

УДК 657.61:339.9

**СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:
АНАЛИЗ ТРЕБОВАНИЙ И КЕЙС ИЗ ПРАКТИКИ**

Погожая С. С.,

студентка,

*Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина,
г. Краснодар, Россия.*

Самутина М. Д.,

ассистент кафедры теории бухгалтерского учета,

*Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина,
г. Краснодар, Россия.*

Сергеева Е. С.,

ассистент кафедры теории бухгалтерского учета,

*Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина,
г. Краснодар, Россия.*

Аннотация: В статье рассматриваются основные требования к раскрытию информации о связанных сторонах в финансовой отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 и МСФО (IAS) 24, а также особенности их фактического применения в российских условиях. Кондитерская фабрика ООО «Метрополис» используется в качестве примера для изучения методологических проблем, связанных с обменом такими данными. Важность прозрачности и надлежащего управления информацией для снижения налоговых и репутационных рисков демонстрируется на примере конкретных сделок и контрагентов.

Ключевые слова: связанные стороны, финансовая отчетность, ПБУ 11/2008, МСФО (IAS) 24, раскрытие информации, налоговые риски

**RELATED PARTIES IN FINANCIAL REPORTING: ANALYSIS OF
REQUIREMENTS AND A CASE FROM PRACTICE**

Pogozhaya S. S.,

student,

*Kuban State Agrarian University named after I. T. Trubilin,
Krasnodar, Russia.*

Samutina M. D.,

assistant of the Department of Accounting Theory,

*Kuban State Agrarian University named after I. T. Trubilin,
Krasnodar, Russia.*

Sergeeva E. S.,
*assistant of the Department of Accounting Theory,
Kuban State Agrarian University named after I. T. Trubilin,
Krasnodar, Russia.*

Abstract: The article examines the main requirements for disclosure of information on related parties in financial statements in accordance with PBU 11/2008 and IAS 24, as well as the specifics of their actual application in Russian conditions. The confectionery factory ООО Metropolis is used as an example to study the methodological problems associated with the exchange of such data. The importance of transparency and proper information management to reduce tax and reputational risks is demonstrated using specific transactions and counterparties.

Keywords: related parties, financial statements, PBU 11/2008, IAS 24, disclosure, tax risks.

Ключевым компонентом, гарантирующим прозрачность и надежность финансовой отчетности организации, является раскрытие информации о связанных сторонах, что регулируется ПБУ 11/2008 и международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 24. Реальность применения этих нормативных актов в российских условиях сопряжена с многочисленными методологическими и интерпретационными трудностями, несмотря на формальную ясность и логичность их требований. Хозяйствующий субъект должен применять уникальный подход к выявлению и предоставлению информации о типе и содержании сделок со связанными сторонами, поскольку они являются юридическими лицами, которые обладают или имеют возможность влиять на деятельность компании.

На рисунке 1 показан процесс принятия решения о раскрытии информации о связанных сторонах в соответствии с МСФО (IAS) 24. Полная информация, предоставляемая стандартом, раскрывается в случае совершения транзакции. В случае отсутствия транзакций существуют две возможности: если стороны имеют отношения контроля, раскрываются только факты и существенная информация [3]. Дальнейшее раскрытие информации не требуется, если отношения оказывают существенное влияние.



Рисунок 1 – Порядок раскрытия информации о связанных сторонах по МСФО (IAS) 24

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» требует, чтобы организация сообщала подробную информацию о своих взаимоотношениях со связанными сторонами, видах проведенных ею операций, суммах этих операций, условиях расчетов, созданных ею долговых резервах и долгах, которые были погашены. Основное общество, дочерние компании, преобладающие (участвующие) хозяйствующие субъекты, связанные хозяйствующие субъекты, участники совместной деятельности и ключевые руководящие лица отчитывающейся организации – вот категории, по которым в данном случае следует систематизировать информацию [4].

Принцип приоритета сущности над юридической формой (п. 9 ПБУ 11/2008) определяет независимое принятие организацией решений о круге заявляемых связанных сторон.

Раскрытие информации о связанных сторонах требуется как при наличии

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

операций с ними, так и при их отсутствии – в случае контроля одной организации над другой или общего контроля со стороны третьей организации (или физического лица) [1]. Данные включаются в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Отметим, что допускается ограниченное раскрытие, если полная информация может нанести ущерб интересам компании.

Международные стандарты делают акцент на раскрытии отношений с физическими лицами, оказывающими значительное влияние, включая их ближайших родственников (супругов, детей, иждивенцев). Например, отец владелицы компании с собственным доходом не считается связанной стороной, а ребенок супруга от первого брака, получающий алименты, признается таковой.

Рассмотрим практический аспект раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Первым шагом при подготовке примечаний является составление перечня контрагентов, подпадающих под категорию связанных сторон, которые условно делятся на три группы:

1. Руководство и близкие родственники.
2. Ассоциированные компании.
3. Совместные предприятия.

Подчеркнем, что компании, находящиеся под совместным контролем основного акционера, также относятся к связанным сторонам.

Следующим этапом является сбор информации об операциях с ними – как с материнской, так и с дочерними структурами [5]. Для юридических лиц удобно использовать ИНН контрагента. На данном этапе анализируются остатки и обороты по счетам, по которым возможны операции с этими сторонами. При этом сбор информации не ограничивается бухгалтерией – внешние источники, такие как отчетность самих связанных сторон, могут помочь в проверке,

особенно если они раскрывают данные об операциях с отчитывающейся организацией.

