

Экономика и право

УДК 339.9

JEL: K3, K33

*ГОЛЫШЕВА Нина Иосифовна*¹

¹ ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Ленинградский пр., 49, Москва, ГСП-3, 125993, Россия.

<https://orcid.org/0000-0002-0781-4432>

¹ Голышева Нина Иосифовна, к.э.н., доцент Департамент учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве РФ, Москва.

E-mail: nigolysheva@mail.ru

*РЕУТ Анастасия Владимировна*²

² ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Ленинградский пр., 49, Москва, ГСП-3, 125993, Россия.

<https://orcid.org/0000-0003-4472-2219>

² Реут Анастасия Владимировна, студент магистратуры 2 курса Финансового университета при Правительстве РФ, направление «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса», Москва. E-mail: avr.ru@inbox.ru

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЮ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ

Аннотация

Предмет/тема. Статья посвящена особенностям и проблемам представительств иностранных юридических лиц, функционирующих на территории Российской Федерации.

Цели/задачи. Целью научно-исследовательской работы является исследование современных подходов к организации и функционированию представительств иностранных юридических лиц. Для достижения поставленной цели были поставлены следующие задачи: рассмотрение теоретических аспектов функционирования представительств иностранных компаний; исследование организации бухгалтерского учета представительств иностранных юридических лиц, учета налоговых обязательств, формирования и состава отчетности, подлежащей сдаче представителями иностранных организаций; выявление проблем и разработка мероприятий и рекомендаций по совершенствованию организации деятельности, ведению бухгалтерского учета и формированию отчетности в представительствах иностранных юридических лиц.

Методология. В исследовании использованы такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, индукция и дедукция, метод сравнения, а также применен комплексный подход к исследованию проблемы.

Вывод. В результате проведенной научно-исследовательской работы изучены особенности функционирования представительств иностранных компаний в Российской Федерации, их преимущества, выявлены проблемы, связанные с осуществлением деятельности, ведением бухгалтерского учета и формированием отчетности, а также рассмотрены и определены возможные пути их решения.

Ключевые слова: *обособленное подразделение, иностранное представительство, состав отчетности, внутренняя отчетность, расходы иностранного представительства, электронный документооборот, головной офис.*

Economics and Law

Nina I. Golysheva, PhD Econ., Associate professor of the Department of Accounting, analysis and audit, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow. E-mail: nigolysheva@mail.ru

Anastasiya V. Reut, 2-nd year student of Masters Degree, Accounting and Legal Support of Business, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow. E-mail: avr.ru@inbox.ru

MODERN APPROACHES TO THE ORGANIZATION AND FUNCTIONING OF REPRESENTATIVE OFFICES OF FOREIGN COMPANIES

Abstract

Subject/Topic The article is devoted to the features and problems of representative offices of foreign legal entities operating in the Russian Federation.

Goals/Objectives The purpose of the research is to investigate modern approaches to the organization and functioning of representative offices of foreign companies. To achieve this goal, the following tasks were set: consideration of the theoretical aspects of foreign representative offices functioning; studying of the organization of accounting in representative offices of foreign legal entities, accounting for tax obligations, structure of reporting; problems identification and development of recommendations for improving the organization of activities, accounting and reporting in representative offices of foreign companies.

Methodology In this research such general scientific methods of cognition as analysis and synthesis, induction and deduction, comparison and integrated approach were applied.

Conclusions and Relevance As a result of the research, the features of functioning of foreign representative offices in Russia, their advantages were studied. Problems associated with the implementation of activities, accounting and reporting were identified. Possible ways to tackle the challenges were considered and defined.

Keywords: *separate division, foreign representative office, reporting structure, internal reporting, expenses of foreign representative office, electronic document processing, Head office.*

Развитие рыночных отношений в России и активизация внешнеэкономической деятельности приводит к увеличению в стране представительств иностранных компаний. Экономика государства не может стабильно функционировать без вложения в нее иностранного капитала. Вливание иностранных инвестиций способствует укреплению экономики страны, стабильному развитию социальных и политических

институтов, а также развитию такого процесса, как мировая экономическая интеграция.

Актуальность темы обусловлена тем, что на текущий момент создание на территории Российской Федерации обособленных подразделений иностранных компаний, в том числе представительств, является одной из наиболее распространенных форм привлечения иностранного капитала в отечественную экономику. Процесс участия иностранных организаций в национальной экономике посредством представительства является востребованным, поскольку представляет собой один из общеизвестных способов правового оформления участия иностранных компаний на российской территории.

Под представительством иностранной компании понимается «обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту» [1]. Однако отечественное законодательство не позволяет четко определить, что подразумевается под представлением интересов иностранных юридических лиц.

