

Договор цессии: правовые аспекты, налогообложение и особенности аудита

Руденко Екатерина Игоревна,
доцент кафедры теории и практики государственного контроля
Института государственной службы и управления
Российской академии народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации,
кандидат экономических наук

rudenko-ei@ranepa.ru

Тунешев Арман Владимирович,
стажер Института государственной службы и управления
Российской академии народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации

arman.first@mail.ru

Сарычева Анастасия Дмитриевна,
стажер Института государственной службы и управления
Российской академии народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации

anastasya.sarycheva@mail.ru

Договоры цессии, являясь инструментом для «очистки» баланса от дебиторской задолженности, в настоящее время приобретают все большую популярность на российском рынке в связи с высоким темпом роста долгов у организаций. В связи с чем авторами статьи был проведен подробный анализ рынка купли-продажи дебиторской задолженности и аудита договоров цессии. В ходе работы были описаны основные этапы аудита договоров цессии, отображены особенности бухгалтерского и нало-гового учета данной операции, в том числе сопоставлены различные используемые системы налогообложения. Информационной базой для исследования послужили нормативно-правовые акты, периодические издания. Теоретическая значимость работы состоит в систематизации нормативно-правовой базы по исследуемой проблеме. Практическая значимость заключается в возможности дальнейшего использования результатов исследования в ходе проведения аудиторских проверок договоров цессии.

Ключевые слова: цессия, договор уступки прав требований, дебиторская задолженность, аудит договора цессии, налогообложение цессионария.

A Cession Agreement: Legal Aspects, Taxation and Audit Peculiarities

Ekaterina I. Rudenko

Associate Professor of the Department of Theory and Practice of State Control of the Institute of Public Administration and Management of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration
PhD (Economics)

Arman V. Tuneshhev

Trainee of the Institute of Public Administration and Civil Service
of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration

Anastasia D. Sarycheva

Trainee of the Institute of Public Administration and Civil Service
of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration

Assignment agreements, being a tool for “clearing” the balance sheet of receivables, are now becoming increasingly popular in the Russian market due to the high rate of growth of debts from organizations. In this connection, the authors of the article conducted a detailed analysis of the market of purchase and sale of receivables and audit of contracts of assignment. In the course of the work, the main stages of the audit of assignment agreements was described the peculiarities of accounting and tax accounting of this operation were displayed, including the comparison of the various tax systems used. The information base for the study was the legal acts, periodicals. The theoretical significance of the work is to systematize the legal framework for the problem. The practical significance lies in the possibility of further use of the research results in the course of audits of assignment agreements.

Keywords: assignment, assignment agreement, receivables, audit of the assignment agreement, taxation of the assignee.