

Макушина Татьяна Николаевна

**НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА В ХОЛДИНГАХ**

Адрес статьи: [www.gramota.net/materials/1/2010/2-1/11.html](http://www.gramota.net/materials/1/2010/2-1/11.html)

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

**Альманах современной науки и образования**

Тамбов: Грамота, 2010. № 2 (33): в 2-х ч. Ч. I. С. 31-34. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: [www.gramota.net/editions/1.html](http://www.gramota.net/editions/1.html)

Содержание данного номера журнала: [www.gramota.net/materials/1/2010/2-1/](http://www.gramota.net/materials/1/2010/2-1/)

**© Издательство "Грамота"**

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: [www.gramota.net](http://www.gramota.net)

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: [almanac@gramota.net](mailto:almanac@gramota.net)

До конца своей жизни М. П. Кушнарев не покинул родного села. Работал в колхозной кузнице. Принимал участие в сохранении старообрядческого кладбища и часовни в селе Павловск. Наследие Епископа Мефодия в виде книг и наставлений было передано им своим детям. Сыновья М. П. Кушнарера - Филипп, Селиверст, Петр были участниками Великой Отечественной Войны. Затем они жили и работали на предприятиях Якутии. Внуки и правнуки М. П. Кушнарера проживают на территории Якутии и Восточной Сибири, чтят память и традиции своих предков.

В современном Павловске уже мало, что напоминает о событиях вековой давности. Сохранился дом П. И. Кушнарера и его сына М. П. Кушнарера на улице Строда, 45, в котором был устроен магазин. Сохранилась часть надворных построек. Сейчас дом пустует, а гусятник, в котором проживала семья наследников купцов I гильдии Кушнарерых, сгорел. Школа, основанная П. И. Кушнарерым в 1905 г., после своего столетнего юбилея была разобрана и прекратила свое существование. Еще один дом родственников А. М. Кушнарера в с. Павловск отлично сохранился и отпраздновал свое 150-летие. Сейчас это детский сад "Лена". Теперь в с. Павловск о своих жителях напоминает только кладбище и часовня. В 50-60-х гг. XX в. часовня и захоронения сильно пострадали от рук вандалов. В 90-х гг. XX в. появились следы раскопа могилы Епископа Мефодия. Захоронение было восстановлено. Заботу о состоянии данных памятников взяли на себя потомки М. П. Кушнарера. Ежегодно восстанавливаются могильные кресты и плиты, где покоятся "древлеправославные христиане, не последовавшие изменению, бывшему в 1666 году" (Надпись с надгробной плиты Николая Щепунова, с. Павловск, сер. XIX в.).

#### *Список литературы*

1. Выписка из протокола № 16/46 заседания Президиума ВЦИК РСФСР от 10. 07. 1935 г. Дело Центризбирком № 815/14834-5 // Личный архив автора.
2. Опись имущества П. И. Кушнарера с. Павловск 1932 г. // Там же.
3. Протокол Народного Суда ЯАССР № 5724 от 12 марта 1932 г. // Там же.
4. Протокол народного Суда ЯАССР № 5723 от 1 апреля 1935 г. // Там же.
5. Шеметова Р. И. Как я познакомилась с потомками П. А. Кушнарера // Якутский архив. Якутск, 2002. № 2.

УДК 346.2

*Татьяна Николаевна Макушина*

*Самарская государственная сельскохозяйственная академия*

### НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА В ХОЛДИНГАХ<sup>©</sup>

В России растет число холдинговых объединений. Часто встречаются случаи, когда индивидуальный предприниматель владеет несколькими предприятиями. Предприятия холдингового типа, как и группа предприятий во владении физических лиц, требуют сложной корпоративной технологии, соответствующих организационно-правовых форм, методов ведения бизнеса, финансовых и корпоративных схем. Корпоративное планирование - это управление организационными структурами, выбор оптимальных организационно-правовых форм и организация внутрифирменных связей компании.

Прежде всего, следует отметить, что российское законодательство приблизилось к международным правовым стандартам, что позволяет применять на российской почве все общепринятые мировые подходы к организации коммерческих предприятий и управлению ими.

Основу хозяйства в нашей стране составляют акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью. В связи с этим на систему организации учета на таких предприятиях, входящих в холдинг, влияют Федеральные законы «Об акционерных обществах» и «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Одновременно с этим, следует учитывать, что в состав холдинга могут входить филиалы и дочерние предприятия. Здесь, определенные трудности связаны с согласованием баланса и бухгалтерской отчетности с центральным офисом головного предприятия холдинга, поскольку баланс филиала представляет собой составную часть баланса материнской фирмы. Но эта проблема чисто техническая; она решается с помощью современных бухгалтерских и компьютерных технологий в рамках учетной политики фирмы. Наиболее существенное отличие между филиалом и дочерней фирмой заключается в том, что компания несет полную имущественную ответственность за филиал, поскольку он является ее структурным внутренним подразделением. Финансовые расчеты между филиалами носят условно-учетный характер, хотя это не означает, что они отсутствуют. Внутрифирменный оборот - объект управленческого учета, а отношения между филиалами имеют хозрасчетный характер. Расчеты с дочерними фирмами также имеют внутрифирменную природу, но технически они производятся так же, как с любыми другими предприятиями.

