

СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: УЧЕТНОЕ ОТРАЖЕНИЕ В МЕЖДУНАРОДНЫХ И УКРАИНСКИХ СТАНДАРТАХ

Д.О. Грицишен к.э.н., доцент кафедры учета и аудита
Житомирский государственный технологический университет
Л.А. Куришко заместитель начальника
ГУ Министерства доходов и сборов Украины
Днепропетровской области

Резюме. Допустимые формы сотрудничества в Украине разнообразны, они осуществляются по принятым на законодательном уровне механизмом и отражаются в бухгалтерском учете с учетом особенностей определенных нормативными документами бухгалтерского учета. Выгодной с точки зрения экономических, разрешительных, аккумулятивных и организационных преимуществ является совместная деятельность без создания юридического лица, однако вопрос учетного отражения хозяйственных операций, которые ее формируют, остается неисследованным уже на протяжении десятилетий. Такая ситуация приводит к пренебрежению украинскими субъектами хозяйствования выгодной формой сотрудничества одновременно способствует блокированию одного из возможных вариантов выхода на международный рынок, привлечению новейших технологий, совершенствованию технологического процесса.

JOINT ACTIVITIES: ACCOUNTING AND REFLECTION IN UKRAINIAN INTERNATIONAL STANDARDS

D.O. Gritsishen Ph.D., assistant professor of accounting and auditing
Zhytomyr State Technological University
LA Kurishko Deputy Chief
Ministry of State Revenues and Duties of Ukraine
Dnipropetrovsk region

Summary. Acceptable forms of cooperation in a variety of Ukraine, they are carried out according to accepted at the legislative level and mechanism are reflected in accounting taking into account peculiarities of certain accounting regulations. Advantageous in terms of economic, licensing, accumulative and organizational

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Горизонт 2020. Электронный ресурс: режим доступа [http://www.hse.ru/data/2012/01/30/1264154381/Горизонт_2020.pdf] дата доступа: 31.08.2013г.
2. Иммиграция в Канаду. Электронный ресурс: режим доступа [www.timscanada.ru] дата доступа: 01.09.2010г.
3. Лучшие профессии для иммиграции в Канаду. Электронный ресурс: режим доступа [http://canada.by/2013/01/17/luchshie-professii-dlya-immigracii-v-kanadu-2013.html] дата доступа: 17.09.2013г.
4. Миграция в ЕС. Электронный ресурс: режим доступа [http://newsru.com/finance/13jun2013/eumigrntion.html] дата доступа: 13.07.2013г.
5. Справочник Министерства образования «Вышэйшыя навучальныя установы Рэспублікі Беларусь 2011-2012» Минск 2012, с. 171
6. Человеческий капитал: уехать нельзя остаться. Электронный ресурс: режим доступа [http://www.Belinstitute.eu] дата доступа: 04.11.2013г.

advantages is a joint activity without establishing a legal entity, but the issue of the accounting business transactions that shape it remains unexamined for decades. This situation leads to the neglect of Ukrainian business entities profitable form of cooperation at the same time works to block one of the options in the international market, attracting the latest technology, process improvements.

Актуальность темы исследования. В современных условиях развития экономико-правовых, в частности, хозяйственных отношений все большей популярности приобретает процесс объединения хозяйствующих субъектов путем сотрудничества для наиболее эффективного и оптимального использования трудовых, финансовых, имущественных и др. ресурсов, в случае их простоя или не привлечение в производство при осуществлении хозяйственной деятельности субъектом хозяйствования единолично, что как ожидается при совместном функционировании приведет к росту прибыли. (в случае осуществления совместной деятельности без образования юридического лица с представителями других стран). Если рассматривать совместную деятельность без создания юридического лица на уровне объединения украинских субъектов хозяйствования, игнорирование возможностью осуществления совместной деятельности без создания юридического лица приводит к потере экономических выгод, при наличии временно задействованных в производстве ресурсов, потери возможности повышения конкурентоспособности (если ее уровень низкий, а потенциальный соучастник занимает ведущие позиции среди других субъектов хозяйствования). К тому же, если не принимать во внимание определение преимущества, весомым преимуществом в осуществлении совместной деятельности является возникновение эффекта синергии, способствует приросту прибыли участников совместной деятельности.

Соответственно, осуществления совместной деятельности без создания юридического лица является выгодным не только для субъектов хозяйствования, но и для экономики страны в целом. Поэтому актуальным является выявление и решение проблемных вопросов, которые возникают при практическом осуществлении совместной деятельности без создания юридического лица, в том числе в части отражения учетного процесса, дополнения законодательной базы положениями, регулирующие решения этих вопросов, в комплексе будет способствовать распространению совместной деятельности без создания юридического лица на украинской территории, и обеспечит получение вышеупомянутых преимуществ, в том числе рост экономических показателей, субъектам хозяйствования и экономики Украины в целом.

Анализ последних публикаций. Учетные аспекты осуществления совместной деятельности без создания юридического лица выступали объектом исследования таких ученых Н.Н. Батищева, В. Верховляд, А.В. Дмитренко, М. Каплиенко, А.П. Куцик, Н.Е. Привалова, М.Ю. Рыжая, М.М. Шестерняк, И. Чалый.

Изложение основного материала. Порядок учета совместной деятельности без создания юридического лица в ПБУ-12 изложен весьма лаконично: Совместная деятельность – хозяйственная деятельность с созданием или без создания юридического лиц, которая является объектом совместного контроля двух или более сторон в соответствии с письменным соглашением между ними. Для того, чтобы понять выдвигаемые национальным стандартом требования к организации такого учета, по-видимому, необходимо обратиться к первоисточнику, то есть МСБУ-31, которым определены рекомендации по ведению учета долей в совместных предприятиях и составлению отчетности об активах, обязательствах, доходах и расходах совместного предприятия в финансовых отчетах контролирующих участников и инвесторов независимо от структуры или осуществления основной деятельности совместного предприятия.

При этом в МСБУ-31 под совместными предприятиями понимаются не только хозяйствующие субъекты, которые в Украине называют юридическими лицами, но и совместную деятельность таких субъектов без образования юридического лица. Согласно п.3 МСБУ-31 совместное предприятие это не просто субъект хозяйствования, а контрактное соглашение, по которому две или несколько сторон проводят экономическую деятельность, которая подлежит совместному контролю.

Таким образом, в международной практике для любой совместной деятельности, которая предполагает создание юридического лица или нет, общими характеристиками являются: наличие двух или более контролирующих участников, связанных контрактным соглашением; совместный контроль, который устанавливается контрактным соглашением. Аналогичным образом понятие совместной деятельности определено и в ПБУ-12.

Но, в отличие от норм ПБУ-12, в котором совместная деятельность рассматривается только как совместная деятельность с созданием или без создания юридического лица, или соответствующих