Для ликвидации пробела в этом вопросе, следует сформулировать определение указанного понятия следующим образом: представление интересов иностранного юридического лица – это ряд действий представительства иностранной компании, заключающихся в содействии функционированию головного офиса компании в России; составлении договоров для работы с клиентами и контрагентами в Российской Федерации для головного офиса; проведении рекламной и информационной деятельности для представления и продвижения товаров, работ, услуг иностранной компании; проведении маркетинговых исследований; поиске клиентов на территории России; защите интересов головной компании в отношениях с государственными органами, юридическими и физическими лицами в Российской Федерации, а также в разрешении конфликтов.

Особенности работы представительства иностранной компании заключаются в следующем:

- не является юридическим лицом, а представляет собой структурную часть компании;
- расположено вне места нахождения головной компании;
- создается в соответствии с учредительными документами головной компании и действует в соответствии с утверждаемыми им положениями.
- не может быть самостоятельной стороной в договоре (права и обязанности по сделкам, заключенным представительством, возникают у иностранного юридического лица);
- не может выступать ответчиком или истцом в суде (по обязательствам представительства в полном объеме отвечает головная компания);

– не участвует в осуществлении коммерческой деятельности.

Помимо особенностей работа через представительство имеет ряд преимуществ [3]:

1) упрощенные требования к ведению бухгалтерского учета (ведется только для расчета налоговых обязательств);

2) льготы по налогу на добавленную стоимость (в отношении аренды помещений при условии, что такие льготы имеют место в международном соглашении);

3) освобождение от некоторых таможенных пошлин (в период признания и подтверждения правового статуса (прохождения аккредитации) не нужно уплачивать таможенные пошлины на ввезенное имущество иностранной компании, необходимого для организации деятельности представительства (техника, автомобили и др.);

4) облегченная процедура трудоустройства иностранных лиц (действует освобождение на получение разрешения на трудовую деятельность для аккредитованных иностранных работников);

5) разрешение считать амортизационные отчисления по нормам государства регистрации, что позволяет уменьшить налог на имущество и налог на прибыль.

Так, регистрация представительства может считаться довольно выгодным решением для иностранной компании. Однако есть и другая сторона медали: рост иностранных представительств на территории России приводит к возникновению проблем у руководства и главных бухгалтеров, которые участвуют в жизни представительства.

Существует проблема корректного оформления открытия представительства иностранной компании. До того, как приступить к осуществлению деятельности, представительство иностранной компании должно пройти процедуру аккредитации: получить официальное разрешение на ведение деятельности в Государственной регистрационной палате при Министерстве юстиции РФ. Посредством проведения указанной процедуры деятельность иностранной компании проходит предварительный контроль со стороны государства.

Аккредитация представляет собой широко используемый метод в административно-правовой сфере, однако в законодательстве России отсутствует единый нормативно-правовой акт, в котором определяются общие требования к проведению аккредитации.

Несмотря на то, что понятие аккредитации имеет место быть во многих нормативных актах, только некоторые из них раскрывают определение этого термина. Более того, ни один нормативный акт не приводит термин «аккредитация» именно в отношении обособленных подразделений юридических лиц, в том числе представительств иностранных компаний.

Вследствие существования пробелов в законодательстве касательно вопросов аккредитации на практике возникает множество проблем с

осуществлением этой процедуры. В качестве решения можно предложить создание единой системы законодательства об аккредитации представительств иностранных компаний, на вершине которой будет установлен Гражданский кодекс РФ. Необходимо закрепить основные положения процедуры аккредитации на уровне федерального закона в силу положений Конституции РФ, так как эта процедура имеет прямую связь с ограничением реализации иностранными компаниями права на ведения деятельности на российской территории.

В целях создания непротиворечивой и полной системы законодательства об аккредитации обособленных подразделений иностранных компаний необходимо внести поправки.

В статье 55 «Представительства и филиалы юридического лица» ГК РФ целесообразно выделить две статьи: 55.1 «Представительства иностранных юридических лиц»; 55.2 «Филиалы иностранных юридических лиц». Статью 55.1 необходимо наполнить положениями об обязанности аккредитации представительств иностранных организаций, положениями, касающихся момента создания представительства; сведений, подлежащих включению в единый реестр представительств иностранных юридических лиц и порядка его ведения; а также отказа в аккредитации. Полномочиями по осуществлению указанных функций наделить федеральный орган исполнительного органа.

