
СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ: УЧЕТ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

Павлюченко Татьяна Николаевна, канд. экон. наук

Воронежский государственный аграрный университет, ул. Мичурина, 1, Воронеж,
Россия, 394087; e-mail: pavlychenko_tn@mail.ru

Предмет: предметом проводимого исследования выступают операции, реализуемые между взаимозависимыми лицами, а также оценка их влияния на показатели деятельности организации. *Цель:* изучение российского и международного подходов к раскрытию информации по операциям связанных сторон. Отношения между взаимозависимыми организациями, осуществляющими совместную деятельность или находящимися под общим контролем, способны оказывать существенное влияние не только на характер совершаемых сделок, но и на результаты финансовой деятельности организации в целом, а также на ее финансовое положение. Раскрытие информации позволит заинтересованным пользователям оценить степень влияния связанных сторон, спрогнозировать риски и выгоды. *Дизайн исследования:* рассмотрены вопросы действующей практики ведения бухгалтерского учета и представления в отчетности информации по операциям, реализуемым через подконтрольные или взаимозависимые организации, определены проблемы, намечены пути их решения. *Результаты:* результатом выполненного исследования является комплексный подход, обеспечивающий учетное-отчетное сопровождение в части раскрытия информации по операциям связанных сторон.

Ключевые слова: связанные стороны, расчеты по операциям связанных сторон, бухгалтерский учет, раскрытие информации.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2023/11/90-106

Введение

В основе системы снижения предпринимательских рисков заложен алгоритм проверки потенциального контрагента. Особое внимание на стадии изучения контрагента придается выявлению связанных сторон. Наличие связи между бизнесом и физическим лицом во многих случаях способствует предотвращению коррупции, выявление связей между юридическими лицами позволяет дать оценку надежности созданному недавно юридическому лицу, которое еще не сформировало свою собственную деловую репутацию.

Наличие и своевременное выявление связей широко используется не только для предотвращения рисков, связанных с упущенной выгодой, но и контролирующими органами в лице ФНС. Построение дерева связей налоговыми органами осуществляется для выявления рисков или нереальных операций, имеющих конечной целью уклонение от уплаты НДС или необоснованное возмещение НДС из бюджета.

Изучение любого экономического явления целесообразно начинать с изучения самого содержания понятия. За основу анализа будут использованы действующие нормативно-законодательные акты, регламентирующие порядок учета, а также работы ведущих ученых: в частности, были изучены труды Бурлаковой О.В. [4], Дружиловской Э.С. [5], Комаровой М.А. [7], Рожновой О.В., Игумнова В.М. [9], Созонова А.С. [10,11], Широбокова В.Г. [13] и многих других авторов.

Таблица 1

Содержание экономической категории «связанные стороны»

Нормативный документ	Определение
Гражданский кодекс Российской Федерации часть 1 ГК РФ от 21.10.1994 № 190-ФЗ ¹	В случаях, если настоящий Кодекс или другой закон ставит наступление правовых последствий в зависимость от наличия между лицами отношений связанности (аффилированности), наличие или отсутствие таких отношений определяется в соответствии с законом
Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1 НК РФ ч.1 от 31.07.1998 N 146-ФЗ ²	Для целей налогообложения взаимозависимыми лицами признаются: 1) организации в случае, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов; 2) физическое лицо и организация в случае, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов; 3) организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов; 4) организация и лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа; 5) организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо и др.
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» ³	Юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние

¹ Гражданский кодекс Российской Федерации часть 1 ГК РФ ч. 1 от 21.10.1994 № 190-ФЗ.

² Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1 НК РФ ч. 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ.

³ Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008): Приказ Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Нормативный документ	Определение
МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» ⁴	Частное лицо или организация, связанная с организацией, составляющей свою финансовую отчетность
Международный стандарт аудита (МСА) 550 «Связанные стороны» ⁵	Связанная сторона – сторона, которая является: а) лицом или иной организацией, осуществляющей контроль или оказывающей значительное влияние на отчитывающуюся организацию, прямо или косвенно, посредством одного или нескольких посредников; б) другой организацией, в отношении которой отчитывающаяся организация осуществляет контроль или оказывает значительное влияние, прямо или косвенно, посредством одного или нескольких посредников; в) другой организацией, которая находится под общим контролем с отчитывающейся организацией
Бурлакова О.В., Житинская О.И. [4]	Связанная сторона – это юридическое или физическое лицо, в одном случае способное оказывать значительное влияние или осуществлять контроль за деятельностью другого юридического лица (отчитывающейся организации), а в другом случае, наоборот, находящееся под значительным влиянием или контролем
Рожнова О.В., Игумнов В.М. [9]	Под аффилированными лицами понимаются физические и юридические лица, способные контролировать деятельность, либо оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность

Таким образом, становится очевидным, что в основу всех определений заложена возможность контроля одной стороны над деятельностью другой. При этом во многих источниках происходит отождествление понятий «связанные стороны» и «аффилированные лица».

Выявление связанных сторон, а также вопросы оценки степени их влияния на показатели эффективности деятельности, были рассмотрены ведущими учеными. Дружиловская Э.С. большое внимание в своих работах уделяет вопросам применения МСФО в России, автором были проанализированы особенности определения связанных сторон для отчитывающейся организации, а также раскрытия информации о них в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. В работе профессора Широкова В.Г. представлена модель построения синтетических и аналитических счетов для отражения операций связанных сторон, обеспечивающая систематизацию учетных сведений в разрезе категорий связанных сторон и видов операций с этими сторонами по различным классификационным признакам [13].

Важность предоставления информации в отношении связанных сто-

⁴ Раскрытие информации о связанных сторонах (Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24): Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

⁵ Связанные стороны (Международный стандарт аудита 550): Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н.

рон подчеркивается как в российской, так и в международной практике ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности. Порядок отражения информации о связанных сторонах в бухгалтерском учете и в отчетности организации установлен ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»⁶ и МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»⁷.

Методы и результаты исследования

Организации могут быть признаны связанными сторонами опосредованно через контроль или совместную деятельность другой связанной стороны.

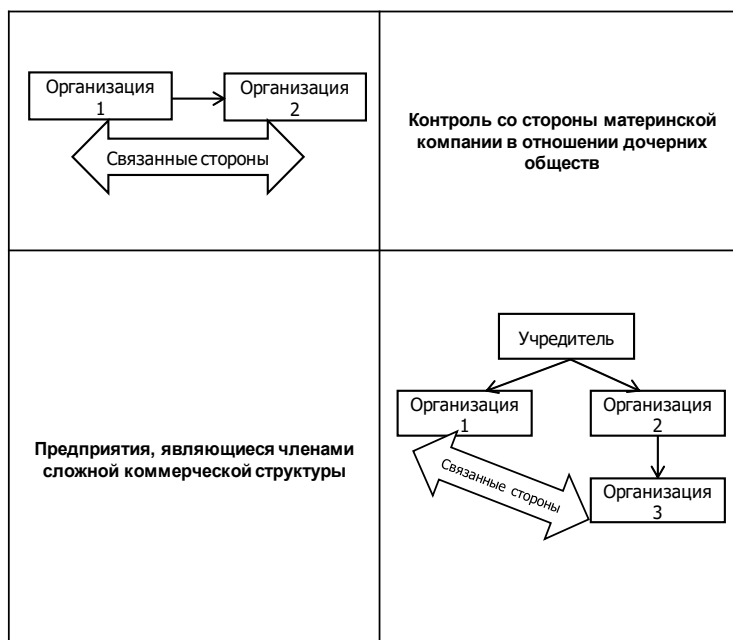


Рис. 1. Категории связанных сторон

Проследить наличие прямого или опосредованного влияния на организацию можно по данным Единого государственного реестра юридических лиц. Выявление признаков аффилированности на стадии оценки возможности взаимодействия с экономическим субъектом ориентировано на повышение прозрачности информации, а также на исключение коррупционной составляющей в сделках, реализуемых по государственным контрактам.

Согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»⁸, операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и

⁶ Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008): Приказ Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

⁷ Раскрытие информации о связанных сторонах (Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24): Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

⁸ Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008): Приказ Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Операциями со связанной стороной могут быть:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Рис. 2. Типы операций связанных сторон

Современные информационные ресурсы позволяют отследить наличие взаимосвязи по ряду критериев: управляющая организация, дочерняя организация, общий учредитель, общий руководитель, наличие правопреемников и правопреемников.

Обобщение информации по всем фактам хозяйственной жизни, имевшим место в анализируемом периоде, осуществляется на счетах бухгалтерского учета. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н⁹ утвержден план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Согласно приказу № 94 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», операции со связанными сторонами могут быть отражены на следующих счетах: расчеты связанных сторон по договорам гражданско-правового характера отражают на счетах 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»; расчеты по полученным и выданным займам на счетах 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам», 58 «Финансовые вложения» и др.

⁹ Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Счет 78 «Операции связанных сторон»	78 / 1 «Управляемые организации (дочерние компании)»
	78/ 2 «Учрежденные организации»
	78/3 «Управляющая организация»
	78/4 «Руководство и близкие родственники»
	78/5 «Ассоциированные предприятия»
	78/6 «Учредители организаций»
	78/7 «Правопредшественники»
	78/8 «Правопреемники»
	78/9 «Другие связанные стороны»

Рис. 4. Рекомендуемая структура субсчетов по отражению операций связанных сторон

Современный бизнес представлен, как правило, не единичным юридическим лицом, а группой взаимосвязанных организаций. Операции, связанные с перенаправлением денежных потоков между организациями группы, от материнской компании к ее дочерним организациям, а также по операциям купли-продажи, обновления основных средств и пополнения оборотных активов, можно организовать на счете 78/1 «Управляемые организации (дочерние компании)».

На счете 78/ 2 «Учрежденные организации» будут аккумулироваться данные относительно расчетов между независимыми друг от друга юридическими лицами, которые при этом являются участниками уставного капитала друг друга.

Распространенным явлением современного бизнеса является наличие общего управленческого персонала для нескольких юридически самостоятельных и независимых друг от друга компаний. Информацию относительно управляющей организации и взаимоотношений с ней следует раскрывать обособленно, используя отдельный субсчет 78/3 «Управляющая организация».

Не менее значимым с точки зрения МСФО и российского нормативного регулирования является раскрытие информации о взаимоотношениях с руководством и наличии близких родственников, способных оказать влияние на принимаемые решения. В стандарте МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»¹⁰ приведено развернутое определение, кто может быть отнесен к категории близких родственников, по которым должно быть дополнительное раскрытие информации. Близкие члены семьи частного

¹⁰ Раскрытие информации о связанных сторонах (Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24): Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

лица – это члены семьи, которые, как ожидается, могут влиять на такое частное лицо или оказаться под его влиянием в ходе проведения операций с организацией. В их число могут входить:

- дети, а также супруг (супруга) или гражданский супруг (супруга) такого лица;
- дети супруга (супруги) или гражданского супруга (супруги) такого лица;
- иждивенцы такого лица, супруга (супруги) или гражданского супруга (супруги) такого лица.

В целях обобщения информации о наличии близкородственной связи, а также о форме и размерах вознаграждения руководства организации, можно порекомендовать использование счета 78/4 «Руководство и близкие родственники».

Отношения с руководством, как правило, не ограничиваются выплатой вознаграждения за реализуемые им трудовые функции. Распространенной практикой является совершение сделок с участием близких родственников руководителя компании, расчеты в связи с участием в уставном капитале, а также злоупотребления своим положением. Международная практика предписывает раскрывать информацию о компенсациях старшему руководящему персоналу предприятия, которая раскрывается в целом и по каждой из приведенных ниже категорий:

- краткосрочные вознаграждения работникам;
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- прочие долгосрочные вознаграждения;
- выходные пособия;
- выплаты, основанные на акциях.

