
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И АНАЛИЗ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Андрей Сергеевич Созонов

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

В связи с оптимизацией налогообложения, стремлением использовать ресурсы бизнеса в личных целях лица, участвующие в управлении компанией или получающие выгоды от неё (связанные стороны), периодически проводят операции, экономическая сущность которых может отличаться от заявленных. Целью исследования является разработка формы финансовой отчетности, раскрывающей информацию об операциях со связанными сторонами с разработкой методики анализа данных операций. Объектами исследования являются организации малого бизнеса, функционирующие в сфере сельского хозяйства. Показаны роль и место, которое занимают малые организации в сфере сельского хозяйства в России в последние годы. Проанализированы требования, предъявляемые международными и национальными стандартами учета и отчетности к раскрытию информации о связанных сторонах. Спроектирована форма отчета об операциях со связанными сторонами, включающая дополнительные оценочные показатели – справедливая стоимость, предпринимательская прибыль и экономическая обоснованность операции. Исследование предложенной формы отчетности о связанных сторонах производится по операциям или группе операций для изучения влияния экономической эффективности каждой операции с точки зрения как получения предпринимательской прибыли, так и необходимости хозяйственной деятельности. На основании данной формы отчетности разработаны методические положения по анализу информации об операциях связанных сторон на основе предложенной формы отчетности. Это позволит повысить аналитичность и достоверность информации за счет проведения анализа вариантов извлечения предпринимательской прибыли (для оценки эффективности изъятий, соответствия требованиям законодательства и т. д.), расчета реально полученной предпринимательской прибыли и экономических результатов ведения бизнеса с учетом очищенных данных от операций связанных сторон, не направленных на хозяйственную деятельность.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: связанные стороны, МСФО, справедливая стоимость, предпринимательская прибыль, малый бизнес, отчетность.

REPORTING AND ANALYSIS OF INFORMATION ON RELATED PARTIES IN SMALL-SCALE AGRICULTURAL BUSINESS ORGANIZATIONS

Andrey S. Sozonov

Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great

Due to tax optimization and the desire to use business resources for personal needs the individuals involved in the management of the company or benefiting from it (the related parties) periodically conduct operations the economic essence of which may differ from what was declared. The objective of this study was to develop forms of financial reporting that would disclose the information concerning related parties transactions and the development of the method of analysis of such operations. The subjects of this study were small businesses operating in the field of agriculture. The author shows the role and place of small organizations in the sphere of agriculture in Russia in recent years and analyzes the requirements of international and national standards of accounting and reporting to related parties disclosures. The author has proposed statutory form for reporting related parties transactions including some additional assessment criteria, such as fair value, business profits and economic feasibility of the operation. The proposed form of reporting on related parties operations is studied by the operations or groups of operations in order to explore the influence of economic efficiency of each operation from the point of view of the entrepreneur aimed at obtaining the entrepreneurial profit and in the context of the need for economic activity. This reporting form serves as the basis for developing a number of methods of analyzing the information on related parties transactions. This will allow improving the analyticity and accuracy of information by conducting the analysis of options to gain business profits (to evaluate the efficiency of exemptions, compliance with legislation, etc.), calculating the actual business profits and economic performance of a business based on data unduplicated of related parties transactions not intended to any economic activity.

KEY WORDS: related parties, IFRS, fair value, business profit, small business, reporting.

