

Проблематика учета внутригрупповых расчетов

Научный руководитель – Штефан Мария Александровна

Мясникова Юлия Вадимовна

Студент (бакалавр)

Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» - Нижний Новгород, Факультет экономики, Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита, Нижний Новгород, Россия
E-mail: iris-@list.ru

В настоящее время для российской и зарубежной экономики характерно активное создание, функционирование и развитие таких новых корпоративных экономических структур, как холдинги, концерны и корпорации - структуры коммерческих организаций, состоящих из сети мелких дочерних компаний и материнской компании, характерной чертой которых является большое количество расчетов между компаниями группы - внутригрупповых расчетов. Развитие различных видов объединений хозяйствующих субъектов, в свою очередь, требует эффективного управления их деятельностью, которое не может быть достигнуто без непосредственного совершенствования бухгалтерского учета. В связи с этим активно стала применяться консолидированная отчетность, т.к. именно такой тип отчетности соответствует качественно новым требованиям отражения операций внутри групп предприятий. Важным элементом консолидационных процедур при формировании отчетности группы является учет и полное исключение всех внутригрупповых операций. На этом этапе возникает множество проблем, связанных с разработкой методики исключения внутригрупповых операций и обеспечением своевременного сбора всей необходимой информации, т.к. в России пока отсутствует нормативный акт, который бы содержал подробный алгоритм учета внутригрупповых операций и их дальнейшей элиминации. Поэтому учет внутригрупповых расчетов на предприятии вызывает большие трудности и связанные с ними риски искажения отчетности, что в свою очередь влечет неверное принятие решений пользователями, которые на основании отчетности делают выводы о дальнейшем развитии компании или о сотрудничестве с ней.

Для того чтобы выявить аспекты учета внутригрупповых расчетов, вызывающие затруднения, необходимо произвести классификацию этого типа расчетов. На основе анализа исследований российских и зарубежных авторов, а также нормативных актов, нами предлагается классификация внутригрупповых расчетов на внутригрупповые расчеты с целью получения прибыли и без. Расчеты с целью получения прибыли включают в себя расчеты по 1) выделенному имуществу 2) текущим операциям 3) договору доверительного управления имуществом [2]. Что касается внутригрупповых расчетов без цели получения прибыли, они делятся на расчеты по 1) инвестициям 2) обязательствам, требованиям и займам 3) продажам и остаткам имущества, приобретенного у организаций группы [1]. Анализ особенностей учета каждого из видов внутригрупповых расчетов осуществлялся на примере ПАО «ГАЗ» (т.к. около 90 % всех операций, осуществляемых данной компанией, совершаются в отношении компаний Группы ГАЗ и являются внутригрупповыми) и показал, что расчеты без цели получения прибыли не вызывают особых сложностей в связи с тем, что все они учитываются на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и взаимоисключаются при создании консолидированного баланса. Отличительной особенностью данного типа расчетов является использование авизо - специального документа, заменяющего собой первичные документы. Основные проблемы возникают при учете расчетов с целью получения прибыли, т.к. их отражение производится на тех же счетах, что

и прочие расчеты не с участниками Группы, и требуют элиминации в конце отчетного периода при составлении отчетности Группы в целом с целью исключения «эффектов» от этих расчетов (например, прибыль/убыток от продажи/кредита и др.), существующих для каждого предприятия группы в отдельности, но не для Группы в целом.

Для решения этой проблемы была разработана схема и пошаговая инструкция документооборота при учете внутригрупповых расчетов, которые призваны упростить понимание и сбор информации о внутригрупповых расчетах. Кроме того предлагается ввести новые счета и субсчета (см. рис. 1), которые будут предназначены только для учета расчетов внутри группы, и, соответственно, позволят значительно упростить процесс элиминации, т.к. многие счета будут взаимоисключаться в процессе консолидации.

Таким образом, выводы, предложения и рекомендации, полученные в ходе исследования позволят усовершенствовать учет внутригрупповых расчетов и повысить эффективность системы бухгалтерского учета внутригрупповых расчетов в компаниях, имеющих структуру аналогичную ПАО «ГАЗ».

Источники и литература

- 1) Суйц В.П., Матвеев А.А. Консолидированная отчетность: Методика и практика. М., 2001.
- 2) КонсультантПлюс: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/.

Иллюстрации

Синтетические счета	Субсчета
58 «Финансовые вложения»	5. Паи и акции компаний группы 6. Долговые ценные бумаги, проданные компаниям группы 7. Займы, предоставленные компаниям группы
80 «Уставный капитал»	2. Вклад в уставный капитал компаний группы
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	5. Задолженность по вкладу в уставный капитал компаний группы 6. Расчеты по претензиям с компаниями группы 7. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам с компаниями группы
75 «Расчеты с учредителями»	3. Расчеты по вкладу в уставный капитал с компаниями группы 4. Расчеты по выплате доходов компаниям группы
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	3. Краткосрочные кредиты и займы от компаний группы 4. Проценты по краткосрочным кредитам и займам компаниям группы
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	3. Долгосрочные кредиты и займы от компаний группы 4. Проценты по долгосрочным кредитам и займам компаниям группы
51 «Расчетные счета»	2. Расчеты с компаниями группы
68 «Расчеты по налогам и сборам»	13. НДС в связи с внутригрупповыми операциями 14. Налог на прибыль в связи с внутригрупповыми операциями
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	4. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств внутри группы 5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам внутри группы 6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам внутри группы
61 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками компаний группы»	1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками-компаниями группы 2. Расчеты по авансам, выданным внутри группы
64 «Расчеты с покупателями и заказчиками - компаниями группы»	1. Расчеты с покупателями и заказчиками-компаниями группы 2. Расчеты по авансам, полученным внутри группы
92 «Продажи внутри группы»	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 9. Прибыль/убыток от продаж
93 «Прочие доходы и расходы внутри группы»	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
99 «Прибыли и убытки»	1. Прибыли и убытки 2. Прибыли и убытки от операций внутри группы
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) от операций внутри группы

Рис. 1. Рекомендуемая система счетов для учета внутригрупповых расчетов