КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ

УНІВЕРСИТЕТ МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ

УНІВЕРСИТЕТ МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Класифікаційна наукова праця на правах рукопису

КАРПЕНКО ІННА ВІКТОРІВНА УДК 657.1: [338.516.2:336.56] (043.3)

ДИСЕРТАЦІЯ

ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ТОРГІВЛІ

Спеціальність 08.00.09 - бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)

Економічні науки Подається на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук

Дисертація містить результати власних досліджень. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело І.В. Карпенко

Науковий керівник Блакита Г анна Владиславівна,

доктор економічних наук професор

Київ – 2018

ЗМІСТ



ВСТУП 

РОЗДІЛ 

ТЕОРЕТИЧНІЗАСАДИОБЛІКОВОГОЗАБЕЗПЕЧЕННЯТРАНСФЕРТНОГОЦІНОУТВОРЕННЯНАПІДПРИЄМСТВАХТОРГІВЛІ

 Сутністьтакласифікаціятрансфертнихціннапідприємствахторгівлі 

 Систематрансфертногоціноутвореннятаїїосновніелементи

 Концептуальнізасадиформуванняобліковогозабезпеченнятрансфертногоціноутворення 

ВИСНОВКИДОРОЗДІЛУ 

СПИСОКВИКОРИСТАНИХДЖЕРЕЛДОРОЗДІЛУ 

РОЗДІЛОРГАНІЗАЦІЙНОМЕТОДИЧНІАСПЕКТИ ОБЛІКОВОГО

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯТРАНСФЕРТНОГОЦІНОУТВОРЕННЯНАПІДПРИЄМСТВАХТОРГІВЛІ 

 Організаціяоблікувсистемітрансфертногоціноутвореннянапідприємствахторгівлі 

 Технологіяпроцесуоблікуопераційзтрансфертнимицінами 

 Методикаоблікуформуваннятрансфертноїціни 

ВИСНОВКИДОРОЗДІЛУ 

СПИСОКВИКОРИСТАНИХДЖЕРЕЛДОРОЗДІЛУ 

РОЗДІЛКОНТРОЛЬТРАНСФЕРТНОГОЦІНОУТВОРЕННЯВСИСТЕМІОБЛІКОВОГОЗАБЕЗПЕЧЕННЯПІДПРИЄМСТВАТОРГІВЛІ 

 Формуваннямеханізмуконтролютрансфертногоціноутвореннянапідприємствахторгівлі 

 Методикаконтролютрансфертногоціноутвореннянапідприємствах

торгівлі 

ВИСНОВКИДОРОЗДІЛУ 

СПИСОКВИКОРИСТАНИХДЖЕРЕЛДОРОЗДІЛУ 

ВИСНОВКИ 

ДОДАТКИ 

Повідомленняпроукладанняфорвардногоабоф’ючерсного

контракту 

ІНФОРМАЦІЯПРОКОНТАКТ 

УМОВИКОНТРАКТУ 

Загальнівідомості 

Коднайменуванняоперації 

Предметконтрольованоїоперації 





кодтипу 

 

 

 

ВИСНОВКИ

УдисертаційнійроботіздійсненотеоретичнітанауковопрактичніузагальненнязапропонованоновийпідхіддовирішеннянауковихзавданьякіполягаютьвобґрунтуваннітеоретикометодичнихтаорганізаційнихзасадобліковогозабезпеченнятрансфертногоціноутвореннящозабезпечуєефективнеуправліннясистемоютрансфертнихціннапідприємствахторгівліВисновкивідображаютьвирішеннязавданьдисертаціївідповіднодопоставленоїметиОсновнітеоретичнітанауковопрактичнірезультатироботиполягаютьутакому

 РізноманітністьтеорійтаконцепційщодотрансфертногоціноутвореннявказуєнанаявністьрізнихпідходівдосутнісногонаповненняпонятьтрансфертнацінатрансфертнеціноутвореннясистематрансфертногоціноутворенняДляуніфікаціїтермінологічногоапаратунеобхідногодляформуваннятеоретичнихзасадоблікутрансфертногоціноутвореннянапідприємствахторгівлівизначеноголовнізмістовніхарактеристикитавведенододатковісутнісніознакицихпонятьЗапропонованоінтерпретуватидефініціїтакимчиномтрансфертнацінаспецифічнацінаякавстановлюєтьсянатоварприйогопередачіпродажуміжпов’язанимиособамичипідрозділамивсерединіодногопідприємствавеличинаякоїзалежитьвідприйняттяпевногоуправлінськогорішеннятрансфертнеціноутворенняпроцесформуваннятавстановленнятрансфертноїцінинатоварвопераціяхміжпов’язанимиособамиструктурнимипідрозділамивсерединіодногопідприємстваякийвключаєвикористаннявідповідногометодуформуваннятрансфертноїцінитазбірінформаціїпроцінищозастосовуютьсяузіставнихопераціяхміжнепов’язанимиособамисистематрансфертногоціноутвореннячастинасистемиціноутворенняякаєсукупністюсуб’єктівоб’єктівцілейтазавданьтехнологіїціноутвореннящозабезпечуєпроцесформування