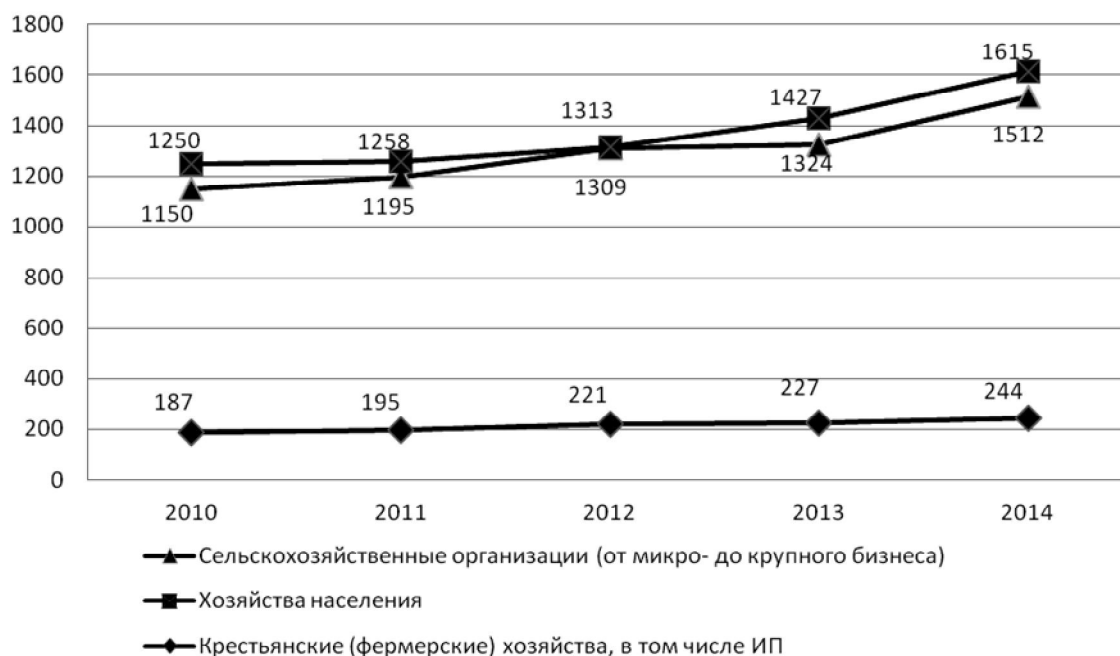
Одним из векторов развития экономической системы России является становление малого бизнеса в целом и в ряде отраслей, среди которых значительную долю занимает и сельское хозяйство. В качестве основных предпосылок создания собственного дела лежат потребности человека к самореализации и заработку. Удовлетворение таких потребностей может выражаться в любом финансовом и нефинансовом вознаграждении, а в секторе сельского хозяйства оно в значительной мере дополняется собственной продукцией, полученной в ходе обычной деятельности и используемой в личных целях.

В настоящее время в Российской Федерации в сфере сельского хозяйства принято выделять три основные категории хозяйств: сельскохозяйственные организации, хозяйства населения и крестьянско-фермерские хозяйства, в том числе ИП. В то же время государственные органы статистики, руководствуясь положениями закона № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», выделяют из общих данных сельхозорганизаций предприятия микро- и малого бизнеса, что позволяет четче структурировать место и роль экономических субъектов сельского хозяйства.

Цель исследования – спроектировать форму финансовой отчетности, представляющую операции со связанными сторонами, и разработать методику анализа данных операций.

Объектами исследования являются организации малого бизнеса, функционирующие в сфере сельского хозяйства. Под общим термином малого бизнеса понимаются микро- и малые предприятия, крестьянско-фермерские хозяйства и индивидуальные предприниматели.

Для исследования значимости в экономике страны малого бизнеса сельскохозяйственной направленности необходимо обратиться к данным статистики. При рассмотрении объемов производимой продукции сельского хозяйства различными категориями хозяйств в сопоставимых ценах (см. рис.) можно заметить уверенный рост объемов производства у всех категорий хозяйств.



Продукция сельского хозяйства по категориям хозяйств в сопоставимых ценах [8]

Объемы продукции КФХ за 5-летний период (с 2010 по 2014 год) выросли на 30% – с 187,4 до 244,15 млрд руб., хотя их доля не изменилась и по-прежнему невелика, составляя 7,2% от общего объема производства.

Стоит заметить, что представленные данные Росстата не могут охарактеризовать темпы развития сектора малого бизнеса в сельском хозяйстве. Поэтому для изучения сектора микро- и малого бизнеса следует рассмотреть данные об удельном весе малых предприятий в общем объеме производства (табл. 1).