Вместо закона «Об иностранных инвестициях» необходимо принять новый федеральный закон, который будет носить название «Об аккредитации обособленных подразделений иностранных юридических лиц» и закрепить общие положения об аккредитации. Альтернативный вариант – заимствование опыта других стран, включенных в СНГ, и внесение таких положений в уже существующий федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 N 129-ФЗ.

В целях соблюдения предложенной редакции ГК РФ в таком законе целесообразно выделить следующие положения: 1) определение термина «аккредитация» конкретно в отношении обособленных подразделений компаний, в том числе представительств иностранных юридических лиц; 2) положение, согласно которому Правительство РФ обязано определить уполномоченный государственный орган, осуществляющий процедуру аккредитации; 3) срок процедуры аккредитации; 4) объем необходимых для аккредитации документов, требования к ним; 5) полномочия уполномоченного госоргана в ходе проведения процедуры аккредитации; 6) основания для отказа в осуществлении процедуры аккредитации; 7) основания для прекращения аккредитации обособленного подразделения и механизм проведения этой процедуры.

Также важно закрепить в новом федеральном законе единый список документов, необходимых для аккредитации обособленных подразделений

иностранных компаний, добавив в него: 1) заявление об аккредитации обособленного подразделения; 2) решение иностранной компании о создании обособленного подразделения и назначении его главы; 3) положение об обособленном подразделении иностранной компании; 4) учредительные документы иностранной компании; 5) доверенность о наделении главы полномочиями; 6) документ, подтверждающий место нахождения обособленного подразделения в России; 7) документ об уплате государственной пошлины.

Следствием существования «белых пятен» в законодательстве России в части вопросов аккредитации является вызывающая массу неудобств система государственных органов, принимающих участие в процедуре аккредитации. В настоящий момент вопросами аккредитации в России занимаются министерства (Министерство финансов РФ, Министерство внешних экономических связей и торговли (МВЭС РФ) и др.). Отличным решением будет разграничение прав и обязанностей всех действующих аккредитующих органов либо наделение полномочиями одного единственного органа, который в сфере своей деятельности имел бы и внесение в государственный реестр, так как есть сложности в разграничении прав и обязанностей между органами, которые занимаются аккредитацией и регистрацией представительств. Внесением представительств в госреестр занимается Государственная регистрационная палата, соответственно, рационально этот же орган наделить полномочиями по аккредитации всех представительств.

При решении практических вопросов и изучении нормативно-правовых документов возникает проблема определения содержания понятий «представительство» и «постоянное представительство». В соответствии с налоговым законодательством иностранная компания обретает статус постоянного представительства, если в деятельности компании одновременно присутствуют три основных признака (рисунок 1).

Стоит отметить, что постоянное представительство иностранной компании – это совокупное понятие: представительство является одним из видов постоянного представительства наряду с филиалом, бюро, агентством, конторой и другим обособленным подразделением [2].

В случае если деятельность компании подпадает под определение «постоянное представительство», то у нее имеют место быть налоговые обязательства согласно законодательству РФ: доходы иностранной компании, заработанные посредством образованного на территории Российской Федерации представительства, облагаются налогами в России [4].



Рисунок 1 – Признаки постоянного представительства иностранной компании

Если представительство иностранной компании не является постоянным, то нет необходимости исчислять и уплачивать налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (НДС определяется и удерживается налоговыми агентами), а также налог на имущество (за исключением объектов недвижимого имущества) [7]. В любой организационно-правовой форме возможно появление постоянного представительства для целей налогообложения с начала осуществления коммерческой деятельности. Правовое положение представительства и постоянного представительства различно, однако ни один нормативный документ не содержит четкого разграничения между вышеуказанными понятиями.

Более того, появляются трудности и при разграничении понятий «представительство иностранной компании» и «филиал иностранной компании», а также непонимание различий в их толковании. Однако отечественное законодательство ни одним нормативным документом не закрепляет отличительные черты обособленных подразделений. Представительство и филиал иностранной компании имеют между собой как сходства, так и различия. Главное различие состоит в их правовом статусе: филиал имеет возможность вести производственно-хозяйственную деятельность, а представительство нет. Филиал – это коммерческое подразделение иностранной компании, которое самостоятельно уплачивает налоги на территории Российской Федерации, то есть является тем постоянным представительством. Для решения проблемы необходимо усовершенствовать законодательную базу, регулирующую деятельность представительств иностранных компаний, и закрепить в нормативном документе различия между понятиями «представительство» и «постоянное представительство», а также «представительство иностранной компании» и

«филиал иностранной компании», чтобы избежать юридических казусов, которые возникают на практике довольно часто.