трансфертноїцінинатакихпідприємствахтаформуєтьсяпідвпливомфакторіввнутрішньоготазовнішньогосередовища

 НеобхідністьведенняаналітичногооблікутрансфертнихцінпотребуєуточненняїхкласифікаціїДляцьоговроботізапропонованорозподілтрансфертнихцінзакласифікаційнимиознакамитипподатковогоконтролюзаоперацієюзтрансфертнимицінамитипорганізаційноправовоїформиоб’єднаньпідприємствщозастосовуютьтрансфертніцінитипекономічнихвідносинміжсуб’єктамищозастосовуютьтрансфертніціниДлярозширенняперелікугосподарськихопераційвякихзастосовуютьсятрансфертніцінизаоб’єктомціноутвореннятрансфертніціниподіленонатакігрупитрансфертніцінинатоварипослугинематеріальніактивитафінансовіактивиЦедалозмогурозробитимеханізмформуванняаналітичноїінформаціїзтрансфертногоціноутвореннянапідприємствахторгівліщосприятимеідентифікаціїопераційзтрансфертнимицінамитавідображенняїхвобліку

 ПридослідженніприродивиникненнятакогоявищаяктрансфертнацінавизначенонеобхідністьефективногоуправліннясистемоютрансфертногоціноутвореннянапідприємствахторгівліЗоглядунацюпроблемурозглянутомісцетрансфертноїцінивгосподарськійдіяльностіпідприємстваторгівліобґрунтованосистемутрансфертногоціноутворенняякодинзкомпонентіввсієїсистемиціноутвореннянапідприємствітанаданохарактеристикутакимїїелементамсуб’єктитаоб’єктитрансфертногоціноутворенняцілізастосуваннятрансфертногоціноутвореннятаініціативищозабезпечуютьїхвиконанняЦесприятимепобудовіефективноїсистемиуправліннятрансфертнимціноутвореннямнапідприємствахторгівлі

 ПрактикаформуваннятрансфертнихціннапідприємствахторгівлісвідчитьпровідсутністьєдиногопідходуЗцієюметоюнаосновіпроцесногопідходувизначеноосновніетапиформуваннятрансфертноїціниякідоповненотакимиетапамипорівняннясформованоїтрансфертноїцінизцінамивзіставнихопераціяхміжнепов’язанимиособамидлязастосування





принципувитягнутоїрукитазвітуваннязатакимицінамипередорганамиконтролюкоригуваннятрансфертноїцінидлявизначеннябазиоподаткуванняподаткомнаприбутокопераційзтрансфертнимицінамизанеобхідностіоцінкаефективностізастосуваннятрансфертноїціниСистематизовановсіметодиформуваннятрансфертноїцінищонадаломожливістьвизначитиособливостіїхзастосуваннянадатирекомендаціїщодовиборувідповідногометодуформуваннятрансфертноїцінинапідприємствахторгівліВикористаннязапропонованоготиповогопроцесутасучаснихметодівтрансфертногоціноутвореннядастьзмогузабезпечитипобудовудієвоїсистемиоблікутрансфертногоціноутвореннянакожномуетапіформуваннятрансфертноїціни

 Методологіяоблікупередбачаєчіткерозмежуванняоб’єктівоблікувчастинірозрахунківтавитратщовимагаєформуванняконцептуальногопідходудообліковогозабезпеченнятрансфертногоціноутвореннянапідприємствахторгівліТаканеобхідністьтакожвиниклаузв’язкузрозвиткомновихформторгівлітазаконодавчимизмінамищодооподаткуваннядіяльностіпідприємствпов’язаноїіззастосуваннямтрансфертногоціноутворенняДлявдосконаленнятеоретичнихзасадобліковогозабезпеченнятрансфертногоціноутвореннясформульованойогоскладовісуб’єктиоб’єктизавданняпринципитарозглянутотерміниконтрольованіопераціїпов’язаніособиПроведенорозмежуванняобліковогозабезпеченнятрансфертногоціноутвореннязалежновідоб’єктаоблікунаоблікопераційзтрансфертнимцінамитаоблікформуваннятрансфертноїціниіззастосуваннямвідповіднихметодівЗапропонованийпідхідсприяєоб’єктивномутадостовірномувідображеннюпроцесутрансфертногоціноутвореннявсистемібухгалтерськомуобліку