Таблица 1. Удельный вес малого бизнеса в объеме производства сельхозорганизаций, % [8]

Производство продуктов сельского хозяйства	Малые предприятия							
	Годы				в том числе микропредприятия			
					Годы			
	2011	2012	2013	2014	2011	2012	2013	2014
Зерно	31,7	31,9	33,6	35,0	8,4	8,1	9,2	9,4
Сахарная свекла	17,3	15,3	13,5	13,6	3,7	3,1	2,4	2,3
Масличные культуры	36,2	35,1	37,4	38,6	10,4	9,0	9,7	10,2
Льноволокно	48,7	58,6	58,2	57,4	13,7	19,5	21,1	21,7
Картофель	42,1	44,8	45,6	45,0	16,8	17,3	16,7	17,0
Овощи	30,2	30,2	30,9	34,1	12,9	12,2	10,9	12,3
Скот и птица на убой	7,2	7,7	6,5	5,7	1,5	1,4	1,5	1,3
Молоко	22,8	24,0	24,8	25,8	2,9	3,4	3,4	3,3
Яйцо	3,8	4,1	5,2	6,2	0,5	0,4	0,8	1,2
Шерсть	50,8	58,8	58,9	58,5	28,8	34,5	38,5	41,7

Данные, приведенные в таблице 1, показывают, что доля сектора малого бизнеса в основном варьируется от 20 до 50% в зависимости от видов сельхозпродукции, хотя в выращивании скота и птицы, а также в яичном производстве данный сектор представлен слабо. Сходные тенденции наблюдаются и в микробизнесе.

Следует отметить, что малый бизнес в России в секторе сельского хозяйства хотя и не занимает ведущего положения, но имеет серьезные позиции, продолжая укреплять и развивать их, что ставит вопрос об оценке результатов деятельности бизнеса для его руководства.

Изучение проблемы предоставления информации о полученных результатах непосредственно руководством в специальной бухгалтерской литературе получило название – раскрытие информации о связанных сторонах [9, 10].

Связанные стороны – это лица, способные оказывать влияние на деятельность организации. Сюда относят лиц, осуществляющих контроль или управление за предприятием. Это могут быть дети, супруги и другие родственники, а также юридические лица, как минимум, оказывающие влияние на бизнес [3].

Формирование информации должно производиться по каждой связанной стороне, а её представление и последующий анализ позволит удовлетворить потребности пользователей отчетности в величине заработанных или вложенных ресурсов. Основным этапом в выделении информации является очистка отчетности путем исключения из неё всех операций по связанным сторонам.

Суммы расходов по приобретению основных средств, товаров, материалов, услуг в пользу связанных лиц необходимо изъять из отчета о прибыли, а в случае их отражения в отчете о финансовом положении стоимость этих активов уменьшить на соответствующую величину, скорректировав запись суммой в капитале. Аналогично следует поступать с обязательствами по связанным сторонам, принимаемыми предприятием в интересах связанной стороны.

Дивиденды, подлежащие к выплате, необходимо подразделять в зависимости от получателя: связанные стороны, имеющие возможность извлекать предпринимательскую прибыль в других видах, или собственники, не являющиеся таковыми.

Авансы необходимо выделять в случаях использования средств связанных сторон в личных нуждах. Аналогичные действия необходимы по займам, выданным и полученным, что более подробно должно быть отражено в примечаниях к финансовой отчетности.

Влияние всех подобных операций, отраженных в отчете о финансовом положении, необходимо увязывать с данными отчета о прибыли за период и нераспределенной прибыли, совмещающими результат финансовой деятельности и изменение в капитале, или иными формами, формируемыми малым бизнесом.

Правила раскрытия информации о связанных сторонах пришли в российскую практику из международных стандартов финансовой отчетности, не претерпев существенных изменений. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», МСФО для МСБ раздел 33 «Раскрытие информации о связанных сторонах» или МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» устанавливают следующие виды информации, обязательные к представлению по каждой связанной стороне [1, 2, 4, 6].

Выплаты старшему руководящему составу, пенсионные выплаты.

Приобретение и продажа товаров, работ, услуг.

