

негативних чинників, що впливають на розвиток кризи на підприємстві.

Результатом наведеної експрес-діагностики є можливість для керівництва своєчасно оцінювати фінансове становище підприємства, сигналізувати про наявність негативних тенденцій для проведення подальшого аналізу та запобігання їх розвитку, а при позитивних змінах — оперативно реагувати на їх закріплення.

Література: 1. Повідомлення Державного комітету статистики України "Соціально-економічне становище України за 2002 рік" // Новини Держкомстату України. — 2003. — 20 січня. — С. 1. 2. Прогнози щодо зростання української економіки поступово погіршуються // Вісник Центру (Інформаційний бюлетень Міжнародного центру перспективних досліджень). — 2003. — 17 лютого. — №177. — С. 2. 3. Програма економічного і соціального розвитку Харківської області на 2003 рік // Рішення Харківської обласної ради VII сесії XXIV скликання. — С. 91. 4. Про економічне та соціальне становище Харківської області за січень 2003 року // Бюлетень Харківського обласного управління статистики. — 2003. — 7 лютого. — С. 24. 5. Уткин Э. А. Антикризисное управление. — М.: ЭКМОС, 1997. — 432 с.

Стаття надійшла до редакції
25.03.2003 р.

УДК 657:658.115.33

**Плетникова Л. Н.,
Потапова Н. А.**

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

The concepts of joint activity and of parties' investments in the process of this activity are examined in the article. The structure of civil law contract is offered. The authors touch on the problems of profits taxation and proprietary rights in joint activity. The recommendations given in the article can be used for solving the problems of business accounting connected with joint activity.

В последнее время за рубежом широко распространена практика создания стратегических альянсов. Это гибкие межфирменные союзы, которые создаются для совместного решения задач в той или иной области. По своей сути и экономическому содержанию понятию стратегического

альянса наиболее полно соответствует упоминаемый в законодательстве Украины договор о совместной деятельности.

Совместная деятельность может осуществляться на основании договора, согласно которому два лица или несколько лиц обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели [1].

Такой договор заключается между частными предпринимателями и (или) коммерческими организациями.

Вкладом сторон, заключивших договор, признается все то, что они вносят в общее дело: денежные средства, основные средства, производственные запасы, малоценные и быстроизнашиваемые предметы, как в необоротных, так и в оборотных активах, товары, нематериальные активы, умения, навыки, деловая репутация и деловые связи. Передав имущество в качестве вклада в совместную деятельность, участник остается его собственником. Это важный момент и для бухгалтерского учета, и для целей налогообложения. Объединение участников договора, образуемое их вкладами, не является юридическим лицом, а представляет собой гражданско-правовой договор. Следовательно, такое объединение не является субъектом налогового права.

Договор должен быть составлен таким образом, чтобы по форме и содержанию он соответствовал избранному виду деятельности. Поэтому в договоре следует отразить:

1. Цель создания.
2. Вид деятельности.
3. Порядок объединения вкладов, их размеры (оценку) и доли участников (если этот вопрос договором не регулируется, то вклады сторон предполагаются равными по стоимости).
4. Обязанности и ответственность сторон.
5. Распределение прибыли.
6. Порядок ведения бухгалтерского учета.
7. Порядок покрытия расходов и убытков, связанных с совместной деятельностью.
8. Порядок выделения доли одной из сторон по требованию ее кредитора.
9. Порядок расторжения договора по требованию одной из сторон.
10. Условия прекращения договора.

Для налогообложения хозяйственные отношения между участниками совместной деятель-

ности приравниваются к отношениям на основании отдельных гражданско-правовых актов. Так, при осуществлении совместной деятельности передача имущества участников на баланс налогоплательщика, уполномоченного договором вести учет результатов такой совместной деятельности, считается продажей такого имущества и подлежит обложению налогом на добавленную стоимость [2].

Часть прибыли, получаемая участниками договора при распределении результатов совместной деятельности, приравнивается к выплатам дивидендов и, следовательно, не облагается налогом на добавленную стоимость.

Однако это вовсе не означает, что участники договора, совместно реализующие товары, работы, услуги, вообще не должны уплачивать по этим операциям НДС. Выплата налога на добавленную стоимость происходит по схеме, согласно которой участник, ведущий баланс, уплачивает НДС по реализационным операциям.

При определении налогооблагаемой прибыли от совместной деятельности в состав валового дохода плательщика налога не включаются суммы средств или имущественных взносов согласно договору о совместной деятельности на территории Украины без создания юридического лица.

Плательщик налога самостоятельно в общеустановленном порядке определяет сумму налога на прибыль, полученную от совместной деятельности, и не позднее даты, установленной законодательством для каждого квартала, предоставляет в Государственную налоговую администрацию по местонахождению налоговый отчет о результатах совместной деятельности на территории Украины без создания юридического лица вместе с декларацией о прибыли, полученной от такой деятельности.

Алгоритм выплаты участнику договора части распределенной прибыли от совместной деятельности выглядит следующим образом [3]:

1. Плательщик налога определяет результаты совместной деятельности на конец отчетного периода и распределяет сумму полученной прибыли между участниками согласно условиям договора.

2. Плательщик налога начисляет и уплачивает налог в размере 30% от дохода, начисленного отдельно каждому участнику-резиденту, и в размере 15% от дохода, начисленного отдельно каждому участнику-нерезиденту.