Рассмотрим структуру взаимодействия кондитерской фабрики ООО "Метрополис" г. Армавир со связанными сторонами. Категории и конкретные стороны, с которыми у организации сложились отношения, соответствующие требованиям ПБУ 11/2008, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Связанные стороны ООО «Метрополис»

Категория	Стороны
Контролирующие лица	ООО «Индустриальный союз Кубани», а также еще 3 ИП
Значительное влияние	ООО «Индустриальный союз Кубани», а также еще 2 ИП
Аффилированные лица	7 организаций (общий руководитель)
Управленческий персонал	Генеральный директор – Шахназарян В.С.
Зависимые общества / Совместная деятельность	Отсутствуют

Как видно из рисунка 1, основные связанные стороны ООО "Метрополис", наряду с аффилированными лицами, связанными общим руководством, несут ответственность и оказывают большое влияние [3]. При составлении финансовой отчетности и раскрытии соответствующей информации наличие таких партнерств требует особой осторожности.

Во исполнение требований по раскрытию информации о сделках со связанными сторонами, в таблице 2 представлены данные о ключевых операциях предприятия ООО «Метрополис» за отчетный период.

ООО "Аполинария", на долю которого приходится 99% от общего объема сделок (47,3 млн руб. из 47,5 млн руб.), имеет критическую концентрацию рисков, согласно анализу сделок, в совершении которых имеется заинтересованность. К таким рискам относится крупная просроченная задолженность в размере 107,6 млн руб. по контракту на поставку материалов (№ 1583-01) с отсрочкой платежа до конца 2025 г., что свидетельствует о нарушении финансовой дисциплины и возможной нехватке оборотных средств. При наличии минимальной задолженности за услуги (20 тыс. руб.) задолженности по арендной плате (20,7 млн руб.) не будет, что указывает на дисбаланс в исполнении обязательств, Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

требующий немедленного пересмотра ценовой политики, переговоров о реструктуризации долга и диверсификации контрагентов для уменьшения зависимости.

Таблица 2 – Пример раскрытия операций со связанными сторонами*

Связанная сторона	Вид операции	Сумма, тыс. руб.	Форма расчета	Срок расчета, дней	Задолженность, тыс. руб.
ООО «Аполинария»	Поставка материалов (Кт 60 счета) договор №1583-01 от 30.05.2016	26315	Денежная	31.12.2025	107639
ООО «Аполинария»	Оказание услуг (счет 60) - Услуг по оказанию мед.осмотров №15-03 от 1.11.11	129	Денежная	31.12.2025	-
ООО «Аполинария»	Оказание услуг (счет 60) - услуги по аренде части трансф подстанции	142	Денежная	31.12.2025	20
ООО «Аполинария»	Оказание услуг (счет 62) - аренда помещения	20733	Денежная	-	-
ООО «МС-Пегас»	Оказание услуг (счет 62) Договор аренды нежилого помещения б/н от 22.11.2018	175	Денежная	-	-

*Примечания:

- резервы по сомнительным долгам не создавались;
- дивиденды в 2024 г. не начислялись;
- крупные сделки не совершались;
- «Индустриальный союз Кубани» признан банкротом – не влияет на деятельность «Метрополис».

При раскрытии информации о связанных сторонах организация сталкивается с рисками, поскольку налоговые органы нередко рассматривают такие сделки как способ получения необоснованной налоговой выгоды. Взаимозависимость позволяет ФНС проверить, была ли занижена налоговая база, например, при покупке недвижимости или применении льгот [5]. Если налогоплательщик пытается скрыть взаимозависимость или занижить цену сделки, налоговая может признать сделку контролируемой и доначислить налоги, но только при доказанном факте получения необоснованной выгоды.

Итак, информация о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности может помочь инспекторам при проверке. Но и скрыв эти сведения, организация не застрахует себя от претензий. Поэтому, решая, отражать или нет в отчетности информацию о связанных сторонах, стоит учитывать и другие факторы:

- штрафа, который могут взыскать с должностного лица за непредставление в полном объеме сведений, необходимых для налогового контроля, – от 500 до 1000 руб.;

- раскрыть информацию о связанных сторонах может быть выгодно, когда для привлечения инвесторов необходимо показать принадлежность к группе компаний (холдингу);

- без информации о связанных сторонах компания рискует получить модифицированное аудиторское заключение [2].

Таким образом, раскрытие информации о связанных сторонах не только является формальностью, но и является важной частью управления налоговыми и репутационными рисками. Соблюдение закона снижает риск возникновения претензий Федеральной налоговой службы и способствует укреплению доверия среди партнеров и инвесторов. Для достижения этой цели необходимы правильная структура информации, прозрачность и частое обновление данных.

Библиографический список

1. Джурахонов, Ф. А. Порядок формирования и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО и РСБУ / Ф. А. Джурахонов, М. А. Шерстнев // Известия Института систем управления СГЭУ. – 2019. – № 2(20). – С. 74-76.

2. Дружиловская, Э. С. Связанные стороны: определение и раскрытие информации в финансовой отчетности / Э. С. Дружиловская // Бухгалтерский учет. – 2022. – № 4. – С. 19-26.

3. Кришталева, Т. И. Раскрытие отдельной информации при представлении статей в отчетности коммерческой организации / Т. И. Кришталева // Аудитор. – 2023. – Т. 9, № 9. – С. 29-35.

4. Логинова, Л. С. Раскрытие информации в финансовой отчетности о связанных сторонах по МСФО 24 / Л. С. Логинова, М. В. Панфилова // Хроноэкономика. – 2019. – № 7(20). – С. 78-84.

5. Усанов, А. Ю. Проблемы становления и развития интегрированной отчетности в России / А. Ю. Усанов, О. В. Мощенко // Научное обозрение: теория и практика. – 2019. – Т. 9, № 6(62). – С. 844-851.

Оригинальность 76%