Приобретение и продажа основных средств и других активов.

Аренда имущества и предоставление имущества в аренду.

Передача исследований, разработок и т. д. и (или) прав на них.

Финансовые операции, включая предоставление займов.

Передача в виде вклада в капитал.

Предоставление и получение обеспечений, гарантий, обязательств.

Расчеты по обязательствам от имени предприятия или расчеты самого предприятия от имени другой стороны.

Другие операции.

Данный перечень представляет собой совершенно разные факты хозяйственной жизни, поэтому для лучшего восприятия их целесообразно сгруппировать по трем направлениям: влиянию на активы и обязательства; капитал; доходы и расходы на дату составления и раскрытия в отчетности.

Формирование отчета о связанных сторонах в части влияния на активы и обязательства позволяет изучить структуру взаимоотношений таких лиц с организацией, определить размер этих операций в общем объеме хозяйствования и валюты отчетности, изучение доходно-расходных операций позволит выявить направления использования средств, а изменение в капитале – ответить на вопрос, насколько эффективен бизнес для связанной стороны. Экономический эффект от проведения данных хозяйственных операций состоит как в завышении, так и в занижении активов, обязательств, капитала, доходов и расходов. Отражение финансового результата с такими данными приводит к тому, что величина прибыли искажается и носит номинальный характер.

По раскрываемой информации по каждой принятой статье важно описать ее характер, договорные условия, сроки действия и иные основополагающие параметры для лучшего восприятия пользователем. При этом в случае, если по одной статье отчетности характеристика строк принципиально отличается, данные строки необходимо раскрывать отдельно друг от друга [5, 7].

Целесообразно дополнить отчетность следующими показателями: справедливая стоимость, полученная предпринимательская прибыль и экономическая обоснованность по каждой операции в рамках хозяйственной деятельности. Это позволит изучить влияние операции на финансово-хозяйственные показатели деятельности и более грамотно принимать решения, основанные на изучении отчетности.

Каждая операция, раскрытая в суммарном и натуральном выражении, а также рассчитанная по правилам оценки справедливой стоимости, позволит при расчете предпринимательской прибыли точнее определить реальный финансовый результат по каждой конкретной операции или группе операций связанной стороны.

Отнесение операции на выполнение личных или бизнес-целей, или их соотношение, должно производиться на основе профессионального суждения. Размер предпринимательской прибыли, указываемый в отчетности, принимается равным фактиче-

ски полученным денежным средствам или фактическим затратам при получении нефинансовых активов или взятии организацией на себя обязательств.

Экономическая обоснованность операций по активам, обязательствам, доходам, расходам и капиталу, проведенных предприятием, должна в отношении связанных сторон определяться исходя из хозяйственной деятельности предприятия, направленной на получение экономических выгод в будущем, и является расчетной величиной, в основе которой лежит профессиональное суждение бухгалтера по каждой операции со связанной стороной.

На величине справедливой стоимости должны основываться оценки, полученные в дальнейшем при сравнении с предпринимательской прибылью и экономически обоснованными расходами. Это позволит более грамотно проследить операции со связанными сторонами в части их совершения и конкретного достигнутого эффекта. Кроме того, оценка по справедливой стоимости является базовой при определении существенных статей, включаемых в перечень раскрытия информации о связанных сторонах.

Предлагаемая форма отчетности представлена в таблице 2 «Отчет о связанной стороне», столбцы с 1 по 9.

Подробная характеристика таких данных способствует выделению основных направлений операций, их содержания и сущности. При изучении предлагаемой формы отчетности появляется возможность расчета предпринимательской прибыли, получаемой связанной стороной, и операций, направленных на удовлетворение бизнес-интересов предприятия.

Сравнение таких экономических показателей связанных сторон, как справедливая стоимость, предпринимательская прибыль, экономически обоснованные расходы и номинальный размер понесенных расходов по данным предлагаемого отчета о связанных сторонах, можно провести по каждой существенной операции, группе однородных данных и в целом о связанной стороне.