Для обобщения информации по проводимым фактам хозяйственной жизни, отражающим взаимоотношения с руководством компании, можно рекомендовать дополнительный внутренний отчет:

Таблица 2

Рекомендуемый отчет «Выплаты руководящему составу организации»

Руководящий состав организации	Оплата за отработанное время, руб.	Выплаты на основе акций, руб.	Компенсации командировочных расходов, руб.	Компенсации представительских расходов, руб.	Прочие компенсации, руб.
Генеральный директор	195000		300000	127000	12000
Исполнительный директор	131000	94000	29000		4000
Финансовый директор	129000				
Коммерческий директор	224000			205000	
Директор по персоналу	53800				121000

Руководящий состав организации	Оплата за отработанное время, руб.	Выплаты на основе акций, руб.	Компенсации командировочных расходов, руб.	Компенсации представительских расходов, руб.	Прочие компенсации, руб.
Директор по производству	109300				
Директор по развитию	56000		34000		
Директор по продажам	63000				
Директор по маркетингу	45000		75000		

Особую категорию составляют ассоциированные предприятия, на долю которых в структуре активов приходится 20-50 %. Соблюдение границ участия является важным критерием, так как превышение порогового значения 50 % свидетельствует о наличии полного контроля над экономическим субъектом. Информацию рекомендовано раскрывать на счете 78/5 «Ассоциированные предприятия».

Одним из ключевых показателей, анализируемых налоговыми органами при проверке достоверности сведений об организации, является проверка по учредителю. Наличие у контрагента такого признака, как массовый учредитель, может привести к проблемам в будущем, например, организации могут отказать в получении налоговых вычетов, или усиленный контроль со стороны налоговых органов. Повышение прозрачности в части сведений об учредителе, а также его участии в других компаниях, следует раскрывать с применением счета 78/6 «Учредители организации».

Таблица 3

Рекомендуемая форма «Сведения об учредителе»

Состав учредителей	Дата включения в реестр	Доля в уставном капитале, %	Наличие других, учрежденных организаций	Занимаемая должность
Учредитель 1	5.12.2003 г.	50 % (5000 руб.)	ООО «Организация 1» ООО «Организация 2» ООО «Организация 3» ООО «Организация 4» ООО «Организация 5» ООО «Организация 6»	Директор
Учредитель 2	22.10.2004 г.	25 % (2500 руб.)	нет	В штате не состоит
Учредитель 3	25.06.2015 г.	25 % (2500 руб.)	нет	В штате не состоит
....				

Отношения между юридическими лицами или между физическим и юридическим лицом в части передачи прав и обязанностей предложено от-

ражать на счете 78/7 «Правопредшественники» и 78/8 «Правопреемники». Организация, применяет счет 78/7 «Правопредшественники» в случаях, когда она принимает на себя права и обязательства по сделке, принадлежащие ранее другому лицу в случае, когда организация выступает в качестве передающей стороны, переход прав и обязанностей к третьему лицу будет зафиксирован в ее учете на счете 78/8 «Правопреемники».

Таблица 4

Рекомендуемая форма «Сведения о приеме и передаче прав требования»

Дата	Правопреемник		Правопредшественник		Сумма, руб.
	Наименование	ИНН	Наименование	ИНН	
30.01.2018	ООО «Организация 1»	3601008828			324000
20.12.2017			ООО «Организация 2»	3122508598	5000000

Все прочие операции, не отраженные на ранее названных счетах, будут отражены на счете 78/9 «Другие связанные стороны».

Пунктом 6 ПБУ 11/2008 установлено, что организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о связанных сторонах в следующих случаях:

- организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).



Рис. 5. Раскрытие информации о связанных сторонах

Раскрытие в отчетности информации по всем типам операций, совершаемых между взаимозависимыми лицами, не только представляет интерес для пользователей такой отчетности, так как позволяет им сформировать объективно-справедливое представление о финансовом положении компании, результатах ее деятельности и уровне влияния на финансовую устойчивость связанных с организацией физических и юридических лиц, но и соответствует одному из приоритетных направлений: прозрачное и достоверное раскрытие информации в рамках действующего закона ФЗ-402 «О бухгалтерском учете»¹¹. Предоставление данных по операциям связанных сторон способствует достижению основополагающих целей бухгалтерской финансовой отчетности:

- прозрачность, достоверность и полноту информации о деятельности компании;
- сбалансированный учет интересов заинтересованных сторон;
- удовлетворение информационных потребностей внешних и внутренних пользователей.