Следует помнить, что российская нормативная система обязывает ставить на учет в налоговой инспекции обособленные подразделения компании. Филиал несет налоговую ответственность по месту своей деятельности пропорционально объему хозяйственных операций в порядке, определяемом законодательством. Вместе с тем, расчеты и взаимоотношения с местными налоговыми органами определяются учетной политикой предприятия. Следует отметить, что в налоговом законодательстве нет окончательной ясности в отношении объема налоговой ответственности обособленных подразделений и филиалов. Проблема решается в каждом конкретном случае в ходе разработки и «обкатки» учетной политики компании. При этом налоговые органы должны руководствоваться официальными документами компании: положением о филиале, учетной политике и другими внутренними нормативными актами.

После вступления в силу Налогового Кодекса РФ утратило силу известное постановление правительства № 660 от 01.07.95 «О порядке расчетов с федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ по налогу на прибыль предприятий и организаций, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного (текущего, корреспондентского) счета». Теперь понятие обособленного подразделения организации определено пунктом 2 статьи 11 НК РФ как любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Установлен критерий постоянного рабочего места. Рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца (ст. 83 НК РФ).

Таким образом, по любому обособленному подразделению, соответствующему определению, указанному в пункте 2 статьи 11 НК РФ налогоплательщик обязан встать на учет в соответствующем налоговом органе, а также исчислять и уплачивать налоги и сборы, руководствуясь частью второй НК РФ по месту их нахождения.

Статьей 288 НК РФ определены особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения. Положения статьи 288 НК РФ применяются в случае, когда организация и ее обособленные подразделения находятся как на территории одного субъекта Российской Федерации, так и на территории разных субъектов Российской Федерации.

Если налогоплательщик имеет обособленное подразделение за пределами Российской Федерации, налог подлежит уплате в бюджет с учетом особенностей, установленных статьей 310 НК РФ. Холдинги во внутрифирменном планировании безусловно обязаны учитывать эти положения НК РФ. Таким образом, положение обособленного подразделения определяется статьями НК РФ №№ 11, 83, 288, 310.

Предприниматель имеет достаточно «степеней свободы» для налогового планирования деятельности центрального офиса холдинга и его подразделений.

Основные правовые принципы организации представительств и филиалов юридического лица рассмотрены в ст. 55 ГК РФ. Юридический статус дочерних и зависимых обществ определен в ст. 105 и 106 ГК РФ. Согласно российскому законодательству хозяйственное общество зависимо, если другое общество приобрело в нем более 20% голосующих акций в АО или 20% уставного капитала в ООО. Гражданский кодекс признает хозяйственное общество дочерним, если «другое (основное) хозяйственное общество или товарищество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенными между ними договорами либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом» (ГК РФ ст. 105).

Порядок создания дочерних предприятий принципиально ничем не отличается от создания любого другого юридического лица. Организация и деятельность дочерних предприятий регулируются законодательством Российской Федерации о юридических лицах. Материнскими и дочерними предприятиями могут быть предприятия различных организационно-правовых типов.

Порядок создания дочерних структур на основе акционерных обществ и функционирования детализирован в Законе «Об акционерных обществах» и базируется на положениях ГК РФ (аналогичные положения в отношении ООО содержит и принятый позднее Закон «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Закон «Об акционерных обществах» включает нормы о дочерних фирмах и филиалах (статья 5 Закона об АО «Филиалы и представительства общества» и статья 6 «Дочерние и зависимые общества»). В Законе об акционерных обществах содержится ряд важных положений, регулирующих функционирование дочерних структур. В частности, установлен принцип *солидарной ответственности*. Основное общество, имеющее право давать дочернему обществу обязательные для последнего указания, отвечает солидарно по сделкам, заключенным во исполнение таких указаний.

В связи с введением в законодательство понятия аффилированных лиц, а также института контроля над действиями в интересе ситуация несколько усложнилась. Создание дочерних структур может использоваться в целях перераспределения рисков в хозяйственном объединении, состоящем из нескольких компаний. Если более 20% голосующих акций общества принадлежит другому обществу, оно признается зависимым. Основное акционерное общество незамедлительно публикует сведения о наличии у него зависимых обществ в порядке, установленном Федеральной комиссией по ценным бумагам.

