

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ФУНКЦИЙ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

SOME ISSUES OF COOPERATION IN THE TRANSMISSION FUNCTIONS FOR ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING SPECIALIZED ORGANIZATION

O. Murzina

Annotation

Transfer of responsibilities on accounting and tax accounting of specialized organizations is a modern form of relationship, based on a long-term transfer of some management functions. One of the prerequisites for correct development of cooperation is the effective interaction between the parties in the course of work. This article discusses the interaction between the customer and the specialized organization. The article is relevant in the selection of functions for accounting and reporting in large companies.

Keywords: The customer, a specialized organization, the Treaty, cooperation, efficiency.

Мурзина Оксана Анатольевна
Сибирский государственный
университет путей сообщения,
г.Новосибирск

Аннотация

Передача функций по ведению бухгалтерского и налогового учета специализированной организации – это современная форма взаимоотношений, основанная на передаче на длительный срок некоторых управленческих функций. Одним из неперенных условий правильного развития сотрудничества является эффективное взаимодействие сторон в процессе работы. В данной статье рассматриваются вопросы взаимодействия между Заказчиком и специализированной организацией. Статья актуальна в условиях выделения функций по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности в крупных компаниях.

Ключевые слова:

Заказчик, специализированная организация, договор, взаимодействие, эффективность.

При создании организации любой формы собственности одним из первых встает вопрос о составлении и сдаче бухгалтерской и налоговой отчетности.

В настоящее время бухгалтерский учет на предприятии можно организовать двумя способами:

- ◆ создание собственной бухгалтерской службы;
- ◆ передача учета сторонним организациям, специализирующимся на оказании бухгалтерских услуг.

Передача функций по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению отчетности специализированной организации – это современная форма взаимоотношений, основанная на передаче на длительный срок некоторых управленческих функций в интересах заказчика.

Взаимоотношения между Заказчиком и организацией, оказывающей бухгалтерские услуги, регулируются договором (соглашением, контрактом, регламентом). В договоре указываются предмет договора, условия, определяющие требования заказчика к предоставляемой услуге, перечень услуг, сроки исполнения, квалификация

специалистов и стоимость услуг. В договоре прописываются обязанности и ответственность исполнителя и заказчика, содержится детальное описание документооборота (кто, когда и какие документы предоставляет). Процесс оказания услуг по ведению бухгалтерского учета в обязательном порядке должен быть документирован.

Одним из неперенных условий правильного развития сотрудничества является эффективное взаимодействие сторон в процессе работы. При заключении договора необходимо обратить особое внимание на четкость формулировок.

В договоре на передачу бухгалтерских функций нужно четко разграничить ответственность и обязанность предприятия и специализированной организации по выполнению тех или иных функций, связанных с ведением бухгалтерского и налогового учета. От этого в дальнейшем зависит ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих функций в случае возникновения налоговых рисков или предъявления штрафных санкций со стороны контролируемых органов.

Если обязанности сторон в договоре прописаны нечетко, в ходе работы неизбежно возникнут проблемы. Сотрудники предприятия и организации по ведению бухгал-

терского учета могут начать независимо друг от друга выполнять одни и те же функции, а некоторые аспекты деятельности окажутся вне зоны общего внимания.

В соответствии с договором на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства по оказанию услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, по формированию бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и требованиями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

На основании заключенных договоров могут оказываться следующие услуги:

- ◆ разработка учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на календарный год и представление данных документов на утверждение Заказчику;
- ◆ подготовка документов, необходимых для постановки на учет в налоговых органах Российской Федерации и государственных внебюджетных фондах;
- ◆ ведение бухгалтерского и налогового учета Заказчика в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете, законодательства о налогах и сборах, а также нормативных документов Заказчика;
- ◆ формирование и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности о деятельности Заказчика, его имущественном положении, доходах и расходах;
- ◆ своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета и в регистрах налогового учета операций, связанных с движением активов и обязательств Заказчика;
- ◆ учет издержек производства и обращения, реализации продукции, выполнения работ (услуг), результатов хозяйственно-финансовой деятельности Заказчика, а также финансовых, расчетных и кредитных операций в соответствии с требованиями законодательства РФ и нормативных документов Заказчика;
- ◆ обеспечение расчетов по заработной плате работников Заказчика;
- ◆ исчисление налогов и сборов в федеральный бюджет, региональные и местные бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, ведение книги покупок и книги продаж в соответствии с требованиями законодательства РФ о налогах и сборах;
- ◆ участие в инвентаризациях, проводимых Заказ-

