

УДК 657.2
ББК 65.052.5
П 16

И.Г. Панженская

Кандидат экономических наук, доцент кафедры учета и финансирования Адыгейского государственного университета, г. Майкоп. Тел.: (918)422-96-62, e-mail: iren_pani@mail.ru.

М.Е. Ордынская

Кандидат экономических наук, доцент кафедры учета и финансирования Адыгейского государственного университета, г. Майкоп. Тел.: (918)483-31-38, e-mail: ya.marina265@yandex.ru.

Д.И. Понокова

Кандидат экономических наук, доцент кафедры учета и финансирования Адыгейского государственного университета, г. Майкоп. Тел.: (928)474-00-01, e-mail: d-ponokova@mail.ru.

АНАЛИЗ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ, НАЛОГОВЫХ И ПРАВОВЫХ АСПЕКТОВ УПРАВЛЕНИЯ КОНТРАКТНЫМИ ВЗАИМООТНОШЕНИЯМИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

(Рецензирована)

Аннотация. В научной статье в доступной форме рассмотрены и проанализированы основные вопросы, связанные с проблематикой учетно-аналитических, налоговых и правовых аспектов управления контрактными взаимоотношениями экономических субъектов хозяйствования. Цель статьи — структурировать и сконцентрировать внимание читателей на тех аспектах каждой из рассматриваемых позиций, которые наиболее важны управленческой службе организации. На основе анализа существующих в настоящий момент теоретических и практических приемов и способов управления контрактными взаимоотношениями авторами предложена совокупность инструментов, способствующих формированию систематизированного подхода к решению вопроса методологии экономико-правового анализа и организации контрактного учета в системе обязательств по договорам.

Ключевые слова: Контрактные взаимоотношения, право, налогообложение, бухгалтерский учет, управление контрактами, риски.

I.G. Panzhenskaya

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting and finance Department, Adyghe State University, Maikop. Ph.: (918)422-96-62, e-mail: iren_pani@mail.ru.

M.E. Ordynskaya

Candidate of Economic Sciences, Assistant Professor of Account and Financing Department, Adyghe State University, Maikop. Ph.: (918)483-31-38, e-mail: ya.marina265@yandex.ru.

D.I. Ponokova

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting and finance Department, Adyghe State University, Maikop. Ph.: (928)474-00-01, e-mail: d-ponokova@mail.ru.

ANALYTICAL ACCOUNTING, TAX AND LEGAL MANAGEMENT ASPECTS ANALYSIS BY MEANS OF CONTRACTUAL RELATIONSHIP OF ECONOMIC ENTITIES MANAGING

Abstract. The scientific article reviews and analyzes the main issues connected with the problems of analytical accounting, tax and legal aspects of the contractual relationship of economic entities managing. The purpose of the paper is to structure and focus the reader's attention on those aspects of each of our positions, which are the most important for service organization management. The authors propose a set of methods contributing to the formation of a systematic approach to the methodology of the economic and legal analysis and organization of accounting in the contract obligation on the basis of analysis of the existing theoretical and practical methods and ways to manage the contractual relationship,.

Keywords: contractual relations, law, taxation, accounting, contract management, risk.

В сложившейся на сегодняшний момент экономической ситуации в стране изучение учетно-аналитических и правовых аспектов управления контрактами стало насущной потребностью для всех экономических агентов, которые заняты предпринимательской и хозяйственной деятельностью. В ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности экономическим агентом жизненно необходимо соблюдение многочисленных норм и правил. В современных экономических реалиях прогрессивное развитие и благосостояние компании во многом зависит от знаний бухгалтера. Для эффективного финансового развития компании бухгалтер обязан владеть не только знаниями в области учетного процесса и налогообложения, но и немалой информацией из области правового регулирования контрактными взаимоотношениями.

В данной статье мы рассмотрим проблемы управления контрактами с юридической и с экономической точек зрения, а также сформируем основу правовых знаний, способную помочь бухгалтеру при отражении в учете информации о контрактной деятельности экономического агента.

Для начала хотелось бы обратить внимание на то, что должен знать бухгалтер о гражданско-правовой стороне контрактных отношений.

Независимо от организационно-правовой формы собственности каждый экономический агент одновременно находится и под влиянием правового контроля, и сам является регулирующим рычагом в правовом регулировании. Суть заключается в следующем:

— экономический агент в процессе своего финансово-хозяйственного функционирования обязан иметь определенное, специфическое для него правовое наполнение (Правила трудового распорядка, Положение о коммерческой тайне, Должностные инструкции работников и т.д.);

— экономический агент, являясь резидентом Российской Федерации, обязан строго следовать правилам, утвержденным законодательством страны (Трудовой кодекс, Налоговый кодекс, Федеральные законы и т.д.).

Грамотное, с юридической и с экономической точек зрения, правовое наполнение позволит экономическим объектам более уверенно защищать свои интересы в судебных инстанциях и перед налоговой инспекцией [1].

А теперь рассмотрим влияние оптимального выбора формулировки основных положений контракта на налоговую оптимизацию. Определим влияние формулировки предмета контракта на налогообложение.