В настоящий момент утвержденная форма, в части раскрытия информации по операциям связанных сторон, разработана и утверждена только для организаций государственного сектора. Утвержденная в Письме Минфина России от 30.11.2020 N 02-06-07/105552 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах»¹² форма отчета имеет следующий вид:

Таблица 5

Утвержденная форма «Состав связанных сторон»

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, являющегося связанной стороной	ИНН связанной стороны	Тип организации	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (исключается из состава связанных сторон)	Дата включения (исключения) в перечень связанных сторон
1	2	3	4	5	6
1	ООО «Организация 1»	3614005528	Юр. лицо	учредитель	11.05.2022 г.
2	Фамилия Имя Отчество	361403805535	Физ. лицо	руководитель	13.07.2001 г.
3	ООО «Организация 2»	5431207898	Юр. лицо	Лицо, которое является заинтересованным в заключении субъектом отчетности сделок	21.03.2006 г.

¹¹ Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

¹² О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах»: Письмо Минфина России от 30.11.2020 N 02-06-07/105552.

Применяемая отчетная форма, раскрывающая отношения между связанными сторонами, дает общее представление о наличии такой связи и периоде ее существования, при этом не отражает природу экономических отношений между ними.

Исходя из требований действующего закона о бухгалтерском учете предоставлять прозрачную и достоверную информацию в учете и отчетности, целесообразно дополнить перечень информации, представленной в отчете о связанных сторонах данными по основным финансовым показателям. Отражать сведения по операциям взаимозависимых лиц следует в составе пояснений к бухгалтерской отчетности в дополнительном разделе «Операции связанных сторон», который, в свою очередь, будет состоять из следующих таблиц:

Таблица 6

Рекомендуемая форма «Расчеты по операциям связанных сторон»

Связанная сторона	Содержание операции	2022 год			2021 год		
		Сумма, руб.	На 31 декабря	Особые условия	Сумма, руб.	На 31 декабря	Особые условия
ООО «Нива»	Аренда техники Договор №ЕНА-КН 3-10 от 01.01.22	8 000	-	Оплачивается только себестоимость работ	7 500	-	Оплачивается только себестоимость работ

Данная форма позволит обобщить информацию по расчетам, проводимым со связанными сторонами, в том числе расчеты с отсрочкой платежа или на безвозмездной основе. По данному отчету пользователи финансовой информации смогут увидеть суммы незавершенных расчетов и их сроки и условия, включая информацию о том, гарантированы ли они и в каком виде эти расчеты будут осуществляться, а также детальную информацию о предоставленных гарантиях, которая будет указываться в столбце «Особые условия».

Раскрытие информации о доходах и расходах в составе пояснений к отчетности является обоснованным, так как операции со связанными сторонами, а также продажи несвязанным сторонам в результате принадлежности к группе могут составлять значительный, если не весь объем продаж рассматриваемого предприятия.

Таблица 7

Рекомендуемая форма «Доходы и расходы по операциям связанных сторон»

Наименование организации	2022 год			2023 год		
	Сумма, руб.	Финансовый результат, руб.	Рентабельность, %	Сумма, руб.	Финансовый результат, руб.	Рентабельность, %
ООО «1»	308000	144300	15%			
ООО «2»				440000	209500	14%

Широкое распространение получили в настоящее время сделки, связанные с предоставлением займов между взаимозависимыми лицами. Предоставление процентного или беспроцентного займа сопровождается значительными налоговыми рисками и, как следствие, находится на особом контроле у ФНС. Особый контроль должен быть создан и внутри самого предприятия.

Таблица 8

Рекомендуемая форма «Займы, полученные/выданные связанным сторонам»

Наименование организации	Займы полученные, руб.		Займы выданные, руб.		Особые условия
	Всего , руб.	За отчетный период, руб.	Всего , руб.	За отчетный период, руб.	
ООО «1»			544000	544000	-
...					