При исследовании операций со связанными сторонами каждую операцию или группу операций необходимо проанализировать для выявления их влияния на экономическую эффективность получения предпринимательской прибыли. В этой связи предложено рассчитывать коэффициенты эффективности.

Коэффициент получения предпринимательской прибыли связанной стороной определяется сопоставлением полученной предпринимательской прибыли и справедливой стоимости (формула 1).

$$K_{CC} = \frac{\sum \text{полученной предпринимательской прибыли}}{\sum \text{справедливой стоимости операции}}, \quad (1)$$

где K_{CC} – коэффициент эффективности получения прибыли.

Он показывает, насколько операция по получению предпринимательской прибыли финансово эффективна для связанной стороны при проведении оценки независимыми сторонами. Отрицательный коэффициент говорит о понесенных предпринимателем расходах по финансированию своего предприятия. Коэффициент эффективности получения прибыли, равный «0», свидетельствует о том, что данная операция не была направлена на получение выгод связанной стороной, а осуществлялась в ходе текущей деятельности предприятия.

Если K_{CC} меньше «1», то связанная сторона получила предпринимательской прибыли в абсолютном выражении меньше, чем если бы реализовала данный актив на рынке третьему лицу или использовала бы его в своей операционной деятельности. Снижение коэффициента показывает, что предпринимательская прибыль получена в ущерб возможному экономическому использованию данного актива или обязательства связанной стороны. Если K_{CC} больше «1», то предприятие могло бы получить больше выгод от реализации и (или) использования актива, чем связанная сторона получила предпринимательской прибыли.

Таблица 2. Отчет об операциях со связанной стороной с расчетом коэффициентов эффективности данных операций

