

В диссертационный совет Д 212.354.21
при ФГБОУ ВО «Санкт – Петербургский
государственный экономический
университет»

ОТЗЫВ

***официального оппонента на диссертацию Соболев Оксаны Николаевны
«Развитие методики бухгалтерского и налогового учета в зарубежных
подразделениях российских организаций», представленную на соискание
ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 –
Бухгалтерский учет, статистика***

Актуальность избранной темы. Глобализация мировой экономики – объективный процесс, в ходе которого осуществляется развитие современных экономических институтов и отлаживаются механизмы их взаимодействия. Открытие российскими организациями своих обособленных подразделений за рубежом является неизбежным следствием этого процесса. Однако при этом российские организации сталкиваются с проблемами бухгалтерского учета операций в зарубежных подразделениях, поскольку последние изменения в ПБУ 3/2006, призванные сблизить его с соответствующим МСФО (IAS 21), оставляют ряд нерешенных вопросов. В частности, ПБУ 3/2006 так и не ввело понятие «функциональной валюты», вследствие чего открытым остается вопрос бухгалтерского учета операций с используемыми за границей активами и обязательствами в том случае, когда часть из них выражена в иностранной валюте, а часть – в рублях. Литературные данные содержат чрезвычайно скудную информацию, которая могла бы быть положена в основу бухгалтерского учета указанных операций.

Исходя из этого тему, избранную Соболев Оксаной Николаевной в качестве своего диссертационного исследования, следует признать актуальной как в научном, так и в практическом плане.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Соболев Оксана Николаевна обоснованно сформулировала цель своей диссертационной работы, которая полностью вытекает из выбранной темы, определила задачи, объект и предмет исследования. Обоснованность и достоверность результатов диссертационного исследования обеспечивается современной теоретико-методологической и информационной базой исследования, включающей действующие законодательные и нормативные акты по вопросам бухгалтерского и налогового учета, федеральные стандарты бухгалтерского учета и международные стандарты финансовой отчетности. Обоснованность и достоверность результатов

диссертационного исследования О.Н.Соболь также подтверждается критическим анализом специальной литературы по вопросам бухгалтерского и налогового учета операций, совершаемых заграничными подразделениями российских организаций; корректным использованием общих и специальных методов научного познания и системного подхода, позволяющих получить достоверные выводы и результаты; апробацией основных научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в исследовании, на научно-практических конференциях и в публикациях автора; внедрением результатов работы в учебный процесс и в практику аудиторской деятельности.

Научная новизна положений, сформулированных в диссертации. Научная новизна положений, сформулированных в диссертации, заключается в разработке ряда методических положений, развивающих бухгалтерский и налоговый учет в российских организациях, совершающих операции за границей через свои обособленные подразделения:

- разработана методика бухгалтерского учета в функциональной валюте операций с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, совершаемыми зарубежным подразделением российской организации;

- разработана методика бухгалтерского учета в заграничном подразделении российской организации, осуществляющем операции с активами и обязательствами, выраженными как в иностранной валюте, так и в рублях;

- осуществлена систематизация валютных операций, осуществляемых зарубежными подразделениями российских организаций, в результате чего выявлены операции, при совершении которых возникает риск признания их незаконными, а также составлена матрица рисков, позволяющая оценить необходимость раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности, формирования в бухгалтерском учете соответствующих оценочных обязательств;

- разработана методика налогового учета внереализационных доходов и расходов зарубежного подразделения, имеющих место при возникновении курсовых разниц, подлежащих отнесению в бухгалтерском учете на добавочный капитал;

- обоснована зависимость объекта обложения страховыми взносами от статуса работника зарубежного подразделения (резидент - нерезидент) и юрисдикции трудового договора.

Практическая значимость результатов диссертации. При открытии зарубежных подразделений российские организации получают возможность организовать ведение бухгалтерского учета наиболее целесообразным для деятельности подразделения способом, осуществлять операции без нарушения валютного и налогового законодательства РФ, в чем заключается практическая значимость результатов исследования.

Предложенные в диссертации рекомендации по осуществлению валютных операций, по ведению бухгалтерского учета в зарубежных подразделениях российских организаций, по признанию в налоговом учете внереализационных доходов и расходов в виде курсовых разниц, по исчислению страховых взносов при оплате труда работников зарубежного подразделения могут быть использованы в практике российских организаций при осуществлении ими деятельности за пределами РФ.

Отдельные недостатки и дискуссионные положения исследования. Вместе с тем, наряду с достоинствами, в диссертационной работе Соболев О.Н. выявлены отдельные недостатки и дискуссионные положения исследования, которые сводятся к следующим:

1. На стр. 39 диссертации автор указывает, что зарубежное подразделение наряду с ведением бухгалтерского учета в соответствии с российскими правилами, в некоторых случаях может быть обязано вести еще и параллельный учет в соответствии с требованиями, установленными в стране пребывания. Очевидно, что бухгалтерский учет в функциональной валюте, предлагаемый автором, значительно облегчает ведение подобного параллельного учета, что автору следовало бы указать, как его несомненное достоинство.

2. На стр. 95 диссертации автор отмечает, что Закон № 173-ФЗ запрещает валютные операции между резидентами, за исключением таких операций как выплата зарубежным подразделением зарплаты своим сотрудникам-резидентам и возмещение им командировочных расходов (кроме поездок в Российскую Федерацию), из чего автор делает справедливый вывод, что иные выплаты сотрудникам-резидентам (возмещение подотчетному лицу расходов, выдача займа, материальная помощь) являются запрещенными валютными операциями. На практике, однако, вполне вероятна ситуация, при которой зарубежное подразделение обязано осуществить выплату работнику-резиденту (возмещение расходов по временной нетрудоспособности), которая не является разрешенной. Автору следовало бы проанализировать подобную ситуацию.

3. На стр. 140 диссертации автор указывает, что в результате возникновения в налоговом учете облагаемого дохода, не приводящего к изменению чистой прибыли в бухгалтерском учете, текущий налог на прибыль с 01.01.2020 г. отражается проводкой Д 83 – К 68, а разница в балансовой и налоговой стоимости актива (материалов) на отчетную дату с 01.01.2020 г. приводит к появлению отложенного налога, отражаемого проводкой Д 83 – К 77. Данные утверждения автора требуют пояснений, поскольку изменения в ПБУ 18/02, вступившие в силу с 01.01.2020 г., прямых указаний на отражение текущего и отложенного налога не содержат.

Высказанные замечания на мой взгляд не оказывают существенного влияния на общую положительную оценку диссертационной работы, и не снижают научной ценности выполненного диссертационного исследования.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней. Диссертационное исследование является завершенным самостоятельным научным исследованием, характеризующимся актуальностью, теоретической и практической значимостью. Автореферат и публикации (в т. ч. 6 статей в изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве образования и науки РФ, объемом 5,4 п.л., и 4 статьи в остальных изданиях объемом 1,4 п.л.) полно отражают основные положения диссертации, выносимые на защиту.

Работа Соболев Оksаны Николаевны на тему «Развитие методики бухгалтерского и налогового учета в зарубежных подразделениях российских организаций» по научной новизне, практической значимости полученных результатов и личному вкладу соискателя в решении избранной проблемы соответствует требованиям пп. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, а ее автор, Соболев Оксана Николаевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет
путей сообщения Императора Александра I»,
кандидат экономических наук, доцент



Лариса Гурьевна Баранова

Контактная информация:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I»

Адрес: 190031, Санкт-Петербург, Московский проспект, д. 9

E-mail lg-baranova@yandex.ru

Тел +7 (812) 457 87-57

