

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», представленной на соискание
ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 –
Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность выбранной темы. Развитие рыночной экономики в России существенно расширило границы внешнеэкономической деятельности её экономических субъектов. С каждым годом увеличивается количество российских организаций, выходящих на международные рынки, расширяется сфера осуществления валютных операций. Интеграция российской экономики в мировую экономическую систему неизбежно порождает новые задачи, которые встают перед работниками экономической сферы, и прежде всего перед специалистами в области бухгалтерского учета и налогообложения. К подобным задачам прежде всего следует отнести вопросы бухгалтерского и налогового учета в иностранных обособленных подразделениях российских организаций. Изменения в ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», вступившие в силу с 01.01.2019 г., в какой-то мере приблизили ПБУ к международному стандарту финансовой отчетности IAS 21 «Влияние изменений обменных курсов», но при этом оставили ряд вопросов, ответы на которые требуют отдельных исследований. Такое исследование и проведено О.Н.Соболь в её кандидатской диссертации, которая, несомненно, является актуальной как в теоретическом, так и в практическом плане. Необходимо также отметить оригинальность выполненного соискательницей исследования, поскольку в современной литературе по бухгалтерскому учету подобная тематика практически не разработана.

Степень обоснованности и достоверности сформулированных в диссертации научных положений, выводов и рекомендаций.

Обоснованность и достоверность положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования прежде всего подтверждается логичностью его построения. Из выбранной соискательницей темы вытекает цель диссертационной работы, для достижения которой грамотно сформулирован ряд задач. Диссертационное исследование базируется на тщательном анализе современной информационной базы, включающей действующие законодательные и нормативные акты по вопросам бухгалтерского и налогового учета, федеральные стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности, литературные источники по вопросам бухгалтерского и налогового учета операций, совершаемых иностранными обособленными подразделениями российских организаций. Также обоснованность и достоверность результатов диссертационного исследования подтверждается 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.

Содержание и структура диссертационного исследования.

Диссертационное исследование содержит введение, три главы, каждая из которых включает 3 параграфа и выводы, заключение и список литературных источников. Объем диссертации — 162 страницы основного текста, диссертация содержит 3 рисунка и 24 таблицы, список литературы состоит из 114 источников.

Во введении рассмотрена актуальность избранной темы, сформулированы цель, задачи, объект и предмет исследования, определена научная новизна и практическая значимость результатов работы.

В первой главе автор осуществляет анализ нормативных актов, устанавливающих принципы бухгалтерского учета операций, совершаемых иностранными подразделениями организаций, таких как международный стандарт финансовой отчетности (IAS 21) и федеральный стандарт (ПБУ

3/2006). В результате анализа автор приходит к выводу, что заграничное подразделение российской организации, может вести бухгалтерский учет операций с выраженными в иностранной валюте активами и обязательствами как в рублях, так и в функциональной валюте (например, валюте страны пребывания подразделения). В результате анализа ряда литературных источников выявлен ряд требующих исследования проблем: отсутствие методики бухгалтерского учета в функциональной валюте операций с выраженными в иностранной валюте активами и обязательствами; признание в налоговом учете внереализационных доходов и расходов, обусловленных курсовыми разницеми, подлежащими в бухгалтерском учете зачислению в добавочный капитал; начисление и выплата заработной платы российским работникам заграничного подразделения; особенности оформления трудовых отношений с иностранными работниками и их социальное страхование.

Во второй главе разработана методика бухгалтерского учета в функциональной валюте при совершении заграничным подразделением операций с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте. Методика основывается на авторской концепции, не предполагающей пересчет внутрихозяйственных расчетов на отчетную дату, поскольку согласно этой концепции сальдо на счете 79 не являются активом или обязательством. Автором обосновано, что в подобном случае разница, подлежащая отнесению на добавочный капитал, возникает в момент пересчета на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли. Автором предложен регистр бухгалтерского учета, на основе которого должна составляться бухгалтерская отчетность в целом по организации – разработочная таблица пересчета. Также во второй главе предложена методика бухгалтерского учета в заграничном подразделении, осуществляющем операции с активами и обязательствами, выраженными как в иностранной валюте, так и в рублях. Согласно данной методике учет операций с немонетарными статьями, выраженными в рублях, ведется в рублях, а учет операций с монетарными и немонетарными статьями, выраженными в иностранной валюте, предложено вести в иностранной валюте и в рублях, осуществляя пересчет стоимости,

выраженной в валюте, в рубли на дату совершения операций, а также на дату составления отчетности, и отражать курсовые разницы, списывая их на добавочный капитал. Также во второй главе рассмотрены валютные операции, осуществляемые заграничным подразделением, проведена их систематизация, благодаря чему выявлены операции, при совершении которых возникает риск признания их незаконными, обоснована необходимость раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности, формирования в бухгалтерском учете соответствующих оценочных обязательств.