Расчеты, осуществляемые между связанными организациями, в равной степени как и между независимыми друг от друга контрагентами, не застрахованы от возникновения просроченной задолженности. Важное значение для организации учета имеет разграничение долговых обязательств на текущие и просроченные. Особое внимание должно быть уделено работе с просроченной задолженностью. Период, в течение которого просроченная задолженность переходит в категорию безнадежной, составляет три года. Информацию о наличии просроченной задолженности, а также о суммах созданных резервов, следует отразить в разделе «Просроченная задолженность, резервы сомнительных долгов».

Таблица 9

Рекомендуемая форма «Просроченная задолженность, резервы сомнительных долгов по расчетам связанных сторон»

Наименование организации	Просроченная задолженность по срокам образования, руб.			Сумма резерва сомнительных долгов, руб.
	От 1 до 45 дней	От 45 до 90 дней	Свыше 90 дней	
ООО «Организация 1»	215000			-
ООО «Организация 2»		677900		333950
....				

Информация должна раскрываться отдельно от информации по другим сомнительным долгам, вытекающим из операций несвязанных сторон.

Заключение

Таким образом, анализ российского и международного законодательства в части раскрытия информации по операциям связанных сторон до-

казывает, что наличие в учете и отчетности информации об операциях со связанными сторонами является экономически оправданным. Выделение отношений со связанными сторонами в особую учетную группу является обоснованным, так как указанные операции могут проводиться на более или менее выгодных условиях по отношению к сторонним организациям или вовсе на безвозмездной основе.

Важным условием, обеспечивающим выполнение требований законодательства, является соответствие действующего порядка учета требованиям утвержденной учетной политики.

В отношении раскрытия информации в части операций связанных сторон можно порекомендовать включить в учетную политику пункты следующего содержания:

1) под связанными сторонами субъекта отчетности понимаются юридические и (или) физические лица, на деятельность которых субъект отчетности способен оказывать влияние и (или) способные оказывать влияние на деятельность субъекта отчетности;

2) определение (уточнение) перечня связанных сторон осуществляется субъектом отчетности ежегодно не позднее первого рабочего дня года, следующего за отчетным, на дату формирования годовой (бухгалтерской) отчетности;

3) формирование информации о перечне связанных сторон осуществляется на основании аналитического учета;

4) операцией между субъектом отчетности и связанной стороной считается любая операция по передаче (получению) активов, выполнению работ (оказанию услуг), их получению или факт хозяйственной жизни, ведущий к возникновению (прекращению) обязательств, независимо от того, являются ли указанные операции и (или) факты хозяйственной жизни обменными операциями либо необменными операциями;

5) раскрытие информации о связанных сторонах в годовой (бухгалтерской) отчетности осуществляется в отношении количества связанных сторон и операций со связанными сторонами, произведенных в отчетном периоде на условиях, отличающихся от обычных условий совершения субъектом отчетности аналогичных операций с лицами, которые не являются его связанными сторонами.

Рассмотренные в статье рекомендации по совершенствованию учета и раскрытия информации в отношении операций связанных сторон позволят повысить качество учетно-аналитического обеспечения управления операциями связанных сторон. Информация, формируемая в составе примечаний к финансовой отчетности, способна оказать влияние на принимаемые решения как со стороны руководства компании, так и внешних пользователей, инвесторов и кредиторов. В условиях нестабильной экономической ситуации развитие теоретических и организационно-методических аспектов учета, формирования отчетности и анализа операций связанных сторон

приобретает особую актуальность, раскрытие информации позволит руководству оценить эффективность принимаемых решений, инвесторам получить уверенность, что инвестированные средства защищены от незаконного использования.

