

5.2.6. Менеджмент

УДК 658:657

DOI 10.37493/2307-907X.2023.2.2

**Батищева Надежда Николаевна, Посная Елена Анатольевна,
Чуйков Андрей Сергеевич**

ОРГАНИЗАЦИЯ И УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ДАВАЛЬЧЕСКИМ СЫРЬЕМ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Целью статьи является предложение мероприятий по организации и учету операций с давальческим сырьем, согласно действующим МСФО. Материалами исследования послужили примеры учета операций с давальческим сырьем на предприятиях РФ. В исследовании применены методы анализа, синтеза, индукции, дедукции. Порядок осуществления операций с давальческим сырьем отечественным законодательством определен фактически только относительно их налогообложения, причем в основном результатом выпуска из такого сырья подакцизной продукции. Тем не менее проведение таких операций в нашей стране не только не запрещено, но и является весьма распространенным явлением, в том числе часто встречающимся во внешнеэкономической деятельности. В статье рассматриваются вопросы организации операций с давальческим сырьем, бухгалтерский и налоговый учет таких операций с учетом определенных рекомендаций МСФО (Международных стандартов финансовой отчетности). Результатом исследования можно считать расчет в рамках условного числового примера с предложением варианта учета операций с давальческим сырьем, предусматривающего все возможные варианты расчетов между плательщиками налога на прибыль и НДС. Итогом исследования является возможность внедрения в организацию учета операций с давальческим сырьем всех существующих вариантов расчетов между плательщиками налога на прибыль и НДС, что наглядно продемонстрировано в тексте исследования.

Ключевые слова: давальческое сырье, учет, МСФО.

**Nadezhda Batisheva, Elena Posnaya, Andrey Chuikov
ORGANIZATION AND ACCOUNTING OF OPERATIONS
WITH GIVE-AND-TAKE RAW MATERIAL IN ACCORDANCE
WITH INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS**

The purpose of the article is to propose measures for the organization and accounting of operations with customer-supplied raw materials in accordance with current International Financial Reporting Standards (IFRS). The materials of the study were examples of accounting for operations with give-and-take raw materials at enterprises of the Russian Federation. The study used analysis, synthesis, induction and deduction as research methods. The procedure for carrying out operations with give-and-take raw materials is actually determined by domestic legislation only in terms of their taxation, and mainly the results of the release of excisable products from such raw materials. Nevertheless, the conduct of such operations in our country is prohibited, yet it is a common phenomenon, including those often encountered in foreign economic activity. The article deals with the organization of operations with raw materials supplied by the customer; accounting and tax accounting of such operations, taking into account certain recommendations of IFRS. The result of the study can be considered a calculation within the framework of a conditional numerical example with a proposal for a variant of accounting for operations with give-and-take raw materials, which provides for all possible options for settlements between payers of income tax and VAT. The result of the study is the possibility of introducing all existing options for settlements between payers of income tax and VAT into the organization of accounting for operations with raw materials, which is clearly demonstrated in the text of the study.

Key words: give-and-take raw materials, accounting, IFRS.

Введение / Introduction. Непосредственно отечественным законодательством определение термина «операция с давальческим сырьем» не установлено. Но порядок его использования в хозяйственной деятельности отечественных предприятий, включая их внешнеэкономическую деятельность, практически полностью совпадает с его пониманием в международной практике.

В некоторых странах операции с давальческим сырьем иногда признаются оказанием услуги, но исходя из аналогии законов, так же как и в договорах подряда, более точным определением переработки давальческого сырья является выполнение работы. При этом законодательством некоторых стран для признания операций по переработке полученного от заказчика сырья операциями с давальческим сырьем может вводиться условие минимальной стоимости такого сырья, используемого в операциях внешнеэкономической деятельности на каждом этапе его переработки, например, не менее 20 % общей стоимости готовой продукции.

Чаще всего, как и за рубежом, операцией с давальческим сырьем у нас признается операция по предварительной поставке сырья для его последующей переработки (обработки, обогащения или использования) в готовую продукцию за соответствующую плату и независимо от количества исполнителей, а также этапов (операций по переработке) этого сырья. Учитывая основные особенности проведения операций с давальческим сырьем (отсутствие перехода права собственности на сырье, реализация не готовой продукции, а результата работ), более близкими к ним по сути являются операции по договорам подряда, общий порядок заключения которых определен, согласно ст. 702 ГК РФ [1].