Наименование статьи	Характеристика статьи (вид, характер, условия, сроки)	Остатки на начало периода	Операций за период		Остатки на конец периода	Справедливая стоимость операции	Доход связанной стороны	Экономические обеспокоенные расходы	Кс			Кн	Кз
			Доход (активы)	Расход (пассивы)					9	10	11		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Раздел I. Операции с активами и обязательствами. Операции с внеоборотными активами													
Приобретение активов	Покупка фотоаппарата	0,00	0,00	107 020,00	0,00	107 020,00	107 020,00	0,00	1,00	1,00	X		
Иные операции с BOA	Ремонт объектов ОС	0,00	0,00	14 590,00	0,00	14 590,00	14 590,00	0,00	1,00	1,00	X		
Налоговая выгода (обязательства)	Уменьшение налога	0,00	18 241,50	0,00	0,00	18 241,50	0,00	0,00	0,00	0,00	X		
Итого		0,00	18 241,50	121 610,00	0,00	121 610,00	121 610,00	0,00	1,00	1,18	X		
Раздел II. Операции с активами и обязательствами. Операции с оборотными активами													
Продажа с.х. продукции связанной стороне	Продажа ниже себестоимости	0,00	127 144,00	127 144,00	0,00	165 287,20	38 143,20	0,00	0,23	X			
	Продажа ниже себестоимости	0,00	15 800,00	15 823,00	0,00	20 569,90	4 769,90	0,00	0,23	207,4	X		
Безвозмездная передача		0,00	0,00	15 823,00	0,00	20 569,90	15 800,00	0,00	0,77	1,00	X		
Займ, выданный связанной стороне	Займ под 0% (11,9% рыночный)	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	623 641,67	700 000,00	0,00	1,12	1,00	X		
Обесценение	Обесценение займа	0,00	0,00	76 358,33	0,00	76 358,33	0,00	76 358,33	0,00	0,00	0,00		
Итого		0,00	142 944,00	944 068,33	700 000,00	918 023,00	767 633,10	76 358,33	0,84	0,96	10,05		
Раздел III. Операции с активами и обязательствами. Операции по обязательствам													
Займы, авансы, полученные	Займ полученный	0,00	0,00	29 570,00	29 570,00	29 570,00	-29 570,00	0,00	-1,00	-1,00	X		
Авансы выданные	Подотчетные суммы	0,00	573 891,50	578 757,06	4 865,56	578 757,06	0,00	578 757,06	0,00	0,00	0,00		
Расчеты за связанную сторону	Покупка товаров	0,00	0,00	1 650,00	1 650,00	1 650,00	1 650,00	0,00	1,00	1,00	X		
Итого		0,00	573 891,50	609 977,06	36 085,56	609 977,06	-27 920,00	578 757,06					
Раздел IV. Операции с капиталом. Операции по движению капитала													
Увеличение капитал предприятия	Нераспределенная прибыль	218 352,00		1 852 374,00	2 070 726,00	2 070 726,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X		
Выплаты, основанные на акциях	Выплата дивидендов	0,00	0,00	863 243,98	0,00	863 243,98	797 403,34	863 243,98	0,92	0,92			
Итого		218 352,00	0,00	2 715 617,98	2 070 726,00	2 933 969,98	797 403,34	863 243,98	0,27	0,29	0,92		
Раздел V. Операции с капиталом. Безвозмездные операции													
Передача лицензий, НМА, ОС	Использование товарного знака	0,00	0,00	0,00	0,00	53 854,03	0,00	53 854,03	0,00	X	0,00		
Итого		0,00	0,00	0,00	0,00	53 854,03	0,00	53 854,03	0,00	X	0,00		
Раздел VI. Доходно-расходные операции. Операции по вознаграждениям работникам, относящиеся к связанным сторонам													
Краткосрочные выплаты	Ежемесячная зарплата	X	0,00	77 007,00	X	600 000,00	69 700,00	77 007,00	0,12	0,91	0,91		
Налоговые, страховые и др. расходы	Уплата взносов, налогов	X	0,00	30 563,11	X	259 200,00	0,00	30 563,11	0,00	0,00	0,00		
Итого			0,00	107 570,11	0,00	859 200,00	69 700,00	107 570,11	0,08	0,65	0,65		
Раздел VII. Доходно-расходные операции. Доходы и расходы по связанным сторонам в ходе операционной деятельности													
Расходы, понесенные в нефинансовом виде	Страхование автомобиля	X	0,00	3 049,00	X	3 049,00	2 204,00	845,00	0,72	0,72	2,61		
Прочие понесенные расходы	Пользование автомобилем	X	0,00	29 854,52	X	29 854,52	29 854,52	29 854,52	1,00	1,00	1,00		
	Банковские услуги	X	0,00	120,00	X	120,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00		
Итого		X	0,00	248 163,75	X	1 751 423,52	171 458,52	245 959,75					

Коэффициент изъятия прибыли определяем путем сопоставления с номинальными данными (оборотами, расходами) (формула 2).

$$K_H = \frac{\sum \text{полученной_предпринимательской_прибыли}}{\sum \text{номинального_размера_операции(расходы – доходы)}} , \quad (2)$$

где K_H – коэффициент изъятия прибыли.

Он показывает, насколько эффективно по каждой операции, группе операций или разделу отчета о связанных сторонах изымается предпринимательская прибыль из предприятий малого и среднего бизнеса. Коэффициент эффективности получения прибыли изменяется от «0» до «1». Чем меньше коэффициент, тем полученная предпринимательская прибыль менее эффективна по отношению к понесенным расходам предприятия. Если K_H равен «0» – операция проведена не с целью получения предпринимательской прибыли. При попадании K_H в интервал – «0» < K_H < «1» – чем выше коэффициент, тем больший размер прибыли получен связанной стороной по отношению к расходам на ее проведение. То есть этот коэффициент показывает долю полученной предпринимателем прибыли к понесенным затратам на её финансирование. Если K_H равен «1», расходы по операции получения предпринимательской прибыли отсутствуют, а связанная сторона получила всю сумму по операции.

Сопоставление с экономически обоснованными операциями (формула 3) показывает, насколько операция или группа операций со связанными сторонами является необходимой в финансово-хозяйственной деятельности предприятия малого и среднего бизнеса.

$$K_{ЭО} = \frac{\sum \text{полученной_предпринимательской_прибыли}}{\sum \text{экономически_обоснованной_операции}} , \quad (3)$$

где $K_{ЭО}$ – коэффициент обоснованности операции.