Вопросом, требующим повышенного внимания в настоящее время, является ситуация, связанная с невозможностью совмещения представительством иностранной компании коммерческой и некоммерческой деятельности [10]. В случае если представительство иностранного юридического лица, занимающееся исключительно защитой и представлением интересов головной организации, решит осуществлять еще предпринимательскую деятельность, связанную с импортом товаров из страны головной компании и их продажей на территории России, то сделать это беспрепятственно не получится. В силу того, что представительство иностранной компании не является российским юридическим лицом, возникают определенные ограничения на ввоз товаров в такие представительства, не зависимо от того, является представительство постоянным или нет. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза ограничивает право иностранной компании на ввоз товаров и подачу таможенной декларации. Иностранным юридическим лицам разрешается осуществлять подачу таможенной декларации на товары при импорте товаров в Россию в следующих случаях: 1) если товар используется для собственных нужд (а не для целей торговли товарами) российского представительства иностранной компании (это, очевидно, не относится к рассматриваемой ситуации); 2) если товары импортируются иностранным юридическим лицом без заключения договора с российскими клиентами до импорта (то есть не в рамках сделки). Следовательно, представительства иностранных компаний могут ввозить оборудование, запасные части, автомобили, иные товары, необходимые для осуществления деятельности иностранными компаниями на российской территории, при условии, что такие товары будут использоваться исключительно для собственных нужд, а не в целях перепродажи и извлечения прибыли. Также на практике таможенное оформление ввоза товаров в торговых целях обычно проводится российскими компаниями, и поэтому российские таможенные органы часто не готовы иметь дело с необычными случаями ввоза и даже отказываются принимать таможенную декларацию, поданную иностранным юридическим лицом. Так, при подаче таможенной декларации на товары при ввозе в Россию через представительство иностранной организации возникают административные барьеры.

Соответственно, вследствие того, что на законодательном уровне не урегулирован вопрос возможности осуществления сразу и коммерческой, и некоммерческой деятельности представительством иностранной компании, а также вопрос с импортом товаров представительствами на российскую территорию, возникает вынужденная необходимость создания еще общества с ограниченной ответственностью для осуществления ввоза

товаров из страны головной компании и дальнейшей их реализации на территории России. Альтернативным вариантом является закрытие представительства иностранного юридического лица и открытие только общества с ограниченной ответственностью, однако такой вариант подразумевает собой множество трудностей и дополнительную налоговую нагрузку, что экономически нецелесообразно для малого и среднего бизнеса.

В представительствах иностранных юридических лиц существуют также проблемы ведения бухгалтерского учета. В Российской Федерации имеют тенденцию следовать западным стандартам учета. Представительства иностранных компаний стали первооткрывателями в части вопросов ведения учета, с одной стороны, российской практикой, а с другой – западной. Ведение бухгалтерского учета представительствами иностранных юридических лиц в соответствии с российской практикой не является обязанностью, организуется раздельный учет, как для целей налогообложения, так и для целей формирования отчетности для головной организации. Представительство иностранной компании в соответствии с действующим законодательством имеет альтернативу в выборе способов организации учетной деятельности: организовать и вести бухгалтерский учет в полном объеме по российским стандартам или в соответствии с правилами, установленными в стране нахождения иностранной организации, если они не противоречат международным стандартам финансовой отчетности; ограничиться учетом доходов, расходов и (или) иных объектов налогообложения согласно Налоговому кодексу РФ. Общей проблемой учета всех представительств иностранных компаний является явный недостаток нормативного законодательства в отношении регулирования деятельности и ведения учета в представительствах, вследствие чего представительства вынуждены вести учет в упрощенном виде.

Во времена СССР страна была заинтересована в открытии представительств иностранных компаний, предоставляя всевозможные льготы, поэтому в настоящее время существует много пробелов в законодательстве, касающихся порядка ведения их деятельности. Так как представительства иностранных компаний находятся на территории России, ведение учета осуществляется российскими работниками, учет доходов и расходов организуется по нашим правилам, то решением проблемы будет являться включение представительств иностранных организаций в перечень лиц, которые должны в обязательном порядке вести учет и формировать отчетность по российским правилам, а также закрепление в законодательстве только одного способа ведения учетной деятельности, представляющего собой организацию и ведение бухгалтерского учета в полном объеме. Ведение учета в полном объеме необходимо, так как коммерческая деятельность у представительств

иностранной компании может возникнуть внезапно. В случае если ведение учета осуществлялось в упрощенном виде, в связи с недостатком информации в учетной системе возникнут трудности при оформлении в учете операций, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Что касается постоянных представительств, то они ведут коммерческую деятельность на территории РФ и уплачивают налог на прибыль, соответственно, должны вести бухгалтерский учет в полном объеме, как и юридические лица в России. Однако отрицательным является тот момент, что нормативные документы не имеют ссылок на то, какие законы и инструкции, обязательные к исполнению российскими юридическими лицами, распространяются и на постоянные представительства. Более того, не указаны особенности ведения бухгалтерского учета, не приведены различия в ведении бухгалтерского учета в юридических лицах и представительствах, отсутствуют примеры корреспонденции счетов. Существует только требование, согласно которому учет должен быть поставлен так, чтобы можно было составить декларацию, отчет и расчеты по налогам для налоговых органов. Следовательно, бухгалтер постоянного представительства вынужден самостоятельно принимать решение, которое может оказаться не всегда правильным.