В операциях с давальческим сырьем участвуют заказчик, осуществляющий поставку сырья, и исполнитель, который изготавливает из полученного сырья готовую продукцию. Отечественным законодательством также не определен конкретный порядок расчетов за переработку, обработку, обогащение или использование давальческого сырья, то есть они могут проводиться в денежной форме, частью давальческого сырья или готовой продукции либо – по согласию заказчика и исполнителя – с использованием всех этих форм [8–15].

Кроме того, аналогия закона при проведении операций с давальческим сырьем может применяться относительно риска случайного уничтожения или повреждения давальческого сырья. Согласно п. 1 ст. 705 ГК РФ [2], такой риск до наступления срока сдачи работ несет сторона, предоставившая сырье, то есть заказчик, а до наступления этого срока – сторона, пропустившая такой срок, то есть исполнитель, если в соответствии со ст. 211 ГК РФ иное не установлено договором или законом [3].

В частности, в операциях с давальческим сырьем по аналогии с договорами подряда, при исполнении которых, согласно ст. 714 ГК РФ [4], «подрядчик несет ответственность за несохранность предоставленных заказчиком материала, оборудования, переданной для переработки (обработки) вещи или иного имущества, оказавшегося во владении подрядчика в связи с исполнением договора подряда», логичнее распределять риск случайного уничтожения или повреждения давальческого сырья так, чтобы заказчик нес ответственность за сохранность до его передачи исполнителю, который принимает такую ответственность до передачи готовой продукции заказчику [16]. Такие обязательства сторон обычно являются одним из существенных условий договора об изготовлении продукции из давальческого сырья, особенно в международных отношениях.

Материалы и методы / Materials and methods. Учитывая, что законодательством не определен порядок заключения таких договоров, между юридическими лицами он может быть заключен в письменной форме. Если одной из сторон договора является физическое лицо, то договор об изготовлении продукции из давальческого сырья может быть устным, но в любом случае нотариального удостоверения такого договора не требуется.

Кроме обязательств сторон по сохранности давальческого сырья, существенными условиями договора могут быть его количественная и качественная характеристики, перечень продукции, которая может быть изготовлена согласно договору, порядок информирования заказчика об использовании сырья и выполнении заказа, стоимость работ и порядок расчетов, порядок сдачи и приемки работ и т. д.

Однако при заключении договора необходимо помнить о некоторых особых условиях, обязательность соблюдения которых определена отечественным законодательством для использования сырья и материалов, в том числе давальческого сырья, при изготовлении некоторых видов продукции, в основном подакцизной, в частности: ст. Федерального Закона от 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» и главе 22 Налогового кодекса (НК РФ) [5].

Документальное оформление операций с давальческим сырьем практически не отличается от оформления операций по договорам купли-продажи имущества и выполнения работ. Так, передача сырья в переработку может быть осуществлена на основании накладной, товарно-транспортной накладной и т. д. Но поскольку конкретный порядок передачи сырья и его документального оформления на нормативном уровне не определен, подтверждением таких операций может быть и акт-приемки-передачи сырья в переработку.

В таком же порядке может оформляться передача исполнителю готовой продукции в счет оплаты выполненных работ. Однако учитывая, что готовая продукция, изготовленная из давальческого сырья, для исполнителя является не товаром – результатом работ по ее изготовлению, то более точным оформлением операции в этом случае, по-видимому, будет составление акта приемки-передачи изготовленной продукции.

Но на практике может быть выбран любой из вариантов документального оформления передачи давальческого сырья или изготовленной из него продукции. И это не будет противоречить действующему законодательству, особенно при условии их отражения в договоре об изготовлении продукции из давальческого сырья.

Обычно в таком договоре также указывается необходимость письменного или проведенного в электронной форме уведомления заказчика о готовности исполнителя к передаче продукции и предоставлении исполнителем отчета о переработке сырья. Последний документ необходим, в частности, для решения вопросов о возврате излишков давальческого сырья и его отходов при переработке согласно условиям договора, что нередко становится предметом арбитражных споров между исполнителем и заказчиком.

Если условиями оплаты работ по переработке предусмотрена передача в счет такой оплаты части давальческого сырья или изготовленной из него продукции, то порядок документального оформления практически не изменится. Но передачу и получение соответствующей части материальных ценностей лучше оформить отдельно.