чиком и в оформлении их результатов;

- ◆ участие в качестве представителя Заказчика при проведении налоговых проверок, подготовка документов для проверки, подготовка необходимых разъяснений, а также представление интересов в государственных внебюджетных фондах Российской Федерации;
- ◆ подготовка на основании запроса Заказчика актов сверок с контрагентами, а также налоговыми органами и государственными внебюджетными фондами;
- ◆ произведение анализа проектов договоров, подлежащих заключению Заказчиком, на их соответствие требованиям законодательства Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете;
- ◆ консультирование на основании запросов сотрудников Заказчика по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и оформления первичных учетных документов.

Такой договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, по формированию бухгалтерской и налоговой отчетности Заказчика относится к "сложным" договорам, заключенным на длительный срок. При исполнении таких "сложных" договоров могут возникать трудности, в первую очередь в тех случаях, если условия договора не были переведены в конкретные указания для должностных лиц предприятий. Руководители обслуживаемых подразделений не всегда знают о подробностях договора, а текст договора в отдельных случаях вообще не доводится до их исполнителей. Решение проблемы состоит в подготовке подробных приказов, в которых предусматриваются конкретные обязанности и заданные сроки выполнения условий договора. В отличие от мелких типовых договоров, заключенных на непродолжительный период, в отношении сложных и больших договоров должна соблюдаться жесткая позиция в их соблюдении и исполнении.

Предметом договора на оказание бухгалтерских услуг являются сами услуги, не имеющие материального результата, которые потребляются в процессе совершения определенного действия или осуществления определенной деятельности.

Договор на бухгалтерское обслуживание – это разновидность договора возмездного оказания услуг, в соответствии с которым исполнитель обязуется осуществить фактическую деятельность по ведению бухгалтерского учета.

Договор на выполнение работ сложнее договоров покупки, а договоры на предоставление услуг часто сложнее, чем договоры на выполнение работ. Услуги более сложная деятельность, так как их качество труднее стандартизировать, а результаты труднее проверять.

Договор возмездного оказания услуг является дву-

сторонним, поэтому к нему применяются последствия неисполнения заказчиком встречных обязанностей по договору (ст. 719 ГК). Исполнитель вправе не приступать к работе, а начатую работу приостановить в случаях, когда нарушение заказчиком своих обязанностей по договору, в частности не предоставление материала, оборудования, документации, препятствует исполнению договора исполнителем, а также при наличии обстоятельств, очевидно свидетельствующих о том, что исполнение указанных обязанностей не будет произведено в установленный срок. Кроме того, при наличии указанных обстоятельств исполнитель вправе отказаться от исполнения договора.

Эффективность и успех взаимодействия по договору зависит от степени вовлечения в процесс всех имеющих отношение к нему сотрудников заказчика. Непонимание, искажение информации и даже сопротивление могут серьёзно осложнить переходный период или вообще поставить под угрозу достижение намеченного результата в целом. Выделение функций по ведению бухгалтерского и налогового учета предполагает достаточно высокий уровень управленческих знаний и навыков со стороны руководителей предприятий – определение целей и задач, четкая формализация процедур и организационных регламентов, недвусмысленные критерии оценки результатов работы, ясные обязанности и пределы ответственности.

В Гражданском Кодексе РФ не говорится об обязанности заказчика по принятию результата услуги. Также, нет указаний, относительно обязанности исполнителя сдать заказчику результат услуги. Из этого можно сделать вывод, что порядок приемки, подробно урегулированный п. 1, 6, 7 ст. 720 ГК, не применяется к отношениям сторон договора возмездного оказания услуг, поскольку противоречит особенностям предмета этого договора.

Однако, заказчик по завершении оказания услуг должен оценивать полученный исполнителем результат. При обнаружении отступлений от договора, ухудшающих результат оказания услуги, или иных недостатков он должен немедленно заявить об этом исполнителю. Заказчик, обнаруживший недостатки в полученном от исполнителя результате услуги в момент ее окончания, имеет право ссылаться на них только в тех случаях, когда они были озвучены перед Исполнителем либо стороны пришли к соглашению о возможности последующего предъявления требования об их устранении. Заказчик, не выполнивший этих требований, лишается права ссылаться на недостатки исполнения, которые могли быть установлены при обычном способе использования результата услуги (явные недостатки), если иное не предусмотрено договором возмездного оказания услуг. Поэтому заказчик вправе во всякое время проверять ход и качество оказываемых исполнителем услуг, не вмешиваясь в его деятельность.

