

3. Решение Хозяйственного суда г. Минска от 13.10.2010 г. (дело № 728-18/2010) // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

4. Федеральный закон Российской Федерации от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. от 28.12.2010 г. № 409-ФЗ) // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=103167;fld=134;dst=4294967295;from=92888-493>.

5. Птичкина Е.М. Выход участника из состава учредителей ООО // http://www.e-registr.ru/pub_detail.php?ID=2074.

6. Закон Украины от 19.09.1991 г. № 1577-ХІІ «О хозяйственных обществах» (в ред. от 10.10.2013 г. № 642-VII) // <http://www.profiwins.com.ua/legislation/laws/104.html>.

УДК 657.37

Поломошных А.П.,
кандидат экономических наук,
Молдавская Экономическая Академия, Республика Молдова

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

В своей хозяйственной практике современные предприятия используют различные коммерческие сделки, часть из которых совершается со связанными (взаимозависимыми, аффилированными) сторонами. Такие сделки называют «трансфером», а установление их цены – трансфертным ценообразованием.

Экономическими преимуществами трансфертного являются: оптимизация налогового бремени, мотивация руководителей и персонала, повышение конкурентоспособности бизнеса, преодоление ограничений в области валютного регулирования и правил репатриации денежных средств и товаров.

Однако использование трансфертных цен ставит ряд проблем перед специалистами в области бухгалтерского учёта, аудита и налогообложения. С одной стороны, стандарты финансовой отчётности предусматривают необходимость детального раскрытия информации об операциях со связанными сторонами. С другой стороны, налоговые органы нередко проявляют предвзятое отношение к сделкам со связанными («взаимозависимыми») лицами, усматривая в них попытки избежания от налогообложения, обычно в части налога на прибыль, таможенных платежей и проч. [4].

Критерии определения связанных сторон содержатся в нормативных актах и, как таковые, не вызывают особых затруднений [2;3;4]. Для практического применения данных критериев были разработаны соответствующие принципы и концепции (например, принцип «вытянутой руки»). Однако в этой связи предприятия сталкиваются с целым рядом

проблем, среди которых одной из основных является эффективная идентификация связанных сторон. Наиболее распространены следующие подходы. Направление письменных запросов контрагентам (малозатратный подход, однако часто запросы остаются без ответа). Использование глобальных баз данных, таких как Amadeus, Compustat, One Source Business Browser [9] (высокая стоимость доступа к информации, отсутствие данных об уникальных товарах и услугах, содержащаяся в указанных базах данных, не носит нормативный характер, и может быть не принята налоговыми органами).

Для преодоления указанных проблем и выполнения требований нормативных актов рекомендуется следующая схема действий. Во-первых, необходимо организовать систему выявления действительных и потенциальных связанных сторон по типам доступной информации. Во-вторых, следует выработать подходы к накоплению и обработке информации об операциях со связанными сторонами при помощи существующих программных решений. В-третьих, требуется проанализировать накапливаемую информацию на предмет налоговых рисков, а также обеспечить должные и раскрытия в финансовой отчетности. Важно отметить, что при анализе описанных взаимоотношений в целях налогообложения наибольшее значение имеет их юридическая форма, тогда как в целях составления финансовой отчетности их содержание [5].

В ходе обработки и анализа сделок со связанными лицами значительные трудности представляют обоснование «рыночности» применяемых цен. Существует множество форм трансфертных сделок, среди которых наибольшее количество вопросов вызывают, так называемые, нематериальные (услуги менеджмента, роялти, внутрикорпоративные тренинги и консультации). Очевидно, что для них может не существовать активного рынка и доступной объективной информацией о ценах. В этой связи по наиболее существенным контрагентам рекомендуется создание так называемых «белых файлов» - это досье, к которым могут иметь доступ проверяющие органы. В них рекомендуется включать выписки из коммерческих контрактов, внутренние распорядительные документы, обосновывающие необходимость осуществления соответствующих сделок. Кроме того, целесообразно приложение информации, аргументирующей установленные цены: статистические данные из глобальных баз данных, спецификации, бюджеты и выписки из бизнес-планов.

Далее правила раскрытия информации о связанных сторонах содержатся в стандартах бухгалтерского учёта и финансовой отчетности [2; 3] и должны соответствовать положениям учётной политики предприятия [6; 7].

Таким образом, предлагаемая схема действий способствует повышению эффективности учёта транзакций со связанными сторонами, а также более полному выполнению требований финансового и налогового законодательства.

Литература:

1. Закон РМ о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма № 190 от 26.07.2007. MO al RM №141-145 от 07.09.2007.
2. Ordin Nr 118 din 06.08.2013 privind aprobarea S.N.C. MO al RM nr.177-181/1224 din 16.08.2013.

3. Ordin nr.109 din 19.12.2008 Privind acceptarea și publicarea S.I.R.F.
4. Налоговый кодекс РМ №1163-ХІІІ от 24.04.1997. МО al RM №62/522 от 18.09.1997.
5. Методы трансфертного ценообразования: условия и проблемы применения Автор: Помитов С.А. Дата: 2008-05-08 18:13 <http://www.ekportal.ru/>.
6. Изменения к МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»: первый опыт применения. МСФО – ноябрь 2009. КРМГ
7. Вадим Шелагинов МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». «МСФО. Практика применения» (<http://www.msfo-mag.ru/>), №4, июль-август 2007г.
8. Раскрытие информации о связанных сторонах — поправки к МСФО (IAS) 24. Приложение к информационному бюллетеню «Взгляд на МСФО». eu.com/ru/IFRS Выпуск 59 / ноябрь 2009 г.
9. World Transfer Pricing 2014 The comprehensive guide to the world's leading transfer pricing firms (www.tpweek.com/).

УДК 657

Гуцайлук З.В.,
д.е.н., професор кафедри
обліку у виробничій сфері, Тернопільський
національний економічний університет

ПРОБЛЕМИ КЛАСИФІКАЦІЇ ЗАСОБІВ ВИРОБНИЦТВА ДЛЯ ПОТРЕБ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Для правильного відображення наявності, руху й ефективності використання у виробничому процесі засобів виробництва в бухгалтерському обліку важливе значення має їх науково обґрунтована класифікація. Очевидно, що не дивлячись на ту обставину, що засоби та предмети праці об'єднані в одну ресурсну групу під загальною назвою “засоби виробництва”, наукові засади їх класифікації мають бути різними. У бухгалтерському фінансовому обліку всі засоби праці поділяються на дві групи – оборотні та необоротні. Основу такого поділу формує термін використання об'єктів. Що стосується основних засобів, то для цілей бухгалтерського обліку вони класифікуються за трьома групами: основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції.

Очевидно, що в основу такої класифікації насамперед покладено інформаційні потреби Держкомстату. Правда, підприємство може самостійно розширювати зазначену класифікацію, поділяючи у групах (підгрупах) основні засоби на власні, орендовані і такі, що перебувають в експлуатації, запасі, оренді, ремонті, на модернізації, реконструкції, добудові, часткової ліквідації тощо.