Так, необходима разработка нормативного документа, закрепляющего правила ведения бухгалтерского учета представительствами иностранных юридических лиц.

В качестве общих проблем всех представительств иностранных юридических лиц можно также выделить проблему появления двойного налогообложения. Согласно налоговому законодательству, доходы, полученные российской организацией от источников за пределами Российской Федерации, учитываются при определении ее налоговой базы по налогу на прибыль [2]. Указанные доходы учитываются в полном объеме с учетом расходов, произведенных как в России, так и за ее пределами [6]. Есть вероятность, что компании необходимо будет уплатить налог с доходов, которые получены представительством, в бюджет иностранного государства, что приведет к тому, что компания заплатит налог два раза (и в иностранном государстве, и в России). Чтобы это предотвратить, страны заключают соглашение об избежании двойного налогообложения. Для того чтобы не возникало ситуаций с уплатой налога дважды, важно изучить договор со страной, где находится представительство, а также принятые правила налогообложения [8]. В случае если налог был уплачен за пределами России, необходимо к налоговой декларации своевременно прилагать подтверждающие документы.

Особенностью всех представительств иностранных компаний является то, что бухгалтерский учет предполагает организацию и ведение

внутренней отчетности для головной компании. Отчетность готовится согласно правилам законодательства страны, в которой находится иностранная компания. Требования к построению и содержанию внутренней отчетности, а также формы, которые должны быть заполнены в установленный срок на иностранном языке, утверждаются головной компанией.

Рассмотреть организацию и ведение учета, а также формирование отчетности можно на примере представительства компании «Майллефер СА» (далее – Представительство).

«Майллефер СА» – акционерное общество, действующее в соответствии с законодательством Швейцарии (далее – Компания), мировой лидер в области экструзионного и намоточного оборудования для кабельной и трубной промышленности [9]. Основными видами деятельности Компании являются производство и продажа оборудования для изготовления кабеля и труб различного назначения, реализация изделий машиностроения, электротехники и телекоммуникаций. Представительство компании «Майллефер СА» является обособленным подразделением компании и осуществляет деятельность для достижения следующих некоммерческих целей:

- повышение эффективности контактов с российскими партнерами Представительства;
- обеспечение реализации коммерческих и других сделок иностранной Компании в сфере производства проволочных, кабельных, трубных изделий и производственных трубных технологий;
- проведение рекламной и информационной деятельности для представления и продвижения деятельности Компании на территории России;
- предоставление эффективного содействия в сфере реализации соглашений о сотрудничестве в области торговли, поиск возможностей дальнейшего развития, а также расширения обмена различного рода информацией (экономической, коммерческой и научно-технической);
- защита и представительство интересов Компании на территории Российской Федерации.

Московское Представительство не носит статус постоянного представительства, не занимается коммерческой деятельностью с целью получения доходов, следовательно, не является плательщиком налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

Представительство компании «Майллефер СА» не выделено на отдельный баланс, соответственно, оно не формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то есть не предоставляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним. Представительство предоставляет только информацию о своём финансовом состоянии на

начало и конец налогового периода в составе налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации.

Ведение бухгалтерского учета в представительстве компании «Майллефер СА» осуществляется в соответствии с нормативными документами, регламентирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, в том числе:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Отдел бухгалтерии, возглавляемый главным бухгалтером, организует и ведет бухгалтерский учет с учетом требований Налогового Кодекса, применяя комплексную систему ведения бухгалтерского учета «Инотек Бизнесмен Професионал».

В Представительстве используется типовая план счетов, однако перечень применяемых счетов бухгалтерского учета ограничен в связи с тем, что коммерческая деятельность не осуществляется.

Бухгалтерский учет представительства компании «Майллефер СА» предполагает организацию и ведение внутренней бухгалтерской отчетности для головной компании. Внутренняя бухгалтерская отчетность Представительства готовится в соответствии с внутрифирменным руководством по бухгалтерскому учету (Accounting Manual). Стандарты бухгалтерского учета компании «Майллефер» (Maillefer accounting standards (MAS)) соответствуют международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), а также интерпретациям стандартов (IFRIC и SIC), принятых Европейским Союзом [12]. Соответственно, Представительство руководствуется стандартами бухгалтерского учета компании «Майллефер» при подготовке внутренней отчетности для головной компании.