Причем желательно, чтобы проведение операций в этом случае подтверждалось накладными. В определенной степени такое решение связано с отличиями бухгалтерского и налогового учета операций по изготовлению продукции из давальческого сырья и операций по ее передаче исполнителю в счет оплаты работ по переработке.

Порядок бухгалтерского учета операций с давальческим сырьем основан на том, что сырье, переданное в переработку, продолжает оставаться собственностью заказчика. Согласно Инструкции № 94 [7], передача давальческого сырья исполнителю отражается по дебету субсчета 10/7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» и кредиту субсчета 10/1 «Сырье и материалы». Причем такие операции отражаются только на субсчетах счета 10 «Материалы». То есть каких-либо задолженностей по расчетам между заказчиком и исполнителем по договору об изготовлении продукции из давальческого сырья при этом не возникает, и их отражение в бухгалтерском учете не требуется. Информацию об организациях-переработчиках и контроль за операциями по переработке заказчик отражает в аналитическом учете сырья и материалов, переданных в переработку.

В свою очередь, исполнитель, не являющийся собственником давальческого сырья, также не отражает в балансе ни возникновение задолженности перед заказчиком, ни стоимость поступившего для переработки сырья. Стоимость полученного давальческого сырья исполнитель учитывает на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

Кроме того, что давальческое сырье не является собственностью исполнителя, особенность операций с таким сырьем состоит в том, что исполнитель, выпуская готовую продукцию, выполняет по поручению заказчика работу по переработке, принадлежащему тому сырью, а не производит ее для продажи. Поэтому на соответствующем счете 20 «Основное производство» исполнитель отражает расходы, связанные с выполнением работы по переработке, в состав которых стоимость принятых от заказчика материалов не включается.

Передача изготовленной из давальческого сырья продукции для исполнителя является не ее продажей, а реализацией результата работ по переработке сырья и материалов заказчика. Соответственно, в бухгалтерском учете такая операция отражается по кредиту субсчета 90/1 «Выручка» в корреспонденции с дебетом соответствующего заказчику субсчета счета 62 «Расчеты с заказчиками и покупателями».

Изготовленная из давальческого сырья продукция становится готовой продукцией для заказчика. При этом прямыми расходами на ее производство являются стоимость переданного в переработку сырья и стоимость работ по переработке.

Операция, предусматривающая полную или частичную оплату работ по переработке путем передачи части давальческого сырья исполнителю, в учете заказчика отражается как продажа производственных запасов по дебету соответствующего субсчета счета 62 «Расчеты с заказчиками и покупателями» в корреспонденции с кредитом субсчета 91/1 «Прочие доходы». При этом стоимость сырья, переданного в счет оплаты работ по переработке, списывается с кредита субсчета 10/1 «Сырье и материалы» в корреспонденции с дебетом субсчета 91/2 «Прочие расходы».

Для исполнителя получение сырья в счет оплаты результатов работ по переработке может считаться как авансом за выполнение таких работ, полученным в натуральной форме, так и получением товарно-материальных ценностей от поставщика, то есть отражается в учете в любом случае по дебету субсчета 10/1 «Сырье и материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета (расчеты с соответствующим заказчиком) счета 62 «Расчеты с заказчиками и покупателями» или с кредитом соответствующего субсчета счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Второй вариант учета выглядит более наглядным для разделения учета расчетов в натуральной форме и денежными средствами, но в таком случае понадобится проведение в учете взаиморасчетов расчетов с заказчиком как с продавцом сырья и готовой продукции и покупателем результатов работ по переработке давальческого сырья, которые отражаются проводкой по дебету счета 62 и кредиту счета 60 (соответствующие субсчета заказчика). Дальнейшее использование такого сырья исполнителем, которое является уже его собственностью, отражается в учете в общем порядке, определенном федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Передача в счет оплаты выполненных работ части изготовленной продукции, как и передача давальческого сырья, для заказчика является реализацией. Заказчик отражает реализацию части готовой продукции исполнителю в общем порядке по дебету счета 62 и кредиту субсчета 90/1.

Для исполнителя такое получение готовой продукции является реализацией работ по переработке давальческого сырья, которая отражается в общем порядке по кредиту субсчета 90/1 «Выручка» в корреспонденции с дебетом соответствующего субсчета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». После оформления перехода права собственности на изготовленную из давальческого сырья продукцию исполнитель списывает дебиторскую задолженность заказчика в корреспонденции с дебетом субсчета соответствующего счета (например, 10/2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали», 10/5 «Запасные части», 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и т.д.)