Коэффициент рассчитывается только по тем операциям предлагаемого отчета о связанных сторонах, сумма которых согласно профессиональному суждению бухгалтера отлична от «0», так как деление на ноль противоречит математическим законам. Если сумма экономически обоснованных расходов предприятия равна «0», то операция проведена с целью получения предпринимательской прибыли. При попадании $K_{ЭО}$ в интервал – «0» < $K_{ЭО}$ < «1» – проведенная операция необходима бизнесу тем больше, чем больше значение коэффициента. Это возможно при совершении операции, частично используемой как для целей бизнеса, так и для предпринимателя, при завышении суммы операции. Если $K_{ЭО}$ равен «1» – операция проведена с целью выплаты связанной стороне действительных и необходимых товаров, работ, услуг и т. д.

Пример расчета коэффициентов по операциям связанных сторон в целях анализа предпринимательской прибыли представлен в таблице 2, столбцы с 10 по 12.

Расчет данных коэффициентов на основании предложенной формы отчетности не должен заканчиваться простым пояснением относительно полученной предпринимательской прибыли.

На основании рассчитанных коэффициентов важнейшим моментом является их сопоставление относительно друг друга, что позволит определить значимость операции в направлении хозяйственной выгоды для бизнеса или связанной стороны.

Сравнение полученных результатов с пояснениями основных направлений движения ресурсов по каждой операции связанных сторон представлено в таблице 3.

Таблица 3. Предлагаемая система пояснений и интерпретации результатов коэффициентного анализа отчетности о связанных сторонах

	Ксс	Кн	Кэо	Пояснение
1.1	Ксс = 1	Кн = 1	Кэо	Операция проведена в пользу связанной стороны для получения предпринимательской прибыли. Предприятие несет расходы, не получая экономических выгод
1.2	Ксс = 1	Кн = 1	Кэо = 1	Операция проведена в пользу связанной стороны, получившей всю сумму произведенных предприятием расходов. Предприятие несет расходы, получив при этом экономически обоснованные товары, работы, услуги по справедливой стоимости от связанной стороны
1.3	Ксс = 1	Кн = 1	Кэо > 1	Операция проведена в пользу связанной стороны. Предприятие несет расходы, получая при этом экономически обоснованные товары, работы, услуги по справедливой стоимости от связанной стороны
1.4	Ксс = 1	Кн = 1	Кэо < 1	Операция невозможна, так как экономически обоснованные расходы не могут одновременно быть больше и справедливой цены, и номинальных расходов
2.1	Ксс < 1	Кн	Кэо	Операция проведена в пользу связанной стороны в связи с продажей активов, которые были оплачены по себестоимости, а Ксс показывает долю полученной предпринимательской прибыли к справедливой цене
2.2	Ксс < 1	Кн = 1	Кэо	Операция проведена в пользу связанной стороны для получения предпринимательской прибыли по цене ниже справедливой стоимости. Понесенные расходы = сумме предпринимательской прибыли
2.3	Ксс < 1	Кн > 1	Кэо	Операция проведена в пользу связанной стороны для получения предпринимательской прибыли по цене ниже справедливой стоимости. Связанная сторона частично возместила расходы; чем > Кн, тем больше сумма возмещения
2.4	Ксс < 1	Кн < 1	Кэо	Операция проведена в пользу связанной стороны для получения предпринимательской прибыли по цене ниже справедливой стоимости. Понесенные расходы > суммы предпринимательской прибыли
3.1	Ксс > 1	Кн=1	Кэо	Операция проведена в пользу связанной стороны по стоимости, которая превышает справедливую цену
3.2	Ксс < 1	Кн < 1	Кэо < 1	Операция проведена в пользу связанной стороны. Предприятие несет расходы, получив при этом экономически обоснованные товары, работы, услуги по справедливой стоимости от связанной стороны
3.3	Ксс = 0	Кн = 0	Кэо = 0	Операция выполнена в рамках текущей финансово-хозяйственной деятельности
3.4	Ксс = 0	Кн	Кэо = 0	Безвозмездная передача активов предприятию
3.5	Ксс; Кн; Кэо < 0			Операция финансирования связанной стороной предприятия

Примечание: зачеркнутый коэффициент (Ксс; Кн; Кэо) означает невозможность расчета показателя (деление на ноль).