Требования к построению и содержанию отчетов Представительства, а также формы, которые должны быть заполнены в установленный срок на английском языке, утверждаются компанией «Майллефер СА».

Отчет Представительства, который предоставляется в офис головной компании по итогам каждого месяца, носит название «Cash book». Такой отчет формируется сотрудниками бухгалтерии в Microsoft Excel до 5 числа месяца, следующего за отчетным, по одинаковой методике по каждому расчетному счету. В формах «Cash book» отражаются операции по поступлению (основной источник средств – компания «Майллефер СА») и расходованию денежных средств на основании банковских выписок за прошедший календарный месяц. Соответственно, форма отчетности «Cash book» включает в себя только те операции, которые в системе отечественного бухгалтерского учета отражаются по счетам 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках». Каждая

операция, произведенная Представительством, относится на соответствующий счет, который имеет номер и название.

После отражения всех операций, совершенных Представительством за месяц, по формулам автоматически рассчитывается оборот за отчетный месяц, а также остаток денежных средств на конец месяца, который необходимо сравнить с исходящим сальдо согласно выписке банке. Если данные не совпадают, необходимо перепроверить каждую операцию, так как разница между этими значениями должна быть равна нулю. В формах суммы в рублях пересчитываются в швейцарские франки по среднему курсу, который по окончании каждого месяца предоставляется головной компанией, определяются общие суммы по статьям, которые впоследствии используются для формирования отчетности «Майллефер СА».

В ходе анализа ведения учета и формирования отчетности в Представительстве, выявлены несколько проблем. Во-первых, проблема программного обеспечения учета. Программа для ведения бухгалтерского учета – «Интэк Бизнесмен Професионал» – устарела и имеет множество недостатков, один из которых – невозможность удаленного доступа в программу. Более того, представительство компании «Майллефер СА» применяет еще три программы для формирования налоговой отчетности, что доставляет массу неудобств. Поскольку бухгалтерский учет представительства компании «Майллефер СА» предполагает организацию и ведение внутренней бухгалтерской отчетности на английском языке для головной компании, то необходимо использование еще программы для работы с электронными таблицами – Microsoft Office Excel.

По запросу налоговой инспекции Представительство обязано предоставить отчеты, которые ежемесячно составляются для головного офиса. Но так как внутренняя отчетность ведется на английском языке, то бухгалтеру необходимо переводить с иностранного языка большие объемы информации, уделяя меньше времени своим прямым обязанностям. Более того, стандарты учета, которые приняты головной компанией, отличаются от стандартов России, поэтому не всегда есть уверенность в том, что учетная информация будет изложена без искажений.

Отличным решением будет автоматизация основных бизнес-процессов представительства компании «Майллефер СА» и уход от использования пяти программ. В краткосрочной перспективе – переход на платформу «1С Предприятие 8» (трехпользовательская версия «Бухгалтерия предприятия», редакция 3.0; номер версии – 3.0.76.77; дата выхода – 01.04.2020 г.), которая обеспечит удаленный доступ и позволит отражать регулярную деятельность Представительства с учетом их специфики, рассчитывать заработную плату, страховые взносы и налоги, а также готовить и отправлять налоговую отчетность в контролирующие органы с помощью сервиса 1С-Отчетность. В долгосрочной перспективе – разработка программного продукта, который позволит вести учет как по стандартам

бухгалтерского учета компании «Майллефер СА» (Maillefer accounting standards (MAS), так и по стандартам России, что значительно упростит работу бухгалтера: уменьшатся временные затраты на внесение одних и тех же операций в разные программы. Важная составляющая продукта – автоматизированное устройство для перевода с русского языка на английский, и наоборот: головному офису также необходима информация о том, какие данные предоставляются Представительством для налоговых органов в России.

Во-вторых, проблема, заключающаяся в отсутствии регламента группировки расходов по статьям. Бухгалтер, основываясь на своём профессиональном суждении, выбирает статью из имеющегося перечня. Но так как головным офисом не проверяется правильность разнесения операций по статьям, то в случае ошибки бухгалтера расходы в отчетности головной компании будут учтены неправильно. Необходимо разработать внутреннюю методику, согласно которой можно будет любой расход отнести на нужную статью, что приведет к простоте отражения расходов и, соответственно, возможности осуществления контроля за корректностью учета.