Но при проведении расчетов по оплате путем передачи части сырья или части готовой продукции необходимо помнить, что такие операции являются бартерными и имеют особенности налогообложения их результатов.

Для заказчика особенность налогового учета операций по изготовлению продукции с использованием давальческого сырья состоит в том, что большую часть его расходов составляют расходы на приобретение сырья, которое передается исполнителю в переработку, но остается его собственностью. Поскольку право собственности на сырье остается у заказчика в течение всего периода переработки вплоть до ее завершения, передача сырья исполнителю для переработки в налоговом учете заказчика не отражается.

По этой же причине передача сырья в переработку не является объектом обложения НДС как для заказчика, так и для исполнителя. То есть первый из них не начисляет обязательства по НДС и счет-фактуру при этом не выписывает, а исполнитель не получает права на начисление налогового вычета НДС, причем независимо от того, являются они плательщиками НДС или нет.

Но, так как передача сырья в счет оплаты работ по его переработке становится реализацией, такая часть стоимости давальческого сырья, естественно, при условии признания заказчика плательщиком НДС становится базой обложения НДС со всеми вытекающими для него последствиями (начисление обязательств НДС, выписка и передача исполнителю счета-фактуры и т. д.). В свою очередь, исполнитель – опять же в случае, когда он является плательщиком НДС – после получения сырья и счета-фактуры от заказчика получает право на начисление налогового вычета НДС в сумме, указанной в таких документах.

В налоговом учете заказчика стоимость давальческого сырья, переданного в переработку, и стоимость такой переработки чаще всего являются основной частью прямых расходов производства (соответственно, основные сырье и материалы, и прочие прямые расходы) изготовленной из него продукции. Следовательно, в состав расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль, их сумма включается по мере реализации изготовленной из давальческого сырья продукции, в том числе при реализации ее части исполнителю.

По аналогичной причине, то есть при отсутствии права собственности на полученное на переработку сырье, исполнитель не учитывает его стоимости при исчислении налога на прибыль. Но стоимость сырья, полученная в счет оплаты работы, в зависимости от направления использования уже может включаться либо в состав прямых расходов по мере реализации собственной продукции, изготовленной исполнителем из такого сырья, либо в состав косвенных расходов отчетного периода, в котором оно использовано. В таком же порядке при исчислении налога на прибыль исполнителем учитывается стоимость изготовленной из давальческого сырья продукции, полученной в счет оплаты выполненных работ.

В состав облагаемых налогом на прибыль доходов заказчика, помимо дохода от реализации готовой продукции (в случае ее передачи исполнителю в счет оплаты работ по переработке давальческого сырья), включается стоимость сырья, переданного в счет оплаты работ по переработке. Поскольку такая операция является бартерной, то, согласно ст. 105.3 НК РФ [6], в налоговом учете она отражается исходя из рыночных цен сырья, работ по переработке и готовой продукции (чаще всего налоговые органы такой признают цену, определенную на основании договоров купли-продажи такого имущества с иными покупателями и поставщиками), причем как налогооблагаемого дохода, так и налоговых обязательств по НДС.

Несколько сложнее, согласно главе 22 НК РФ [5], определен порядок обложения операций с давальческим сырьем акцизом, который вполне заслуживает отдельного рассмотрения. Но учет операций, давальческим сырьем в которых или результатом переработки которого являются подакцизные товары, дополняется только начислением акциза в общем порядке, то есть проводкой по дебету субсчета 90/4 «Акцизы» и кредиту субсчета 68/4 «Расчеты по акцизам».

Результаты и обсуждение / Results and discussions. Более наглядно порядок бухгалтерского и налогового учета операций с давальческим сырьем рассмотрим на следующем условном числовом примере.

Согласно договору между предприятиями, плательщиками НДС, об изготовлении продукции из давальческого сырья заказчик Z передает исполнителю V сырье стоимостью 120,0 тыс. руб., в том числе НДС 20,0 тыс. руб., из которых сырье стоимостью 18,0 тыс. руб., в том числе НДС 3,0 тыс. руб., передается в счет оплаты его переработки. Стоимость услуг по переработке, согласно договору, равна 54,0 тыс. руб., в том числе НДС 9,0 тыс. руб.

