

**учебное пособие для ВУЗов**

Воронеж 2015

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Предисловие</b> .....	4
<b>Глава 1. Теоретико-методологические подходы к корпоративному учету и отчетности</b> .....	5
1.1. Корпоративные структуры и их влияние на развитие учета и отчетности.....	5
1.2. Концепция корпоративного учета.....	17
1.3. Основные направления развития системы нормативного регулирования корпоративного учета и отчетности.....	51
1.4. Институциональное обеспечение развития системы корпоративного учета и отчетности.....	63
<b>Глава 2. Формирование учетной политики корпорации</b> .....	78
2.1. Основные аспекты учетной политики.....	78
2.2. Концептуальные основы учетной политики.....	94
2.3. Проблемы оценки объектов корпоративного учета и элементов корпоративной отчетности.....	106
<b>Глава 3. Основные направления развития корпоративной отчетности</b> .....	120
3.1. Сущность и назначение отчетности в рыночной экономике.....	120
3.2. Проблемы формирования корпоративной отчетности на основе международных стандартов финансовой отчетности.....	135
3.3. Проблемы вуалирования и фальсификации корпоративной отчетности.....	163
3.4. Публичность корпоративной отчетности.....	177
<b>Список литературы</b> .....	182

великорусского языка определяет корпорацию как общину, общество, братство, товарищество, сословие, союз людей одного звания, ремесла.

В энциклопедическом словаре Ф.А.Брокгауза, И.А. Ефрона корпорация – общее название для многих видов союзов, обладающих внутренней организацией, сплачивающей членов союза в единое целое, являющихся субъектом прав и обязанностей, юридическим лицом. [85].

В современном словаре русского языка корпорация – 1) объединенная группа, круг лиц одной профессии, одного сословия; 2) одна из форм монополистического объединения. [153].

Большим коммерческим словарем корпорация определяется как широко распространенная в развитых странах форма организации предпринимательской деятельности, предусматривающая долевую собственность, юридический статус и сосредоточение функций управления в руках верхнего эшелона профессиональных управляющих (менеджеров), работающих по найму. Корпорации могут быть как государственными, так и частными. Юридический статус корпораций определяет систему налогообложения их прибылей. [82].

В словаре иностранных слов корпорация – общество, союз, группа лиц, объединяемая общностью профессиональных или сословных интересов. [174].

Наиболее расширенное определение корпорации содержится в Толковом словаре терминов по корпоративным отношениям и ценным бумагам: «Корпорация: юридическое лицо, зарегистрированное органом управления государства (или штата), действующее от собственного имени, отдельно от лиц, владеющих им. Корпорация рассматривается законом как юридическое лицо; она может владеть собственностью, иметь долги, возбуждать дело в суде или преследоваться по суду. Она имеет три основные особенности: 1) ограниченная ответственность (корпорация отвечает по своим обязательствам собственным имуществом, то есть владельцы могут потерять только то, что они инвестировали); 2) простой переход права владения при продаже акций; 3) оговоренный период существования (может быть неограниченным)». [183, с. 252].

В экономической и юридической литературе, в настоящее время, определение корпорации как экономической категории отождествляется. «Открытые акционерные общества или корпорации являются высшей формой движения капитала, преимущество которого в адекватности корпоративной собственности регулятивному и рыночному механизмам экономики смешанного общества» [71, с.115].

Зарубежными специалистами в сфере корпоративных отношений отмечается, что «Корпорация есть организация лиц, обладающая как самостоятельный

экономический субъект определенными правами, привилегиями и обязательствами, которые отличаются от прав, привилегий и обязательств, присущих каждому члену корпорации в отдельности». [193, с.116].

По мнению П. Степанова термин «корпорация» происходит от латинского выражения «corpus habere», отражающего права юридической личности. Другими авторам отмечается, что понятие «корпорация» происходит от латинского «corporatio», что означает объединение. [223].

Дж. Ван Хорн определяет корпорацию как обезличенное предприятие, созданное законом, которое может владеть имуществом и брать на себя обязательства. [94].

Ряд авторов рассматривают корпорацию как объединение нескольких юридических лиц, не обладающее статусом юридического лица.

Ю. Винслав отмечает, что современная крупная корпорация в большинстве случаев предстает в качестве совокупности юридических лиц, совместно реализующих общие цели и интересы. [204].

Развернутое определение корпорации содержится в учебном пособии И. Мазура и др. «Корпоративный менеджмент»: «Под корпорацией можно понимать предпринимательскую организацию (юридическое лицо, в т.ч. и акционерное общество и другие виды хозяйственных обществ), обладающую:

развитой организационной структурой;

широким диапазоном видов деятельности (развитой системой стратегических зон хозяйствования) или ограниченным спектром видов деятельности, но занимающую существенное положение на соответствующем рынке;

развитой системой хозяйственных связей;

штатом профессиональных управляющих». [121].

А. Бандурин представляет корпорацию как «предпринимательские структуры, имеющие достаточно сложную организационную структуру, наиболее приспособленную для функционирования в условиях рыночной экономики». [75].

В. Андронов определяет современные корпорации предпринимательского типа как крупные предприятия и объединения, в которых субъекты хозяйствования добровольно объединили свои ресурсы в консолидированный капитал и создали систему хозяйствования на основе свободного разделения труда и кооперации, общей стратегии с целью устойчивого получения предпринимательского дохода. [70].

Е. Новицкий в качестве важнейшего признака корпорации выдвигает диверсификацию, а ряд авторов рассматривают корпорацию как группу юридиче-

ски или хозяйственно самостоятельных предприятий (организаций), ведущих совместную деятельность на основе консолидации активов или договорных (контрактных) отношений для достижения общих целей [215].

Большой бухгалтерский словарь определяет корпорацию как широко распространенную в развитых странах форму организации предпринимательской деятельности, предусматривающей долевую собственность, юридический статус и сосредоточение функций управления в руках верхнего эшелона профессиональных управляющих (менеджеров), работающих по найму. Корпорации могут быть как государственными так и частными. Юридический статус корпорации предопределяет систему налогообложения их прибылей [81].

С. Дж. Грей и Б.Е. Нидлз подчеркивают, что: «Корпорация отличается от других форм организации тем, что она юридически отделена от ее владельцев (акционеров). Акционеры, чья собственность представлена акциями, непосредственно не контролируют деятельность корпорации, они избирают совет директоров для управления корпорацией в своих интересах....Свойства корпораций делают их эффективными для накопления капитала, что позволяет им разрастаться до очень больших размеров. Несмотря на то, что количество корпораций меньше чем единоличных владений и товариществ, они обычно вносят гораздо больший вклад в экономику в денежном выражении» [101].

Социально-экономическую основу корпорации составляет корпоративная собственность, основными особенностями которой являются:

интегрированная собственность экономически самостоятельных субъектов, добровольно объединивших свои индивидуальные капиталы в целях обеспечения устойчивого их воспроизводства на инновационной основе на уровне передовых достижений научно-технического прогресса;

корпоративная собственность, отрицающая индивидуальное присвоение собственником средств производства, представляющая собой ассоциативную собственность многообразных собственников капитала, труда, предпринимательства в рамках корпоративного объединения. Организационно-правовой формой такого ассоциативного типа собственности является, как правило, акционерное общество открытого типа.

И. Мазур и др. отмечают: «В российском законодательстве к определению корпорации ближе всего подходит открытое акционерное общество – основная организационно-правовая форма, в которую преобразовывались российские предприятия в процессе приватизации, а также формы, в которой создавались новые финансовые и промышленно-финансовые структуры» [121, с.25].