Список источников

1. Балиев И.В. Сущностные аспекты аффилированных лиц организации // *Вестник научной мысли*, 2022, no. 6, с. 93-95.
2. Бунина А.Ю. Глобализация экономики и ее влияние на систему бухгалтерского учета / Бунина А.Ю., Павлюченко Т.Н. // *Синтез наук в конкурентной экономике (проблемы современных экономических, правовых и естественных наук в России). Сборник статей по материалам IX Международной научно-практической конференции*. Европейская академия естественных наук, Воронежский государственный технический университет. Воронеж, 2021, с. 142-149.
3. Бунина А.Ю. Налоговый контроль трансфертных цен по сделкам взаимозависимых лиц / Бунина А.Ю., Копытина М.Л., Павлюченко Т.Н. // *Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем: сборник научных статей 4-й Международной научно-практической конференции*. Под общей редакцией Фалькович Е.Б., Мамитовой Е.А., 2019, с. 245-248.
4. Бурлакова О.В. О связанных сторонах и методике их учета / О.В. Бурлакова, О.И. Житинская // *Международный бухгалтерский учет*, 2013, no. 45 (291), с. 2-10.
5. Дружиловская Э.С. Связанные стороны: определение и раскрытие информации в финансовой отчетности // *Бухгалтерский учет*, 2022, no. 4, с. 19-26.
6. Клименко Я. Раскрытие информации о связанных сторонах в примечаниях к финансовой отчетности: теоретический и практический аспект // *The Caucasus. Economic and Social Analysis Journal of Southern Caucasus*, 2020, т. 1, no. 35, с. 7-13. EDN KKNARY.
7. Комарова М.А. Использование положений МСФО при отражении в учете операций связанных сторон // *Бизнес. Образование. Право*, 2019, no. 4 (49), с. 269-273.
8. Павлюченко Т.Н. Замена должника по обязательству: бухгалтерский и налоговый учет // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*, 2019, no. 9 (465), с. 2-6.
9. Рожнова О.В. Анализ связанных сторон / О.В. Рожнова, В.М. Игумнов // *Известия МГТУ МАМИ*, 2008, no. 1 (5), с. 283-286.
10. Созонов А.С. Основные проблемные направления отношений бизнеса со связанными сторонами // *Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения: материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции*, Воронеж, 7 ноября 2019 года. Воронеж, Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2019, с. 172-175.
11. Созонов А.С. Уточнение термина «связанные стороны» и схожих с ним понятий в рамках работы по повышению экономической безопасности бизнеса / А.С. Созонов // *Развитие и взаимодействие реального и финансового секторов экономики в условиях цифровой трансформации: материалы Международной научно-практической конференции*, Оренбург, 6-7 ноября 2019 года. Оренбург, Оренбургский государственный университет, 2019, с. 276-281.
12. Созонов А.С. Представление и анализ информации о связанных сторонах в сельскохозяйственных организациях малого бизнеса // *Вестник Воронежского государственного аграрного университета*, 2016, no. 3 (50), с. 285-293.
13. Ширококов В.Г. Развитие системы синтетического и аналитического учета для формирования учетной информации о связанных сторонах / В.Г. Ширококов, А.С. Созонов // *Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет*, 2019, no. 11, с. 47-55.

RELATED PARTIES: ACCOUNTING AND DISCLOSURE

Pavlyuchenko Tatyana Nikolaevna, Cand. Sci. (Econ.)

Voronezh State Agrarian University, Michurina st., 1, Voronezh, Russia, 394087; e-mail: Pavlyuchenko_tn@mail.ru

Importance: the subject of the research is the operations carried out between interdependent persons, as well as the assessment of their impact on the performance of the organization. *Purpose:* to study Russian and international approaches to disclosure of information on related party transactions. The relationship between interdependent organizations engaged in joint activities or under common control can have a significant impact not only on the nature of transactions, but also on the results of the financial activities of the organization as a whole, as well as its financial position. Disclosure of information will allow interested users to assess the degree of influence of related parties, predict risks and benefits. *Research design:* the issues of current accounting practices and reporting information on transactions carried out through controlled or interdependent organizations are considered, problems are identified, and ways to solve them are outlined. *Results:* the result of the performed research is an integrated approach that provides accounting and reporting support in terms of disclosure of information on transactions of related parties.

Keywords: Related Parties, Related Party Transactions Settlements, Accounting, Information Disclosure.