Практика показывает, что далеко не все экономические агенты проводят бухгалтерскую и правовую экспертизу заключаемых контрактов. И здесь речь идет как о трудовых контрактах, так и о гражданско-правовых. А это, как следствие, ведет к тому, что налоговые органы за неимением тщательно проработанных условий договора у экономического агента вправе трактовать их в свою пользу. И это в лучшем случае, а в худшем — контракт вообще может быть признан недействительным. Очень много спорных вопросов, связанных с налогообложением, возникает при заключении контрактов, связан-

ных с возмездным оказанием услуг, и с контрактами, регулируемыми посреднические взаимоотношения.

Для того, чтобы помочь экономическим агентам оптимально балансировать между бухгалтерским, налоговым и гражданским законодательством, рекомендуем придерживаться следующих несложных правил.

1. В современной экономической и правовой литературе рассмотрено большое количество оформления контрактных взаимоотношений. Но все они носят типовой характер. Экономическим агентам рекомендуется используя типовую форму, дополнять ее положениями, которые будут учитывать специфику его деятельности.

2. Наибольший эффект будет достигнут, если над условиями контракта будут работать не только юристы но и бухгалтеры и финансисты.

3. При составлении контракта каждая фраза должна быть четко сформулирована и не подразумевать двусмысленности ее истолкования. В противном случае при возникновении спора контрагент будет пытаться любую неточную формулировку в контракте истолковать в свою пользу.

4. При заключении контракта экономическая служба безопасности экономического агента обязана тщательно проверить правовые и финансовые документы контрагентов (правовой статус, лицензии, кредитную историю и т.п.).

5. Для предотвращения возникновения споров в области обложения НДС рекомендуется отдельной позицией указать сумму НДС цифрами и прописью. Если предмет контракта НДС не облагается, то целесообразно это отобразить записью «НДС не облагается».

6. Для того чтобы снизить предпринимательские риски, рекомендуется отдельным положением в контракте отразить ответственность контрагента за неисполнение им своих обязательств. Корректность формулировок данного раздела будет являться гарантом соблюдения интересов сторон и минимизации налоговых рисков. [2]

Российская экономика и общество в целом в настоящее время находятся на таком общественно-экономическом этапе развития, который тесно связан с разнообразными процессами контрактации между субъектами хозяйствования (юридическими и физическими лицами), обусловлен

ными существующей системой контрактов, способствующей взаимовыгодному сотрудничеству экономических агентов.

Новые товарно-денежные отношения находят свое отражение в учетно-аналитической системе субъекта хозяйствования, формируя в бухгалтерском учете, финансовой отчетности и анализе хозяйственной деятельности новый раздел — учет и анализ контрактов [3].

Именно заключение контракта и является исходной точкой, с которой фактически начинается любая предпринимательская деятельность, обеспечивается дальнейшее функционирование субъекта хозяйствования, в конечном итоге позволяющая ему накапливать средства для дальнейшего развития [4].

Для эффективного управления важно сформировать информационную базу, основывающуюся на бухгалтерском учете и анализе подготовки и выполнения контрактов (договоров).

В современных реалиях остро стоит проблема управления контрактами в условиях динамичной и неопределенной среды. Ее суть состоит в том, что контрактного учета как обособленного участка бухгалтерского учета до сих пор не существует. В российской практике учета проблема управления контрактными отношениями решена только в части организаций, занимающихся строительством (ПБУ 2/08 «Учет договоров строительного подряда»), а для остальных экономических субъектов этот вопрос так и остается открытым.

Говоря о контрактном учете, мы подразумеваем не только непосредственно учет, но и контроль за контрактными отношениями, а также анализ их результативности. Следует отметить, что собственно учет носит в основном ретроспективный характер, а контроль и анализ контрактных отношений необходимо осуществлять как в предварительном, оперативном, так и в последующем порядках.

Решение указанной проблемы требует методических разработок в области учета, анализа, оценки и прогнозирования контрактных взаимоотношений, а также обеспечения соответствия между заключенными контрактами и экономическими результатами деятельности субъекта. В хозяйственной деятельности часто быва-

ют ситуации, которые не поддаются прогнозированию, поэтому следует быть готовым к возможным случайным исходам событий. В условиях неопределенности и риска, роста количества и сложности ситуаций во внешней среде система управления экономическим субъектом должна приобретать новые качества, позволяющие увеличить возможности по выработке и реализации решений, адекватных возникающим и меняющимся ситуациям. Это обуславливает рост потребности в бухгалтерском учете и экономическом анализе методов и моделей, способных находить решение проблем бизнеса и предпринимательства, оптимизировать управление в микроэкономических структурах, обеспечивать их развитие в условиях неопределенности и риска [5].

Термин «неопределенность» означает отсутствие однозначности, выражающееся в недостатке информации, непредсказуемости поведения взаимодействующих субъектов, результатов предпринимательской деятельности и в целом изменений на рынке. Эффективным способом минимизации неопределенности в хозяйственных взаимоотношениях экономических субъектов является контракт.