В соответствии со ст. 716 ГК РФ исполнитель обязан немедленно предупредить заказчика и до получения от него указаний приостановить оказание услуги при обнаружении:

- ◆ возможных неблагоприятных для заказчика последствий выполнения его указаний о способе оказания услуги;
- ◆ иных не зависящих от исполнителя обстоятельств, которые грозят качеству выполнения услуги либо создают невозможность ее завершения в срок.

Исполнитель, не предупредивший заказчика о вышеуказанных обстоятельствах, не вправе при предъявлении к нему соответствующих требований заказчиком ссылаться на указанные обстоятельства.

В некоторых случаях возникает взаимное непонимание между организацией, выполняющей бухгалтерские функции, и заказчиком в силу разной трактовки указанных в договоре обязанностей.

Договором обычно предусмотрено ведение бухгалтерского и налогового учета, а также подготовка и передача в налоговые органы финансовой отчетности и деклараций по налогам. Но иногда заказчик считает, что любые вопросы, относящиеся к первичной бухгалтерской документации, да и не только к первичной, должны решаться силами бухгалтерской организации.

Сложные ситуации возникают при неправильном толковании той или иной операции для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Работники бухгалтерии не всегда досконально разбираются в специфике работы организации–заказчика, что часто не позволяет корректно отразить информацию в учете. Ошибка в бухгалтерском учете может привести к аудиторскому мнению с оговоркой. А это, как известно, может привлечь негативное внимание к проверяемой компании. При неверном налоговом толковании последствия неизбежны.

Если заказчик хочет решить свои вопросы, переложив часть профильных бизнес-процессов на организацию, ведущую бухгалтерский учет и, как следствие, часть предпринимательских рисков – это уже не соответствует сути договора оказания услуг по ведению бухгалтерского учета и налогового учета. Однако такой вариант вполне возможен, но он должен быть принят сторонами вполне осознанно и прописан в договоре отдельно.

*На основании вышеизложенного,
можно сделать выводы:*

1. В договоре на передачу бухгалтерских функций необходимо четко разграничить ответственность и обязан-

ность предприятия и специализированной организации по выполнению тех или иных функций.

2. При заключении договора по ведению бухгалтерского и налогового учета и формированию отчетности в самостоятельное подразделение, необходимо предупредить, а, в противном случае, своевременно реагировать на проблемы, возникающие при взаимодействии между предприятием и обслуживающей организацией.

3. При взаимодействии сторон по договору на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета важную роль играет установление четких упорядоченных взаимоотношений между работниками предприятия и специализированной организации. Условия договора через конкретные указания должны быть доведены до должностных лиц предприятий.

4. В отношении сложных и больших договоров должна соблюдаться жесткая позиция в их соблюдении и исполнении, как со стороны Заказчика, так и со стороны Исполнителя.

5. Заказчик по завершении оказания услуг должен оценивать полученный исполнителем результат. При обнаружении отступлений от договора, ухудшающих ре-

зультат оказания услуги, он должен немедленно заявить об этом исполнителю.

6. Исполнитель вправе не приступать к оказанию услуг, а начатые действия приостановить в случаях, когда нарушение заказчиком своих обязанностей по договору возмездного оказания услуг препятствует надлежащему исполнению им договора.

7. Эффективность и успех взаимодействия по договору зависит от степени вовлечения в процесс всех имеющих отношение к нему сотрудников заказчика.

8. Передача бухгалтерских функций специализированной организации предполагает достаточно высокий уровень управленческих знаний и навыков со стороны руководителей предприятий – определение целей и задач, четкая формализация процедур и организационных регламентов, недвусмысленные критерии оценки результатов работы, ясные обязанности и пределы ответственности.

9. При заключении договора возмездного оказания услуг сторонам следует согласовать ряд обязательных условий, а также проверить ряд обстоятельств, связанных с налоговыми рисками организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ.
2. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", ст.1.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ и часть вторая от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ.
4. Панков В.В. Аутсорсинг в бухгалтерском учете // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – № 1. – с.1-22

© О.А. Мурзина, (www.eerrryu@mail.ru), Журнал «Современная наука: Актуальные проблемы теории и практики»,