3. Налог вносится в бюджет до или одновременно с выплатой участнику совместной деятельности принадлежащего ему дохода;

4. Платежный документ, который представляется плательщиком налога обслуживающему его банковскому учреждению, должен отражать сумму дохода участника, подлежащую выплате, а также удержанную из этого дохода сумму налога.

Следует отметить, что в случае если доходы от совместной деятельности не распределяются в течение отчетного периода, в целях налогообложения они считаются распределенными между участниками согласно условиям договора на конец такого отчетного периода и подлежат налогообложению в установленном порядке.

Ответственность за удержание и перечисление в бюджет налога на доходы участников договора о совместной деятельности несет участник, уполномоченный другими сторонами вести учет результатов совместной деятельности и производить уплату налогов.

Если плательщик налога осуществляет в пользу нерезидента — участника договора — выплату из дохода, полученного от осуществления совместной деятельности на территории Украины, то при этом удерживается налог на репатриацию доходов в размере 15% от суммы дохода за счет выплаты.

Юридические лица, получающие доход от совместной деятельности, из которого удержан налог, не включают эти суммы в состав валового дохода.

Необходимо помнить о том, что совместная деятельность в рассматриваемом случае — это не только правильно составленный договор, но и правильно оформленная бухгалтерская документация.

Передача имущества в качестве вклада в совместную деятельность должна быть оформлена первичными документами с указанием того, что данное имущество передается как вклад в совместную деятельность, а также номера и даты договора.

Неправильное отражение в бухгалтерском учете передачи имущества в качестве вклада может повлечь дополнительное начисление налогов.

Учет операций, связанных с договором сторон без образования юридического лица, следует вести на субсчетах к синтетическим счетам "Долгосрочные финансовые инвестиции" и "Текущие финансовые инвестиции".

Для обобщения информации обо всех видах расчетов, связанных с выполнением договора, рекомендуется вести такой субсчет, как "Расчеты по договору о совместной деятельности" к синтетическому счету "Расчеты по прочим операциям" [4].

Касаясь проблемы бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением совместной деятельности, следует обратить внимание еще на несколько аспектов.

Порядок ведения бухгалтерского учета в тех случаях, когда участниками договора являются частные предприниматели или частные предприниматели и юридические лица, не разработан.

Возникают сложности и при составлении бухгалтерского баланса объединения сторон на основе договора без создания юридического лица.

Также, по мнению авторов, требует более четкого решения проблема отражения на счетах бухгалтерского учета передачи имущества в совместную деятельность.

Как известно, процесс реализации — это совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей продукции, работ, услуг. Завершающими моментами реализации, дающими право бухгалтеру отразить этот процесс в бухгалтерском учете, могут быть:

момент отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателю платежно-расчетных документов;

момент зачисления на текущий счет средств покупателя за отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Такие условия расчетов с покупателями предусматриваются в договоре, так как они очень важны для определения момента перехода права собственности к покупателю продукции, работ, услуг.

Таким образом, процесс реализации характеризуется тем, что он осуществляется в момент перехода права собственности на реализуемые продукцию, товары, услуги, основные средства, прочие активы. При передаче же имущества в совместную деятельность оно не списывается с баланса предприятия, то есть не происходит изменения права собственности участников договора. Следовательно, по мнению авторов, не возникает процесса реализации и создается проблема отражения этого момента в учете. Применение в этом случае счетов "Расчеты с покупателями и заказчиками" и "Доходы от реализации" можно считать спорным.

Имеющиеся разногласия и несогласованность в порядке организации бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением совместной деятельности и налогообложения результатов совместной деятельности, требуют, прежде всего разрешения в законодательном порядке.

Литература: 1. Ли Се Ун. Международный бизнес: стратегия и управление. — М.: Наука, 1996. — 352 с. 2. О внесении изменений в некоторые законы Украины с целью стимулирования инвестиционной деятельности. Закон Украины №977-XIV от 15.07.99 г. // Все о бухгалтерском учете. — 1999. — №80. — С. 21. — 24. 3. О внесении изменений в Закон Украины №283/97 — ВР от 22.05.97 г. "О налогообложении прибыли предприятий". Закон Украины №349-IV от 22.12.02 г. // Все о бухгалтерском учете. — 2003. — №8. — С. 4 — 51. 4. План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержденный приказом Министерства финансов Украины от 30.11.99 г. №291 // Все о бухгалтерском учете. — 2003. — №17. — С. 3 — 11.

Стаття надійшла до редакції
24.03.2003 р.

УДК 658:331.108.2 Славгородская О. Ю.

ПОРТЕФЕЛЬНЫЙ ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ КОНКУРЕНТНОЙ СТРАТЕГИИ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ ПРЕДПРИЯТИЯ

Forming competitive strategy of enterprise personnel management based on the portfolio approach by means of cluster analysis method is grounded in the article.

Данная статья посвящена проблеме обоснования методического подхода к формированию конкурентной стратегии управления персоналом предприятия. В настоящее время управление персоналом признано зарубежными и отечественными учеными и практиками одним из ключевых компонентов управления предприятием в связи с повышением роли работника в обеспечении конкурентоспособности организации. В условиях конкурентной среды все большую актуальность для