Выводы

Спроектированная форма отчетности позволяет представить наглядную информацию об операциях связанных сторон, а представление оценочных показателей справедливой стоимости, обоснованности и предпринимательской прибыли раскроет сущность проведенной операции, что позволит:

- 1) разделить операции со связанными сторонами, направленные либо на хозяйственную деятельность, либо на извлечение предпринимательской прибыли;
- 2) провести анализ вариантов извлечения предпринимательской прибыли для оценки эффективности изъятий, соответствия требованиям гражданского, налогового законодательства и т. д.;

3) рассчитать реально полученную предпринимательскую прибыль от ведения дела, не ориентируясь только на показатели капитала и финансовых результатов за период;

4) очистить данные бухгалтерской отчетности от операций связанных сторон, не направленных на хозяйственную деятельность, для проведения анализа отчетности на основании более правдивой информации.

Все это дает возможность повысить аналитичность и достоверность информации путем усиления роли бухгалтерского учета в управлении субъектом малого предпринимательства.

Библиографический список

1. Международный стандарт финансовой отчетности для предприятий малого и среднего бизнеса: Совет по международным стандартам финансовой отчетности // СМСФО, МСФО для МСБ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/sme/ru/RUSMEsStandard.pdf> (дата обращения: 20.03.2016).
2. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»: утв. Приказом Минфина России от 25 ноября 2011 г. № 160н // СПС «Консультант Плюс».
3. МСФО: точка зрения КПМГ. Практическое руководство по Международным стандартам финансовой отчетности, подготовленное КПМГ.2013/2014: в 2 ч. Пер. с англ. – 10-е изд. – Москва : АЛЬПИНА ПАБЛИШЕР, 2014. – 2832 с.
4. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 11 «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008): утв. Приказом Минфина РФ № 48н от 29 апреля 2008 г. // СПС «Консультант Плюс».
5. Применение МСФО, 2011 : в 3 ч. / Майк Бонэм [и др.] ; пер. с англ. [Ю. Андриенко и др.]. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Альпина Бизнес Букс, 2011. – 3225 с.
6. Рожнова О.В Анализ связанных сторон / О.В. Рожнова, В.М. Игумнов // Известия МГТУ «МАМИ». – 2008. – № 1 (5). – С. 283-286.
7. Салтыкова А.А. Связанные стороны в отчетности по МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://fd.ru/articles/15563-svyazannye-storony-v-otchetnosti-po-msfo> (дата обращения: 12.07.2016).
8. Сельское хозяйство, охота и охотничье хозяйство, лесоводство в России. 2015 : Стат. сб. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gks.ru/bgd/regl/b15_38/Main.htm (дата обращения: 20.03.2016).
9. Созонов А.С. Конвергенция учетной политики малых и средних предприятий в условиях сближения международных и российских стандартов / А.С. Созонов // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 10. – С. 21-29.
10. Ширококов В.Г. Отражение информации собственников - работников микро- и малых предприятий по МСФО для малого и среднего бизнеса / В.Г. Ширококов, А.С. Созонов // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 4. – С. 14-20.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРЕ
Принадлежность к организации

Андрей Сергеевич Созонов – ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», Российская Федерация, г. Воронеж, тел. 8 (951) 857-36-83, E-mail: sozonovas@yandex.ru.

Дата поступления в редакцию 10.04.2016

Дата принятия к печати 28.06.2016

AUTHOR CREDENTIALS
Affiliations

Andrey S. Sozonov – Assistant, the Dept. of Accounting and Audit, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Russian Federation, Voronezh, tel. 8 (951) 857-36-83, E-mail: sozonovas@yandex.ru.

Date of receipt 10.04.2016

Date of admittance 28.06.2016