References

1. Baliev I.V. Sushhnostnye aspekty affilirovannyh lic organizacii. *Vestnik nauchnoj mysli*, 2022, no. 6, pp. 93-95. (In Russ.)
2. Bunina A.Ju. Globalizacija jekonomiki i ee vlijanie na sistemu buhgalterskogo ucheta / Bunina A.Ju., Pavljuchenko T.N. *Sintez nauk v konkurentnoj jekonomike (problemy sovremennyh jekonomicheskij, pravovyh i estestvennyh nauk v Rossii). sbornik statej po materialam IX Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii*. Evropejskaja akademija estestvennyh nauk, Voronezhskij gosudarstvennyj tehničeskij universitet. Voronezh, 2021, pp. 142-149. (In Russ.)
3. Bunina A.Ju. Nalogovyj kontrol' transfertnyh cen po sdelkam vzaimozavisimyh lic / Bunina A.Ju., Kopytina M.L., Pavljuchenko T.N. *Politjekonomičeskie problemy razvitija sovremennyh agrojekonomičeskijh sistem. sbornik nauchnyh statej 4-j Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii*. Pod obshhej redakciej Fal'kovich E.B., Mamistovoj E.A., 2019, pp. 245-248. (In Russ.)
4. Burlakova O.V. O svjazannyh storonah i metodike ih ucheta / O.V. Burlakova, O.I. Zhitinskaja. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2013, no. 45(291), pp. 2-10. (In Russ.)
5. Družilovskaja Je.S. Svjazannye storony: opredelenie i raskrytie informacii v finansovoj otčetnosti. *Buhgalterskij uchet*, 2022, no. 4, pp. 19-26. (In Russ.)

6. Klimenko Ja. Raskrytie informacii o svjazannyh storonah v primechanijah k finansovoj otchetnosti: teoreticheskij i prakticheskij aspekt. *The Caucasus. Economic and Social Analysis Journal of Southern Caucasus*, 2020, T. 1, no. 35, pp. 7-13. (In Russ.)
7. Komarova M.A. Ispol'zovanie polozhenij MSFO pri otrazhenii v uchete operacij svjazannyh storon. *Biznes. Obrazovanie. Pravo*, 2019, no. 4(49), pp. 269-273. (In Russ.)
8. Pavljuchenko T.N. Zamena dolzhnika po objazatel'stvu: buhgalterskij i nalogovyj uchet. *Buhgalterskij uchet v bjudzhetnyh i nekommercheskih organizacijah*, 2019, no. 9 (465), pp. 2-6. (In Russ.)
9. Rozhnova O.V. Analiz svjazannyh storon / O.V. Rozhnova, V.M. Igumnov. *Izvestija MGTU MAMI*, 2008, no. 1(5), pp. 283-286. (In Russ.)
10. Sozonov A.S. Osnovnye problemnye napravlenija otnoshenij biznesa so svjazannyimi storonami. *Aktual'nye problemy i perspektivy razvitija audita, buhgalterskogo ucheta, jekonomicheskogo analiza i nalogooblozhenija: materialy nacional'noj (vserossijskoj) nauchno-prakticheskoi i metodicheskoi konferencii*. Voronezh, 07 nojabrja 2019 goda. Voronezh, Voronezhskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet im. Imperatora Petra I, 2019, pp. 172-175. (In Russ.)
11. Sozonov A.S. Utochnenie termina "svjazannye storony" i shozhiih s nim ponjatij v ramkah raboty po povysheniju jekonomicheskoi bezopasnosti biznesa. Razvitie i vzaimodejstvie real'nogo i finansovogo sektorov jekonomiki v uslovijah cifrovoj transformacii: materialy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoi konferencii, Orenburg, 06-07 nojabrja 2019 goda. Orenburg, Orenburgskij gosudarstvennyj universitet, 2019, pp. 276-281. (In Russ.)
12. Sozonov A.S. Predstavlenie i analiz informacii o svjazannyh storonah v sel'skohozjajstvennyh organizacijah malogo biznesa. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2016, no. 3(50), pp. 285-293. (In Russ.)
13. Shirobokov V.G. Razvitie sistemy sinteticheskogo i analiticheskogo ucheta dlja formirovanija uchetnoj informacii o svjazannyh storonah / V.G. Shirobokov, A.S. Sozonov. *Finansovyj vestnik: Finansy, nalogi, strahovanie, buhgalterskij uchet*, 2019, no. 11, pp. 47-55. (In Russ.)