Для гарантированного контроля за дочерней или зависимой фирмой требуется владение контрольным пакетом акций. Согласно общепринятому пониманию в этом случае необходимо иметь 51% голосующих акций. При распыленности акций среди большого числа акционеров контрольный пакет может быть существенно меньше.

Достаточно иметь большинство от присутствующих на общем собрании голосов акционеров. Дополнительные ограничения вводят статьи 71 Закона об АО и 44 Закона об ООО об ответственности членов советов директоров и других руководящих органов общества, а также статьи 81–84 Закона об АО и статья 45 Закона об ООО о заинтересованности в совершении обществом сделки. Ответственность (или признание сделки недействительной) по этим статьям может иметь место только по иску общества или его участников. В этом же направлении действует и законодательство об аффилированных лицах. Для сделок между аффилированными лицами законом предусмотрены специальные процедуры. Информация о них предоставляется антимонопольным органам. Эти нормы затрудняют некоторые аспекты внутрифирменной политики холдингового объединения, но возможность внедрения разнообразных механизмов влияния материнской компании на действия дочерней сохраняется. Большинство внутрифирменных операций холдинга напрямую ими не затрагивается.

Холдинг и его дочерние компании могут быть акционерными предприятиями открытого или закрытого типа, другими обществами, кооперативами и товариществами. Весьма типичной корпоративной схемой является комбинация «закрытого» общества, например, ООО и открытого акционерного общества. Для дочерних фирм весьма подходят «закрытые» организационно-правовые формы бизнеса (по крайней мере, при организации вспомогательных предприятий, промежуточных компаний и небольших дочерних коммерческих предприятий).

В законодательных инстанциях уже неоднократно рассматривались различные варианты закона о холдингах. Его содержание в целом находится в русле сложившейся деловой практики. Анализ текста проектов показывает, что основные действующие холдинговые методики, в т.ч. рассматриваемые в данной книге, находятся в его рамках. Вместе с тем нормы, определяющие функционирование холдингов, значительно шире и находятся в различных разделах отечественного законодательства. К ним относятся, прежде всего, комплекс законов об организационно-правовых формах предпринимательской деятельности, налоговые законы и инвестиционное законодательство России.

Проект закона о холдингах содержит ряд новых определений, чьи аналоги уже имеются в законодательстве. Например, материнская компания холдинга трактуется как головная (в ГК РФ - «основное общество»). Вводятся понятия холдинговых отношений и ряд других положений. Обращает внимание, что в ряде случаев они дублируют правовые понятия, содержащиеся в ГК РФ и федеральных законах. В то же время ряд норм, отработанных в ГК РФ, не нашли отражения в законе. Это наиболее слабая сторона проекта, поскольку нормы ГК РФ продолжают действовать. С юридической точки зрения они даже более «сильные».

Множественность правовых понятий, их конфликт затрудняют работу судов и корпоративных юристов. В этой связи становится неясной и сама цель принятия закона, его принципиальная концепция. Известно, что законодательство большинства стран мира стремится к определению фундаментальных норм. Оно избегает частных случаев, дублирования правовых понятий. Кроме того, не все фактически сложившиеся разновидности холдингов и холдинговых механизмов предусмотрены проектом закона.

Нужно отметить, что действующее законодательство предоставляет все возможности для формирования холдингов, вертикально интегрированных структур, концернов и т.д. Холдинги сталкиваются с теми же проблемами, что и другие компании, - законодательной неразберихой, налоговым беспределом, слабостью судебной системы. Ни одна из этих проблем не решается введением нового закона. Вместе с тем он не может противоречить объективной деловой практике. Отметим, что все события в холдинговой сфере отслеживаются профессиональными юристами, и к ним следует обращаться во всех проблемных ситуациях.

Правовое положение холдинговых компаний в российском законодательстве четко не определено. Впервые формулировка о холдинге появилось во «Временном положении о холдинговых компаниях, создаваемых при преобразовании государственных предприятий в акционерные общества» (Приложение № 1 к Указу Президента Российской Федерации от 16 ноября 1992 года).

В этом документе холдинговой компанией признается «предприятие, независимо от его организационно-правовой формы, в состав активов которого входят контрольные пакеты акций других предприятий». Данный документ был предназначен для регулирования процесса приватизации и не носит обязательного характера для холдингов, созданных не в порядке приватизации. Однако он содержит многие важные формулировки, отсутствующие в других нормативных документах. Временное положение - это определенный юридический прецедент; оно может служить своего рода юридическим ориентиром при создании холдинговых структур (до вступления в силу новых законодательных актов). Проект Закона о холдингах, который в течение длительного времени рассматривался законодателями, дает новое определение. Холдинг - это совокупность двух или более юридических лиц, связанных холдинговыми отношениями. Под холдинговыми отношениями понимаются отношения по управлению одним из участников холдинга (головной компании) деятельностью других участников. Закон и не был принят, но его проект имеет определенное справочное значение.