Рассмотрим контракт как объект бухгалтерского учета не с позиции «Факт — Условие — Действие», а наоборот, так как в нашем случае сначала происходит действие (т.е. заключение контракта), а затем под воздействием условий, которые прописаны в контракте, действие переходит в результат, или факт [6].

В России специфика контракта как объекта учета, налогообложения, контроля и анализа, методика контрактного регулирования в настоящее время не изучены. На сегодняшний момент практически отсутствуют работы, содержащие систематизированный подход к методологии экономического анализа и организации контрактного учета в системе обязательств по контрактам [7].

Для решения возникших проблем необходимо, на наш взгляд, реализовать следующее:

- экономически обосновать основные моменты выбора вариантов контрактной политики организаций (транзакционные издержки, контрактные риски и долгосрочные последствия);

- экономически обосновать признаки классификации хозяйственных контрактов (договоров) как объектов бухгалтерского учета, контроля и анализа в соответствии с их целевой направленностью;

- систематизировать и расширить границы функций, которые должен выполнять любой контракт;

- определить взаимосвязь и экономически доказать влияние условий хозяйственных контрактов на методику организации бухгалтерского учета и прогнозирование финансового результата;

- на основании требований МСФО обосновать теоретическую и практическую необходимость и возможность учетно-аналитического обеспечения контрактов, так как они являются объектом бухгалтерского учета;

- систематизировать различные классификации транзакционных издержек и предложить собственные;

- сформулировать основные цели и задачи бухгалтерского учета контрактов;

- определить задачи экономического анализа контрактов на различных его стадиях (подготовка, осуществление и реализация);

- осуществить подразделение процесса анализа контрактов на предварительный, текущий и итоговый;

- разработать методику учетно-аналитического обеспечения транзакционных издержек, а также первичные документы для их оформления;

- предложить систему контрактного учета организаций (учет транзакционных издержек, трансформационных издержек, расчет себестоимости и определение конечного результата);

- решить задачи учета расходов, доходов и финансовых результатов в разрезе отдельных контрактов с помощью применения специального контрактного счета;

- сформулировать принципы предварительного аналитического обоснования выбора контрактов с помощью имитационной модели прогнозирования потоков реальных денег;

- разработать методику анализа различных контрактных рисков с позиции качественного и количественного методов;

- предложить усовершенствованную систему критериев экономического анали-

за для комплексной оценки контрактов с помощью оптимизационной и трансакционной моделей их прогнозирования;

— усовершенствовать методику снижения контрактных рисков.

Выбор модели, адекватной анализируемым процессам, требует, прежде всего,

экономических знаний и способности к экономическому мышлению, связанному с принципами обеспечения эффективной деятельности. Главным в решении подобных ситуаций является поиск наиболее простых и доступных методов унификации контрактных отношений.

Примечания:

1. Климова М.А. Бухгалтерский учет и оформление коммерческих договоров. М.: Налоговый вестник, 2002. 320 с.

2. Орлова Е.В. Договор возмездного оказания услуг: как избежать налоговых ошибок? М.: Статус-Кво 97, 2003. 240 с.

3. Тхагапсо Р.А. Бухгалтерский учет операций прекращения обязательств неденежными способами // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансового контроля деятельности организаций: материалы Международ. заоч. науч.-практ. конф. Воронеж, 2013. С. 110-113.

4. Панженская, И.Г. Развитие учета и аудита контрактных отношений в коммерческих организациях: дис. ... канд. экон. наук. Воронеж, 2007.

5. Тхагапсо Р.А. Очередность удовлетворения исков при проведении процедур несостоятельности // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Сер. Экономика. 2004. № 8. С. 56-61.

6. Панженская И.Г. Проблемы учета контрактов как объектов бухгалтерского учета // Вестник Адыгейского государственного университета. 2006. № 3. С. 104-105.

7. Тхагапсо Р.А., Дьяченко Ю.С. Особенности бухгалтерского учета расчетов с использованием неденежных средств // Сборник научных трудов Sworld. 2014. Т. 27, № 2. С. 12-18.

References:

1. Klimova M.A. Accounting and registration of commercial contracts. M.: Tax Bulletin, 2002. 320 pp.

2. Orlova Ye.V. The Contract of compensated providing services: how to avoid tax mistakes? M.: Status Quo 97, 2003. 240 pp.

3. Tkhapso R.A. Accounting transactions in non-monetary ways of termination of obligations // Actual problems of accounting, economic analysis and control of financial and economic activities of organizations: Materials International correspondence scientific-practical conference. Voronezh, 2013. Pp. 110-113.

4. Panzhenskaya I.G. Development of accounting and auditing of contractual relations in business organisations: Dis. ... candidate. Econ. Science. Voronezh, 2007.

5. Tkhapso R.A. Priority of claims during insolvency // Bulletin of the Volga State University of Service. Ser. Economy. 2004. №8. Pp. 56-61.

6. Panzhenskaya I.G. Problems of contracts accounting as objects of accounting // Bulletin of the Adyghe State University. 2006. №3. Pp. 104-105.

7. Tkhapso R.A., Dyachenko Yu.S. Features of accounting calculations using non-monetary assets // Collection of scientific works Sworld. 2014. T. 27. №2. Pp. 12-18.