Стоимость готовой продукции, изготовленной из давальческого сырья, оценивается заказчиком в сумме 270,0 тыс. руб., в том числе НДС 45,0 тыс. руб., из которой продукция на сумму 24,0 тыс. руб., в том числе НДС 4,0 тыс. руб., передается исполнителю в счет оплаты услуг по переработке. Оставшаяся часть стоимости услуг по переработке в сумме 12,0 тыс. руб., в том числе НДС 2,0 тыс. руб., оплачивается денежными средствами.

Учет операций, связанных с изготовлением продукции из давальческого сырья, в условиях рассматриваемого примера приведен в таблице.

Таблица

Учет операций с давальческим сырьем

Содержание хозяйственной операции или налоговое событие	Бухгалтерский учет			Налоговый учет	
	дебет	кредит	сумма, тыс. руб.	доход	расходы
Учет у заказчика Z					
Получено сырье от поставщика	10/1	60/1	100,0	—	—
Начислен налоговый вычет по НДС	68/3	60/1	20,0	—	—
Оплачена поставщику стоимость полученного сырья	60/1	51	120,0	—	—
Передано сырье в переработку	10/7	10/1	85,0	—	—
Отражена реализация сырья, переданного в счет оплаты услуг по переработке	62/2	91/1	18,0	15,0	—
Начислены налоговые обязательства по НДС	91/3	68/3	3,0	—	—
Списана стоимость сырья, переданного в счет оплаты работ по переработке	91/2	10/1	15,0	—	15,0
Начислена задолженность по оплате работ по переработке давальческого сырья	20	60/2	45,0	—	—
Начислен налоговый вычет по НДС	68/1	60/2	9,0	—	—
Списана стоимость давальческого сырья, из которого изготовлена продукция	20	10/7	85,0	—	—
Начислена себестоимость готовой продукции	40	20	130,0	—	—
Отражена реализация готовой продукции исполнителю в счет оплаты работ по переработке	62/2	90/1	24,0	20,0	—
Начислены налоговые обязательства по НДС	90/3	68/3	4,0	—	—
Оплачены исполнителю работы по переработке	60/2	51	12,0	—	—
Произведен взаиморасчет расчетов с исполнителем	60/2	62/2	42,0	—	—

Содержание хозяйственной операции или налоговое событие	Бухгалтерский учет			Налоговый учет	
	дебет	кредит	сумма, тыс. руб.	доход	расходы
Получен от иного покупателя аванс за реализацию готовой продукции	51	62/1	246,0	–	–
Начислены налоговые обязательства по НДС	67/3	68/3	41,0	–	–
Реализована готовая продукция покупателю	62/1	90/1	246,0	205	–
Зачтены налоговые обязательства по НДС	90/3	67/3	41,0	–	–
Списана себестоимость реализованной готовой продукции	90/2	40	130,0	–	130,0
Списан на финансовый результат доход от реализации сырья	90/1	99	225,0	–	–
Списана на финансовый результат себестоимость готовой продукции	99	90/2	130,0	–	–
Учет у исполнителя V					
Получено от заказчика сырье для переработки	003	–	85,0	–	–
Получено от заказчика сырье в счет оплаты работ по переработке	10/1	60/2	15,0	–	–
Начислен налоговый вычет по НДС	68/3	60/2	3,0	–	–
Начислен доход от реализации результатов работ по переработке давальческого сырья (передана заказчику готовая продукция)	62/2	90/1	54,0	45,0	–
Начислены налоговые обязательства по НДС	90/3	68/3	9,0	–	–
Начислены расходы на выполнение работ по переработке давальческого сырья	20	02, 10, 70, 69/1, 69/2, 69/3, 76 и др.	30,0*	–	–
*Сумма условная					
Списано с забалансового счета давальческое сырье, использованное для изготовления продукции	–	003	85,0	–	–
Получена готовая продукция в счет оплаты работ по переработке давальческого сырья	10/2	62/2	20,0	–	–
Начислен налоговый вычет по НДС	68/3	62/2	4,0	–	–
Получена от заказчика оплата результатов работ по переработке давальческого сырья	51	62/2	12,0	–	–
Произведен взаиморасчет расчетов с заказчиком	60/2	62/2	18,0	–	–
Начислена себестоимость работ по переработке	40	20	30,0	–	30,0
Списана на финансовый результат себестоимость работ по переработке давальческого сырья	90/2	40	30,0	–	–

Содержание хозяйственной операции или налоговое событие	Бухгалтерский учет			Налоговый учет	
	дебет	кредит	сумма, тыс. руб.	доход	расходы
Списан на финансовый результат доход от реализации работ по переработке давальческого сырья	90/1	99	45,0	–	–
Списана на финансовый результат себестоимость работ по переработке давальческого сырья	99	90/2	30,0	–	–

Источник: «Составлено авторами».

