

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

Вольская О.Н.

соискатель,

Херсонский национальный технический университет

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

На сегодняшнем этапе развития экономики многие менеджеры крупных предприятий столкнулись с проблемой масштаба управления. Прежде всего, это связано с тем, что многоотраслевой характер современных предприятий зачастую тормозят дальнейший путь его развития. Управление таким предприятием с главного офиса не всегда приводит к желаемым результатам. С ростом предприятие передает часть функций управления на средний уровень, что порождает к созданию многочисленных подразделений. Это приводит к слиянию двух аспектов управления: центрального и децентрализованного, т.е. приспособление к условиям адаптации меняющейся среды [1, с. 43]. Последствием децентрализации управления является необходимость создания механизма внутренних цен, по которым предприятие оказывает услуги и передают продукцию.

В современной теории и практике управленческого учета подходы к определению понятия «трансфертная цена» и «трансфертное ценообразование» до сих пор остается неоднозначным. Это связано с неопределенностью места и роли трансфертного ценообразования, как в системе управления, так и в системе внутрикорпоративных связей. Поэтому тема данной статьи является актуальной в настоящее время.

Вопросы определения и применения трансфертного ценообразования отражены в работах таких украинских ученых: П.И. Атамас, Г.А. Партин, М.А. Вахрушин, В.Ф. Палий, Дж. Даунс и Гудман Дж. Элиот, К. Друри и др.

Целью данной статьи является определение сущности трансфертных цен и применения их на украинских предприятиях.

Рассматривая область применения трансфертного ценообразования необходимо выделить, что трансфертные цены могут устанавливаться не только на товары, продукцию, услуги в производственной сфере, но и на ставки процентов, дисконт по облигациям и векселям и прочее.

Существует несколько подходов к определению понятия «трансфертное ценообразование». При этом в литературе одни авторы разделяют понятия «трансфертная цена» и «трансфертное ценообразование», а другие считают эти понятия идентичными, в последнем случае не учитывается такая важная характеристика, как системность.

Поэтому можно смело дать сущность понятия трансфертной цены, как цены, которая используется для определения стоимости продукции, товаров или услуг, передаваемых центром прибыли другим центром ответственности того же предприятия [1, с. 362]. Либо, трансфертная цена – внутренняя цена, по которой одно подразделение предприятия (цех, отдел и т.д.) передает другому продукции или услуги [2, с. 266].

Общей формулой для определения трансфертной цены является: трансфертная цена = действительные расходы на единицу продукции + возможные затраты на единицу продукции.

Необходимо отметить, что трансфертное ценообразование может способствовать и применяться для достижения предприятием определенных стратегических целей.

Отличительной особенностью трансфертного ценообразования также является применение трансфертных цен в процессе производства продукции, работ, услуг, где такие цены устанавливаются не для конечного потребителя. Этим они и отличаются от завышенных и заниженных цен, которые применяются в конкурентных стратегиях при реализации товара потребителям.

Предприятия могут применять различные методы определения трансфертных цен в зависимости от специфики их деятельности. Наиболее значимые такие методы:

1. установление трансфертной цены с ориентацией на рыночные цены на аналогичные товары или услуги;
2. установление трансфертной цены на основе затрат (плановых или фактических, полных или переменных) на изготовление товаров или предоставление услуг;
3. установление договорной трансфертной цены.

Поэтому, для раскрытия сущности понятия «трансфертное ценообразование» необходимо принимать во внимание следующие критерии [3, с. 229]:

- трансфертные цены могут устанавливаться как на рыночных принципах, так и отличаться от них в большую или меньшую сторону для каждой из сторон сделки;

- трансфертные цены образуют систему взаимосвязанных элементов с собственными товарными, денежными и информационными потоками;

- область применения трансфертного ценообразования не ограничивается производственными предприятиями и может распространяться на финансовые, страховые и др. компании;

- использование трансфертных цен помогает предприятию достичь стратегических целей;

- трансфертные цены применяются в отношении товаров, продукции, работ, услуг, которые по своей сущности являются промежуточным продуктом или составной частью в процессе производства конечного продукта.

Таким образом, трансфертное ценообразование является привлекательным, поскольку дает возможность согласовать результаты деятельности как отдельных подразделений так и предприятия в целом.

Поэтому, если предприятие приняло решение о применении трансфертных цен, то необходимо придерживаться следующих требований [3, с. 375]:

- наличие на предприятии отдела управленческого учета для формирования динамики нефинансовых показателей, необходимых для принятия управленческих решений;

- необходим высокий уровень квалификации руководителей подразделений предприятия;

- возможность регулирования затрат.

Список использованных источников:

1. Атамас П. Й. Управленческий учет: Учебное пособие. –Д.-К.: Центр учебной литературы, 2010. – 450 с.

2. Партин Г.А., Завгородний А.Г. Управленческий учет: Учебное пособие. – 2-изд., испр. И доп. –К.: Знания, 2007. – 303 с.

3. Гаррисон Р., Норин Э., Брюэр П. Управленческий учет. 12-е изд. / Пер. с англ. Под ред. М.А. Карлика. – СПб.: Питер, 2010. – 592 м.: ил. – (Серия «Классика МВА»)