Методика распределения расходов представительства для заполнения форм внутренней бухгалтерской отчетности может быть составлена на основании часто совершаемых операций [11]. Практическая значимость будет заключаться в том, что можно сделать отбор операций по контрагентам и увидеть, к какой статье внутренней отчетности относится тот или иной факт хозяйственной жизни, а также классифицировать по ключевому слову операции или части слова, что позволит быстро находить нужную информацию в большом массиве данных.

Существует необходимость в Представительстве осуществлять постепенный переход на систему электронного документооборота [13], в результате чего значительно сократится время обмена первичными документами, а также время на ввод входящих документов в информационную систему [14], появится возможность снизить почтовые расходы, поскольку на данный момент все документы отправляются по почте или курьером.

Таким образом, несмотря на то, что активность использования иностранными инвесторами такой формы осуществления деятельности на территории России, как создание представительств иностранных компаний, растет, нормативно-правовое регулирование деятельности представительств по многим вопросам остаётся неудовлетворительным. Изложенные в исследовании проблемы создают трудности для иностранных компаний в создании на территории нашей страны представительств, а также в вопросах осуществления ими деятельности и ведения учета, что оказывает негативный эффект на повышение инвестиционной привлекательности Российской Федерации.

Список источников:

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 18.07.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2019) // СПС КонсультантПлюс.

2 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020) // СПС КонсультантПлюс.

3 Дружинин 2017 – Дружинин Д.А. Представительство иностранной компании в России, открытие и регистрация зарубежного филиала в 2020 году: [сайт]. – 2017. – Текст: электронный. – URL: <https://bestmem.ru/inostrancam/biznes/predstavitelstvo-inostrannoi-kompanii.html>. (дата обращения: 18.02.2020).

4 Курков 2017 – Курков И.И. Определение статуса иностранной организации для целей налогообложения в Российской Федерации // Путь науки (The Way of Science), 2017. – № 3. – С.74-77. – Текст: электронный. – URL: <http://elib.fa.ru/art2017/bv547.pdf/info>. (дата обращения: 12.04.2020).

5 Музалев 2019 – Музалев С.Б. Аккредитация и функционирование представительств хозяйствующих субъектов в Российской Федерации: проблемы и перспективы / Музалев С.Б., Гизатуллина О.М., Мощенко О.В. // Russian Journal of Management, 2019. – № 3. – Текст: электронный. – URL: <http://elib.fa.ru/art2019/bv2812.pdf>. (дата обращения: 10.04.2020).

6 Панфилова 2017 – Панфилова Е.М. Особенности исчисления налога на прибыль иностранных юридических лиц // Молодой ученый, 2017. – № 2. – Ч.5. – С. 471-473. – Текст: электронный. – URL: <http://elib.fa.ru/art2017/bv617.pdf>. (дата обращения: 10.04.2020).

7 Шакирова 2017 – Шакирова Д.Ю. Проблемные вопросы института постоянного представительства иностранной организации в Российской Федерации / Шакирова Д.Ю., Курков И.И. // Экономика и предпринимательство, 2017. – № 8. – Ч.2. – С. 564-568. – Текст: электронный. – URL: <http://elib.fa.ru/art2017/bv1715.pdf>. (дата обращения: 17.03.2020).

8 Иностранное представительство: проблемы налогообложения: [сайт]. – 2018. – Текст: электронный. – URL: <https://www.eg-online.ru/article/385156/>. (дата обращения: 22.03.2020).

9 Официальный сайт компании «Майллефер СА»: [сайт]. – Текст: электронный. – URL: <https://www.maillefer.net/en/>. (дата обращения: 25.04.2020).

10 Куприянова Л.М., Голышева Н.И. Анализ рисков по данным бухгалтерской финансовой отчетности. Экономика. Бизнес. Банки. 2016. № S10. С. 40-55.

11 Куприянова Л.М. Голышева Н.И. Анализ формирования показателей сегментарной бухгалтерской отчетности. Экономика. Бизнес. Банки. 2019. 12 (38) декабрь. С.35-45

12 Голышева Н.И., Чотчаева А.М. Проблемы построения процесса ведения учета и формирования отчетности в формате МСФО на предприятии нефтегазовой отрасли. Экономика. Бизнес. Банки. 2019. 4(30) апрель. С. 66-80.

13 Голышева, Гребенникова (2014) – Голышева Н.И., Гребенникова А.П. Универсальный передаточный документ: новые возможности контроля и учета Вестник АКСОР. 2014. № 2 (30). С. 121-122.

14 Голышева, Гребенникова (2013) – Голышева Н.И., Гребенникова

А.П. Контроль документооборота Вестник АККОР. 2013. № 4 (28). С. 112-113.