 Дослідженняорганізаціїбухгалтерськогооблікунапідприємствахторгівліщозастосовуютьмеханізмитрансфертногоціноутвореннянадаломожливістьсформуватитриосновнінапрямкивдосконаленняорганізаціїобліковогозабезпеченнятрансфертного





ціноутворення методичнийорганізаційнийтатехнічнийПрицьому

визначенощоособливоюскладовоютакогооблікуєорганізаціяоблікуконтрольованихопераційРозробленідодатковийрозділОрганізаціятаведенняоблікупризастосуваннітрансфертногоціноутвореннявНаказіпрообліковуполітикупідприємстватаструктураПоложенняпрооблікконтрольованихопераційзабезпечуютьорганізаціюобліковогозабезпеченнятрансфертногоціноутворення

 ПотребисистемиуправліннявінформаціїщодотрансфертногоціноутвореннявимагаютьдослідженняметодичнихпідходівдооблікуопераційзтрансфертнимицінамиВизначеноструктурнологічнупослідовністьоблікуопераційзтрансфертнимицінамизрозподіломйогонапервиннийпоточнийіпідсумковийвиокремленододатковийаналітичнийрівеньобліковоїінформаціїщодоконтрольованихопераційщодастьзмогуздійснюватипревентивнийконтрольОбґрунтовановведеннядодатковихобліковихрегістрівРеєстропераційіззастосуваннямтрансфертнихціннапідприємствіЖурналконтрольованихопераційнапідприємствіторгівліздеталізацієюінформаціїпроумовиздійсненнятакихопераційтахарактеристикоюпредметаконтрольованоїопераціїУпроцесідослідженнярозглянутотапроаналізованофінансовутаподатковузвітністьпідприємстваякаформуєтьсянаосновірозробленихнамирахунківтарегістрівоблікуопераційіззастосуваннямтрансфертнихцін

 Приформуваннітрансфертнихціннапідприємствахторгівлівиниклапроблемаорганізаційноготаметодичногохарактеруякапов’язаназінформаційнимзабезпеченнямтакогопроцесуЗастосуваннярізнихметодівтрансфертногоцінотворенняпотребуєвідповідногорозмежуванняобліковоїінформаціїЗцієюметоюзапропонованопідходидовиборутазастосуванняметодівформуваннятрансфертнихцінтавідповідновизначеннявоблікутакихосновнихпоказниківякдохідтавитратиокремопооб’єктахтоварниходиницяхнаякіформуєтьсятрансфертнацінаТакасистемаобліку





забезпечуєпроцесформуваннятрансфертноїцінинеобхідноюобліковоюінформацією

 ПроблемавідсутностітеоретичногобазисутаєдиногопідходудоформуваннясистемиконтролютрансфертногоціноутвореннянапідприємствіобумовиланеобхідністьдослідженняорганізаційнометодичнихскладовихконтролютрансфертногоціноутвореннянапідприємствахторгівліЗоглядунацевизначенометузавданняпринципискладоб’єктівтасуб’єктівпроцедуривнутрішньоготаподатковогоконтролютрансфертногоціноутвореннянапідприємствахторгівліДлявдосконаленняпроцедурногозабезпеченнясистемивнутрішньогоконтролютрансфертногоціноутвореннярозробленомеханізмйогопроведеннянаосновірозподілунапопереднійпоточнийтазаключнийвидиконтролюДлязабезпеченнясистемиподатковогоконтролютрансфертногоціноутвореннянеобхідноюінформацієюдослідженотадеталізованоінформаційнезабезпеченнякожноївиокремленоїпроцедуритакогоконтролю

 Існуючі методичніпідходидоконтролютрансфертного

ціноутворенняне задовольняютьінформаційнізапитикерівництва

підприємствторгівлідляухваленняобґрунтованихтаефективнихуправлінськихрішеньВдосконаленометодикуконтролютрансфертногоціноутворенняна підприємствахторгівлізурахуваннямпринципу

витягнутоїрукитавимогамчинногоподатковогозаконодавстваУзв’язкузтимщоаналіз порівнянностіцінугосподарськихопераціяхміж

пов’язанимитанезалежнимиособамиєосновоюзастосуванняпринципувитягнутоїрукидослідженорізніметодитакогоаналізувиявленотаобґрунтованодоцільністьзастосовуваннянапідприємствахторгівліаналізупорівнянностізаметодикоюОЕСРВпровадженнятакихметодичнихпідходівдозволяєздійснюватиконтрольнаетапахформуваннятрансфертноїцінитазвітності