Заключение / Conclusion. В приведенном примере рассмотрены современные нюансы и особенности бухгалтерского и налогового учета операций с давальческим сырьем. Рассмотренный пример можно считать наиболее полным, так как он предусматривает все возможные варианты расчетов между плательщиками налога на прибыль и НДС (учет операций с подакцизным давальческим сырьем в большей степени заслуживает отдельного рассмотрения). В других случаях учет будет проще.

Если один из участников договора об изготовлении продукции из давальческого сырья не будет плательщиком НДС, то участники договора не будут начислять не только налоговые обязательства по НДС, но и отражать налоговые вычеты по НДС. Основные особенности операций с давальческим сырьем: при его передаче в переработку отсутствует переход права собственности на сырье, независимо от статуса его участников.

ЛИТЕРАТУРА И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 08.07.2021). Статья 702. Договор подряда – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/416441e14a600610e2ba0765f72cb72c290cdc3c/ (дата обращения: 10.09.2022). – Текст : электронный.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 08.07.2021). Статья 705. Распределение рисков между сторонами – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/9d9fca5e13efeea3690 eaa0274ce75eb7a514f7e/ (дата обращения: 10.09.2022). – Текст : электронный.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022). Статья 211. Риск случайной гибели имущества – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/244b1d2acd0b97f14888a6a14ab4bc1ec4125f7f/ (дата обращения: 10.09.2022). – Текст : электронный.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 08.07.2021). Статья 714. Ответственность подрядчика за несохранность предоставленного заказчиком имущества – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/706b510e6e40f4eb71f10f528644499b9d689f3f/ (дата обращения: 10.09.2022). – Текст : электронный.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 10.09.2022). – Текст : электронный.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022). Статья 105.3. Общие положения о налогообложении в сделках между взаимозависимыми лицами. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ 5e01f3a0a83a29f1741823fb9304593195004235/ (дата обращения: 10.09.2022). – Текст : электронный.
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 10.09.2022). – Текст : электронный.
8. Концевой, Г. Р. Давальческое сырье: проблемы экономического контроля / Г. Р. Концевой, Г. Я. Остаев, С. Р. Концевая, И. А. Мухина // Наука Удмуртии. – 2018. – № 1(83). – С. 91–95. – Текст : непосредственный.

9. Коршикова, С. Н. Давальческое сырье: учет и налогообложение / С. Н. Коршикова // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 40(5). – С. 191–196. – Текст : непосредственный.
10. Куджева, А. А. Проблемы бухгалтерского учета давальческого сырья / А. А. Куджева // В мире научных открытий : материалы Международной студенческой научной конференции, Ульяновск, 23–25 мая 2017 года. – Ульяновск: Технологический институт – филиал Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии имени П. А. Столыпина, 2017. – С. 91–93. – Текст : непосредственный.
11. Сапаров, Б. А. Особенности учета производства продукции из сырья заказчика / Б. А. Сапаров, Е. М. Музафарова, Е. А. Бабаева // Вестник современных исследований. – 2018. – № 6.4(21). – С. 295–297. – Текст : непосредственный.
12. Шахбанов, Р. Б. Бухгалтерский учет давальческого сырья: теория и методика / Р. Б. Шахбанов, С. А. Мусагаджиева, Ф. Н. Рамазанова // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 4(129). – С. 1384–1388. – Текст : непосредственный.
13. Юркина, В. С. К вопросу об особенностях учета давальческого сырья / В. С. Юркина, С. Н. Коршикова // Социально-экономическое развитие регионов России: тенденции, проблемы, перспективы : сборник научных трудов I Всероссийской научно-практической конференции, Оренбург, 16 декабря 2020 года. – Волгоград : Сфера, 2021. – С. 339–343. – Текст : непосредственный.
14. Manuylenko, V. V. Modification of Universal Toolset for Evaluation of Financial Sustainability of Corporations in their Strategic Planning / V. V. Manuylenko, L. A. Kabardokova, M. N. Koniagina, V. N. Glaz, T. A. Sadovskay // Journal of Applied Economic Sciences. – 2018. – Vol. XIII. – Iss. 2 (56). – Pp. 454–464. – Текст : непосредственный.
15. Melnikova, Y. V. Defining Key Determinants of the Strategic Economic Security of the Agro-Industrial Complex in Terms of Stabilizing Political Course : E3S Web of Conferences / Y. V. Melnikova, E. A. Posnaya, B. A. Bukach, A. V. Shokhnekh, S. V. Tarasenko. – 2020. – Текст : непосредственный.
16. Posnaya, E. A. The economic capital model in bank's capital assessment / E. A. Posnaya, E. V. Dobrolezha, I. G. Vorobyova, G. P. Chubarova // Contemporary Studies in Economic and Financial Analysis. – 2018. – Vol. 100. – Pp. 111–119. – Текст : непосредственный.