References:

The Civil Code of the Russian Federation (Part One) of 30.11.1994 # 51-FZ.

The Tax Code of the Russian Federation (Part Two) of 05.08.2000 # 117-FZ.

Druzhinin (2017) – Druzhinin D.A. Representative office of a foreign company in Russia, opening and registration of a foreign branch in 2020 [Predstavitelstvo inostrannoy kompanii v Rossii, otkrytie i registratsiya zarubezhnogo filiala v 2020 godu] date of access 18.02.2020 <https://bestmem.ru/inostrancam/biznes/predstavitelstvo-inostrannoi-kompanii.html>

Kurkov (2017) – Kurkov I.I. Determination of the status of a foreign organization for tax purposes in the Russian Federation [Opredelenie statusa inostrannoy organizatsii dlya tseley nalogooblozheniya v Rossiyskoy Federatsii], The Way of Science [Put nauki] 2017 # 3. p. 74-77 [in Russian] Date of access 12.04.2020 <http://elib.fa.ru/art2017/bv547.pdf/info>

Muzalev (2019) – Muzalev S.B. Accreditation and functioning of representative offices of business entities in the Russian Federation: problems and prospects [Akkreditatsiya i funktsionirovanie predstavitelstv hozyaystvuyuschih sub'ektov v Rossiyskoy Federatsii: problemy i perspektivy] / Muzalev S.B., Gizatullina O.M., Moschenko O.V., Russian Journal of Management 2019 # 3 [in Russian] Date of access 10.04.2020 <http://elib.fa.ru/art2019/bv2812.pdf>

Panfilova (2017) – Panfilova E.M. Features of income tax calculation of foreign legal entities [Osobennosti ischisleniya naloga na pribyil inostrannykh yuridicheskikh lits], Young scientist [Molodoy ucheniy] 2017 # 2. part 5. p. 471-473 [in Russian] Date of access 10.04.2020 <http://elib.fa.ru/art2017/bv617.pdf>

Shakirova (2017) – Shakirova D.Y. Problematic Issues of the Institute of Permanent Representative Office of a Foreign Organization in the Russian Federation [Problemnyie voprosyi instituta postoyannogo predstavitelstva inostrannoy organizatsii v Rossiyskoy Federatsii] / Shakirova D.Y., Kurkov I.I., Economics and Entrepreneurship [Ekonomika i predprinimatelstvo] 2017 # 8. part 2. p. 564-568 [in Russian] Date of access 17.03.2020 <http://elib.fa.ru/art2017/bv1715.pdf>

Foreign Representative Office: problems of taxation [Inostrannoe predstavitelstvo: problemyi nalogooblozheniya] 2018 Date of access 22.03.2020 <https://www.eg-online.ru/article/385156/>

Official website of the company “Millefer SA” [Ofitsialnyiy sayt kompanii “Millefer SA”] Date of access 25.04.2020 <https://www.millefer.net/en/>

Kupriyanova L.M., Golysheva N.I. Risk analysis on the basis of financial statements. Economy. Business. Banks 2016. No. S10. p. 40-55. [Analiz riskov po dannym buxgalterskoj finansovoj otchetnosti. E`konomika. Biznes. Banki. 2016. № S10. S. 40-55.]

Kupriyanova L.M., Golysheva N.I. Analysis of the formation of indicators of segmental financial statements. Economy. Business. Banks 2019.12 (38) December. p.35-45 [Analiz formirovaniya pokazatelej segmentarnoj buxgalterskoj otchetnosti. E`konomika. Biznes. Banki. 2019. 12 (38) dekabr`. S.35-45]

Golysheva N.I., Chotchaeva A.M. Problems of accounting and IFRS reporting process arranging in the oil and gas industry. Economy. Business. Banks 2019.4

(30) April. p.66-80 [Problemy postroeniy prochessa vedeniy ucheta I formirovaniy otchetnosti v formate MSFO na predpriytiykh neftegazovoi otrasli. E`konomika. Biznes. Banki. 2019. 4 (30) aprel`. S.66-80]

Golysheva, Grebennikova (2014) – Golysheva N.I. Grebennikova A.P. Universal transfer document, new possibilities of control and accounting [Universalniy peredatochniy dokument: novye vozmozhnosti kontrolya i ucheta] Bulletin AKSOR. [Vestnik AKSOR] 2014. N 2 (30). Pp 121-122.

Golysheva, Grebennikova (2013) – Golysheva N.I. Grebennikova A.P. Control of document flow [Kontrol dokumentooborota] Bulletin AKSOR. [Vestnik AKSOR] 2013. N 4 (28). Pp 112-113.