В широком смысле холдинг - это материнская компания и группа ее дочерних фирм, объединенных общим владением. Создание дочерней фирмы само по себе приводит к появлению холдинговой структуры, поскольку она по определению входит в объединение одного или нескольких дочерних предприятий, действующих под контролем материнской компании.

Если стоимость финансовых активов дочерней фирмы, включая стоимость пакетов акций дочерних и аффилированных фирм, превышает 50% активов компании, фирма может считаться финансовым холдингом. На практике холдинг часто представляет организационно-правовую основу вертикально интегрированных корпоративных систем. Он может определяться как холдинг с функциями стратегического управления.

Учредительская деятельность материнского предприятия заключается в создании или приобретении дочерних фирм. В свою очередь, они сами могут владеть дочерними фирмами «второго порядка». В цитируемом документе сказано, что «холдинговое предприятие может быть дочерней фирмой другой компании». Материнское предприятие, его филиалы, «промежуточные» холдинги, дочерние и ассоциированные фирмы образуют в своей совокупности холдинговое объединение. Хотя холдинговое объединение в целом не представляет собой субъект права, его юридические границы все же очерчиваются положениями о солидарной ответственности и аффилированных лицах. При необходимости какая-либо связь между предприятиями для внешнего наблюдателя (и юридических инстанций) может отсутствовать.

Контроль над дочерними фирмами со стороны головного предприятия в холдинге достигается на основе владения контрольным пакетом акций, контрольных вложений в уставный капитал закрытых акционерных обществ и других учредительских прерогатив. Прямое административное подчинение дочерних компаний штаб-квартире «второго поколения» (минуя промежуточные звенья) может быть оформлено специальными договорами.

В российской экономике весьма распространены корпоративные объединения холдингового типа. Они широко представлены не только в «большом», но и в малом и среднем бизнесе. Нередко несколько малых предприятий находятся под единым контролем. В результате образуется структура более крупного масштаба. Руководители компаний создают дочерние фирмы для проведения вспомогательных операций и обслуживания бизнеса своего основного предприятия.

---

УДК 159.9.01

*Светлана Ивановна Масалова*

*Межвузовский центр культурологии и когнитивных исследований Южного федерального университета*

### ГИБКАЯ РАЦИОНАЛЬНОСТЬ КАК ВЫСШАЯ ФОРМА СТРАТЕГИИ ПОЗНАНИЯ<sup>©</sup>

Одной из неисчерпаемых философских, методологических, мировоззренческих, психологических, социальных проблем человечества, открывшего свою способность мыслить, является проблема рациональности. В каждом новом поколении, в каждой новой исторической эпохе ученые обращаются к анализу ее природы.

Носителем рационального сознания, реализующим его в рациональной деятельности, является субъект. Проблема рациональности актуальна как проблема ментальной сущности познающего субъекта.

Философа как одного из наиболее рациональных ученых интересуют в проблеме рациональности более глубокие ее подпроблемы – природа, сущность, генезис, структура, функции, типология, закономерности развития, будущее рациональности. Как и следует ожидать, однозначного ответа на эти вопросы нет и не будет. Уж слишком сложен и противоречив как объект, так и субъект исследования. Ведь субъект располагает не только рациональными, но и иррациональными формами познания, причем – в их единстве.

Понятие рациональности достаточно многозначно по смыслу. В целом рациональное как понятие означает в своем смысловом ядре сочетание двух основных значений – разумного и соизмеримого, причем проявляющихся как в сознании, так и в деятельности. В аспекте *рациональности знания* история понятия рациональности, особенно в философии Нового времени, представляет «рациональное» синонимом дискурсивного рассудочного мышления, которым обладает только наука, в особенности математика и математическое естествознание, она должна рассматриваться как парадигма рациональности вообще. В *аспекте рациональности деятельности* проблема рациональности превращается в проблему рационального (осмысленного, продуманного, заранее рассчитанного, целесообразного) действия, характерного для классического рационализма [1, с. 106-107]. Безусловно, рациональность знания и рациональность действия абсолютно противопоставлять и разрывать нельзя.

Носителем рационального сознания, реализующим его в рациональной деятельности, является субъект, располагающий рациональными и иррациональными формами познания в их единстве. Многообразие форм деятельности порождает многообразие и форм рациональности знания и рациональности действия, показывающие относительность, противоречивость и историчность рационального, которое преодолевается динамичным развитием субъекта.