REFERENCES AND INTERNET RESOURCES

1. Grazhdanskij kodeks Rossijskoj Federacii (chast' vtoraya) ot 26.01.1996 N 14-FZ (red. ot 01.07.2021, s izm. ot 08.07.2021). Stat'ya 702. Dogovor podryada (Civil Code of the Russian Federation (Part Two) of January 26, 1996 N 14-FZ (as amended on July 1, 2021, as amended on July 8, 2021). Article 702. Work agreement.) – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/416441e14a600610e2ba0765f72cb72c290cdc3c/.
2. Grazhdanskij kodeks Rossijskoj Federacii (chast' vtoraya) ot 26.01.1996 N 14-FZ (red. ot 01.07.2021, s izm. ot 08.07.2021). Stat'ya 705. Raspredelenie riskov mezhdru storonami (Civil Code of the Russian Federation (Part Two) of January 26, 1996 N 14-FZ (as amended on July 1, 2021, as amended on July 8, 2021). Article 705. Distribution of risks between the parties.) – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/9d9fca5e13efeea3690eaa0274ce75eb7a514f7e/.
3. Grazhdanskij kodeks Rossijskoj Federacii (chast' pervaya) ot 30.11.1994 N 51-FZ (red. ot 25.02.2022). Stat'ya 211. Risk sluchajnoj gibeli imushchestva (Civil Code of the Russian Federation (part one) dated November 30, 1994 N 51-FZ (as amended on February 25, 2022). Article 211. Risk of accidental loss of property.) – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/244b1d2acd0b97f14888a6a14ab4bc1ec4125f7f/.
4. Grazhdanskij kodeks Rossijskoj Federacii (chast' vtoraya) ot 26.01.1996 N 14-FZ (red. ot 01.07.2021, s izm. ot 08.07.2021). Stat'ya 714. Otvetstvennost' podryadchika za nesohrannost' predostavlenного zakazchikom imushchestva (Civil Code of the Russian Federation (Part Two) of January 26, 1996 N 14-FZ (as amended on July 1, 2021, as amended on July 8, 2021). Article 714. Responsibility of the contractor for the non-safety of the property provided by the customer.) – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/706b510e6e40f4eb71f10f528644499b9d689f3f/.
5. Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii (NK RF) ot 31 iyulya 1998 goda N 146-FZ (Tax Code of the Russian Federation (TC RF) of July 31, 1998 N 146-FZ) – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/.

6. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii (chast' pervaya) ot 31.07.1998 N 146-FZ (red. ot 28.06.2022). Stat'ya 105.3. Obshchie polozheniya o nalogooblozhenii v sdelkah mezhdru vzaimozavisimymi licami (Tax Code of the Russian Federation (part one) dated July 31, 1998 N 146-FZ (as amended on June 28, 2022). Article 105.3. General provisions on taxation in transactions between related parties.) – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/5e01f3a0a83a29f1741823fb9304593195004235/.
7. Ob utverzhdenii Plana schetov buhgalterskogo ucheta finansovo-hozyaistvennoj deyatel'nosti organizacii i Instrukcii po ego primeneniyu (On Approval of the Chart of Accounts for Accounting for the Financial and Economic Activities of Organizations and Instructions for its Application) : Prikaz Minfina RF ot 31.10.2000 N 94n (red. ot 08.11.2010). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/.
8. Koncevoj, G. R. Daval'cheskoe syr'e: problemy ekonomicheskogo kontrolya (Give-and-take raw materials: problems of economic control) / G. R. Koncevoj, G. Ya. Ostaeve, S. R. Koncevaya, I. A. Muhina // Nauka Udmurtii. – 2018. – № 1(83). – P. 91–95.
9. Korshikova, S. N. Daval'cheskoe syr'e: uchety i nalogooblozhenie (Give-and-take raw materials: accounting and taxation) / S. N. Korshikova // Vestnik Akademii znaniy. – 2020. – № 40(5). – P. 191–196.
10. Kudzheva, A. A. Problemy buhgalterskogo ucheta daval'cheskogo syr'ya (Problems of accounting of give-and-take raw materials) / A. A. Kudzheva // V mire nauchnyh otkrytij : materialy Mezhdunarodnoj studencheskoj nauchnoj konferencii, Ul'yanovsk, 23–25 maya 2017 goda. – Ul'yanovsk: Tehnologicheskij institut – filial Ul'yanovskoj gosudarstvennoj sel'hozakademii imeni P. A. Stolypina, 2017. – P. 91–93.
11. Saparov, B. A. Osobennosti ucheta proizvodstva produkcii iz syr'ya zakazchika (Features of accounting for the production of products from the customer's raw materials) / B. A. Saparov, E. M. Muzafarova, E. A. Babaeva // Vestnik sovremennyh issledovanij. – 2018. – № 6.4(21). – P. 295–297.
12. Shahbanov, R. B. Buhgalterskij uchety daval'cheskogo syr'ya: teoriya i metodika (Accounting of give-and-take raw materials: theory and methodology) / R. B. Shahbanov, S. A. Musagadzhieva, F. N. Ramazanova // Ekonomika i predprinimatel'stvo. – 2021. – № 4(129). – P. 1384–1388.
13. Yurkina, V. S. K voprosu ob osobennostyah ucheta daval'cheskogo syr'ya (On the peculiarities of accounting for give-and-take raw materials) / V. S. Yurkina, S. N. Korshikova // Social'no-ekonomicheskoe razvitiye regionov Rossii: tendencii, problemy, perspektivy : sbornik nauchnyh trudov I Vserossiiskoj nauchno-prakticheskoy konferencii, Orenburg, 16 dekabrya 2020 goda. – Volgograd : Sfera, 2021. – P. 339–343.
14. Manuylenko, V. V. Modification of Universal Toolset for Evaluation of Financial Sustainability of Corporations in their Strategic Planning / V. V. Manuylenko, L. A. Kabardokova, M. N. Koniagina, V. N. Glaz, T. A. Sadovskay // Journal of Applied Economic Sciences. – 2018. – Vol. XIII. – Iss. 2 (56). – P. 454–464.
15. Melnikova, Y. V. Defining Key Determinants of the Strategic Economic Security of the Agro-Industrial Complex in Terms of Stabilizing Political Course : E3S Web of Conferences / Y. V. Melnikova, E. A. Posnaya, B. A. Bukach, A. V. Shokhnekh, S. V. Tarasenko. – 2020.
16. Posnaya, E. A. The economic capital model in bank's capital assessment / E. A. Posnaya, E. V. Dobrolezha, I. G. Vorobyova, G. P. Chubarova // Contemporary Studies in Economic and Financial Analysis. – 2018. – Vol. 100. – P. 111–119.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

Батищева Надежда Николаевна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Севастопольского государственного университета. E-mail: nnbatisheva@sevsu.ru

Посная Елена Анатольевна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры менеджмента и бизнес-аналитики Севастопольского государственного университета. E-mail: sntulena@mail.ru

Чуйков Андрей Сергеевич, кандидат юридических наук доцент кафедры финансов и кредита Севастопольского государственного университета. E-mail: ashuykov@sevsu.ru

INFORMATION ABOUT THE AUTHORS

Nadezhda Batishcheva, Candidate of Economics, Associate Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit, Sevastopol State University. E-mail: nnbatisheva@sevsu.ru

Elena Posnaya, Candidate of Economics, Associate Professor, Department of Management and Business Analytics, Sevastopol State University. E-mail: sntulena@mail.ru

Andrey Chuykov, PhD in Law, Associate Professor, Department of Finance and Credit, Sevastopol State University. E-mail: ashuykov@sevsu.ru