
Основные направления порядка ведения учёта операций со связанными сторонами

Стребкова Дарья Владимировна

Студент ВГАУ,

Россия, г. Воронеж

E-mail: Lacrimosa9696@mail.ru

Научный руководитель: **Созонов Андрей Сергеевич**

Кафедра бухгалтерского учёта и аудита ВГАУ

Россия, г. Воронеж

Связанные стороны — это юридические или физические лица, которые могут влиять на деятельность и финансовые результаты компании, с которой они связаны, или сами могут находиться под её влиянием.

Перечень связанных сторон указан в IAS 24 [1, пункт 9].

Зачастую финансовый результат компании может сильно зависеть от связанной стороны, поэтому в отчётности важно раскрывать всю информацию об операциях со связанными сторонами [1, пункт 7]. Это нужно для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли видеть полную картину происходящего.

Однако не всегда в отчётности раскрывается вся информация о связанных сторонах. В первую очередь это связано с тем, что бывает достаточно сложно выявить наличие связи между сторонами.

Иногда бывает только юридическая связь между сторонами, а по факту они никак не взаимодействуют друг с другом.

Например, оба супруга ведут свой бизнес. Каждый является собственником своей организации, но эти две компании не ведут совместной деятельности. То есть, фактически эти организации никак не связаны, но из перечня, данного IAS 24 [1, пункт 9] следует, что их можно считать связанными сторонами, так как их собственники приходятся друг другу близкими родственниками.

Но это редкий случай, гораздо чаще встречается обратная ситуация: есть факт существования связи, но юридически такую связь выявить непросто.

К примеру, дружеские отношения между лицами, осуществляющими управление разными компаниями, никак не фиксируются юридически, но фактически такие организации можно считать связанными сторонами. Или же такой связью может являться сговор между двумя и более лицами, хотя бы одно из которых не является собственником, но ведёт управленческую деятельность, с целью личного, зачастую незаконного обогащения. Примерами такой деятельности являются «откаты» и другие махинации.

В таких случаях суммы и условия сделок могут значительно отличаться от рыночных. Также могут быть проведены операции, имеющие не совсем законный или вовсе противоречащий законодательству характер, которые невозможны без предварительного сговора сторон. Чаще всего подобные соглашения ради минимизации рисков заключаются между связанными сторонами.

Мы считаем, что необходимо расширить трактовку связанных сторон, а возможно, и обязать организации прописывать связь с другими компаниями в своей учётной политике. Разумеется,

не все организации станут соблюдать это правило, ведь, как писалось выше, последствия такой связи зачастую бывают незаконными. В таком случае понадобятся третьи лица, которые будут проверять отчётность данной организации и выявлять операции со связанными сторонами. Этими лицами могут быть аудиторские компании, а также индивидуальные аудиторы.

Для того чтобы выявить подобные случаи, необходимо обратить внимание на характерные для них признаки [4, стр. 3]:

— необычные условия операций. Например, заниженные или завышенные цены и процентные ставки.

— ненужные нелогичные сделки, не приносящие никакой экономической выгоды или даже приносящие убыток организации.

— операции, отражённые в бухгалтерской финансовой отчётности нетипичным образом или некорректно.

— чрезмерно частые операции с конкретным контрагентом по сравнению с другими.

— операции, частично или полностью незафиксированные документально.

Однако недостаточно выявить наличие связи между организациями. Необходимо также правильно отразить выявленную связь в финансовой отчётности.

В настоящее время каждая отдельно взятая организация, которая столкнулась с подобной проблемой, самостоятельно выбирает, каким образом и в каком виде отражать информацию об операциях между связанными сторонами и доносить её до пользователей финансовой отчётности [2, пункт 3].

Настоящие стандарты только предъявляют требования к формированию информации, но не дают конкретных рекомендаций по их выполнению.

На наш взгляд, данные стандарты необходимо дополнить и более детально раскрыть их требования.

Средние и крупные предприятия могут отражать информацию о связанных сторонах в примечаниях к отчёту о финансовом положении, расшифровывая в них конкретные статьи [4, стр. 2].

Однако в развитых странах малый бизнес занимает более 50% долей ВВП. То есть, большинство предприятий можно определить как малые, а они не обязаны составлять пояснения к финансовой отчётности. Поэтому проблема отражения информации о связанных сторонах в этом случае остаётся открытой.

На наш взгляд, решением данной проблемы могло бы стать введение в план счетов счёта «Расчёты со связанными сторонами», на котором бы учитывались все операции со связанными сторонами. По дебету счёта отражалась бы дебиторская задолженность связанных сторон, а по кредиту — кредиторская задолженность связанных сторон.

Так же в Отчёте о финансовом положении было бы разумно ввести статьи «Дебиторская задолженность связанных сторон» и «Кредиторская задолженность связанных сторон».

Таким образом, в финансовой отчётности и в прочих документах связанные стороны выносились бы как отдельные контрагенты, что существенно упростило бы работу бухгалтерам, а также пользователям финансовой отчётности.

Только комплексный подход к решению проблемы связанных сторон может помочь избежать в будущем наличие незаконных операций и существенно упростить отражение информации

о связанных сторонах в финансовой отчетности.

Список используемой литературы:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 17.12.2014)
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 N 160н)
3. «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 27)» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 19.05.2015 N 79н)
4. Журнал «Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева» № 8, август 2010 года, Резцова М. А. «Проблемы выявления и раскрытия информации о связанных сторонах».