В третьей главе автором развита методика налогового учета расходов заграничных подразделений российских организаций. Рассмотрен вопрос признания в налоговом учете расходов по уплате обязательных платежей (налогов, сборов), установленных законодательством страны пребывания подразделения, вопрос исчисления страховых взносов при оплате труда российских работников заграничного подразделения (резидентов) и иностранных работников (нерезидентов). Обосновано, что обложение страховыми взносами по российскому законодательству определяется статусом работника (резидент – нерезидент) и законодательной базой, в соответствии с которой составлен трудовой договор с работником. Также в третьей главе разработана методика налогового учета расходов в виде курсовых разниц, возникающих при пересчете выраженных в валюте активов и обязательств заграничного подразделения и формирующих представленный в отчетности организации добавочный капитал. Соискательницей разработаны регистры налогового учета внереализационных доходов и расходов, в которых предложено осуществлять налоговый учет указанных курсовых разниц.

Заключение содержит основные выводы рассматриваемой диссертационной работы.

Научная новизна положений, сформулированных в диссертации.

Научная новизна положений, сформулированных в диссертации, заключается в разработке ряда научно-методических положений, развивающих бухгалтерский и налоговый учет в иностранных обособленных подразделениях российских организаций:

- разработана методика бухгалтерского учета в функциональной валюте в заграничных обособленных подразделениях российских организаций, осуществляющих операции с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте;

- разработана методика бухгалтерского учета в заграничных подразделениях российских организаций, осуществляющих операции с активами и обязательствами, выраженными как в иностранной валюте, так и в рублях;

- систематизированы валютные операции заграничных подразделений российских организаций, выявлены валютные операции, при совершении которых возникает риск признания их незаконными, составлена матрица рисков, позволяющая оценить необходимость раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности, формирования в бухгалтерском учете соответствующих оценочных обязательств;

- разработана методика признания в налоговом учете внереализационных доходов и расходов заграничных подразделений, обусловленных возникновением курсовых разниц, подлежащих отнесению в бухгалтерском учете на добавочный капитал;

- выявлена зависимость объекта обложения страховыми взносами от статуса работника зарубежного подразделения (резидент - нерезидент) и законодательной базы трудового договора.

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

Предложенные в диссертации рекомендации по ведению бухгалтерского учета в заграничных подразделениях российских организаций, по осуществлению ими валютных операций, по признанию в налоговом учете внереализационных доходов и расходов в виде курсовых разниц, по исчислению страховых взносов при оплате труда работников заграничного

подразделения могут быть использованы в практике российских организаций при осуществлении ими деятельности за пределами РФ.

Отдельные недостатки и дискуссионные положения исследования. Вместе с тем, анализ диссертационного исследования позволяет сформулировать некоторые замечания, вызванные отдельными недостатками и дискуссионными положениями исследования:

1. На стр. 71 диссертации автором предложен регистр учета разницы, возникающей вследствие пересчета на отчетную дату выраженных в иностранной валюте активов и обязательств в рубли (таблица 2.7). Следовало бы дать рекомендации по формированию предлагаемого регистра учета разницы в распространенных бухгалтерских программах.

2. На стр. 81 диссертации автор рассматривает проблему, которая возникает в том случае, если заграничное подразделение российской организации совершает операции с немонетарными активами, стоимость которых выражена в рублях. Из рассуждений автора неясно, могут ли быть у иностранного подразделения монетарные статьи, выраженные в рублях, и как мог бы быть организован их учет.

3. На стр. 82 диссертации автор, рассматривая вопрос учета операций с активами и обязательствами, выраженными как в иностранной валюте, так и в рублях, отмечает, что принцип, установленный IAS 21, будет выполняться, если при определении функциональной валюты заграничного подразделения руководством организации будет учитываться существенность доли активов, выраженных/не выраженных в иностранной валюте. Следовало бы более подробно проанализировать специфические факторы определения функциональной валюты для иностранного подразделения (согласно п.11 МСФО (IAS) 21), используя не только фактор существенности активов, выраженных в рублях.

Полагаю, что замечания, приведенные выше, имеют частный характер и не снижают научной ценности выполненного диссертационного исследования.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней. Диссертационное исследование имеет завершённый научно-квалификационный характер.

Автореферат диссертации и научные публикации соискателя (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.) отражают основные положения работы. По научной новизне, практической значимости полученных результатов, личному вкладу соискателя в решении избранной проблемы, работа Соболев Оксаны Николаевны на тему «Развитие методики бухгалтерского и налогового учета в заграничных подразделениях российских организаций» 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 искомой ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,

профессор кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения

ФГБОУ ВО «Государственный университет управления»,

доктор экономических наук, профессор



Т.М.Рогуленко

«Подпись профессора Т.М. Рогуленко заверяю»

Подпись

Ученый секретарь

Ученого совета ГУУ

д.э.н., профессор



Контактная информация:

Рогуленко Татьяна Михайловна, д.э.н., профессор ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», доктор экономических наук (специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), профессор (по кафедре бухгалтерского учета и аудита),

Адрес: 109542, г. Москва, Рязанский проспект, дом 99, ФГБОУ ВПО «Государственный университет управления», официальный сайт www.guu.ru

Тел...+ 7 (495) 373-11-83

E-mail tmguu@mail.ru

Ауд.: У 317