**Фінансовий контролінг – II семестр 2023/2024**

Практичне заняття 07.02.24

***Тема:*** *ВНУТРІШНЄ (ТРАНСФЕРТНЕ) ЦІНОУТВОРЕННЯ*

***Мета:*** *засвоєння здобувачами вищої освіти сутності, необхідності та функцій трансфертного ціноутворення на підприємстві, вивчення основних методів трансфертного ціноутворення.*

**ПЛАН**

1. Сутність, необхідність і функції трансфертного ціноутворення.

2. Методи трансфертного ціноутворення.

3. Реалізація функцій внутрішнього контролю у застосуванні методів трансфертного ціноутворення.

**Практичне заняття**

**I.** Усне опитування здобувачів вищої освіти. Питання для дискусії:

1. Що таке «трансфертна ціна»?

2. Розкажіть про основні підходи до встановлення трансфертних цін.

3. Розкрийте сутність процесу трансфертного ціноутворення.

4. Які методи розрахунку трансфертних цін?

5. Дайте порівняльну характеристику методів розрахунку трансфертних цін.

6. Розкрийте сутність ринкового методу визначення трансфертних цін.

7. Які варіанти витратного методу визначення трансфертних цін можуть використовуватися?

8. В чому полягають основні переваги використання методу трансфертних цін на основі змінної собівартості з розподілом прямих і непрямих витрат?

9. В чому полягають особливості реалізації функцій внутрішнього контролю у застосуванні методів трансфертного ціноутворення?

10. Розкажіть проосновні чинники, що впливають на вибір методу розрахунку трансфертних цін.

11. Розкажіть про умови, що зумовлюють вибір методів трансфертного ціноутворення.

**II. Тестові завдання для самостійної роботи:**

Тести – 1 правильна відповідь

**1. Доповніть твердження: «У сучасній ринковій економіці проблеми трансфертного ціноутворення…**

А) …вже неактуальні;

Б) …актуальні тільки для великих транснаціональних корпорацій;

В) …актуальні як для транснаціональних корпорацій, так і для невеликих за розмірами виробництв, розділених структурно на окремі центри відповідальності;

Г) …актуальні лише для іноземних підприємств з децентралізованою структурою управління.

**2. Трансфертне ціноутворення – це:**

А) це процес встановлення ціни, за яку підприємства продає свої товари та послуги зовнішнім покупцям на основі договору купівлі-продажу;

Б) це процес встановлення внутрішніх розрахункових цін між сегментами однієї організації;

В) це процес встановлення цін між іноземними та вітчизняними підприємствами;

Г) це формування ціни для зовнішніх покупців з використанням договірного, ринкового методів або методу витрат.

**3. З використанням яких методів встановлюються трансфертні ціни?**

А) договірний метод, ринковий метод, метод витрат;

Б) метод змінних витрат, метод повної фактичної собівартості, макроекономічний метод;

В) договірний метод, ринковий метод, метод експортної собівартості;

Г) метод нормативних витрат, інфляційний метод, метод ринкових мультиплікаторів.

**4. Яке з тверджень є хибним?**

А) Трансфертне ціноутворення в ринковій економіці характерне для централізованої структури управління підприємством, коли окремим структурним підрозділам підприємства (центрам відповідальності) делегована певна господарська і фінансова самостійність.

Б) В трансфертному ціноутворенні завжди беруть участь три сторони: центр відповідальності, який передає продукцію (послугу), центр відповідальності, який приймає цю продукцію (послугу) для її наступної переробки і споживання, а також центр управління.

В) Трансфертні ціни – це умовно розрахункові ціни, за якими структурні підрозділи підприємства передають один одному товари або надають послуги.

Г) При використанні ринкового методу розрахунку трансфертних цін в разі відсутності ринково обґрунтованих цін на нову продукцію застосовуютьсяціни на продукти-аналоги.

**5. Оберіть одне правильне твердження:**

А) За трансфертними цінами складається сегментарна звітність організації.

Б) За трансфертними цінами не потрібно вести бух облік та складати звітність.

В) За трансфертним ціноутворенням завжди здійснюється тільки внутрішній контроль.

Г) Внутрішній контроль за трансфертними цінами взагалі не здійснюється.

**6. Метод повної фактичної собівартості є підвидом:**

А) договірного методу;

Б) ринкового методу;

В) нормативного методу;

Г) методу витрат.

**7. Договірні трансфертні ціни формуються на підставі:**

А) ринкових мультиплікаторів;

Б) собівартості продукції;

В) ринкових мультиплікаторів та собівартості продукції;

Г) змінних витрат.

**8. Метод витягнутої руки в контрольованих операціях полягає в тому, що:**

А) трансфертні ціни між пов’язаними компаніями не повинні відрізнятися від умов, що застосовуються між непов’язаними особами у співставних неконтрольованих операціях;

Б) трансфертні ціни між пов’язаними компаніями повинні бути значно нижчі за ціни, що застосовуються між непов’язаними особами у співставних неконтрольованих операціях;

В) трансфертні ціни між пов’язаними компаніями повинні бути значно вище за ціни, що застосовуються між непов’язаними особами у співставних неконтрольованих операціях;

Г) такого методу не існує.

**9. Яке з перелічених тверджень НЕ відноситься до переваг договірного методу трансфертного ціноутворення?**

А) більш точне визначення трансфертної ціни, що сприяє прийняттю вірних рішень у виборі цінової політики і ринкової стратегії;

Б) можливість придбання та реалізації продукції не тільки всередині, але й за межами підприємства;

В) можливість надання автономності центру відповідальності;

Г) використання в умовах повного та неповного завантаження виробничих потужностей підприємства.

**10. Недоліком ринкового методу є:**

А) справедлива ціна не завжди чітко виражена, оскільки різні постачальними можуть встановлювати різні ціни на однакові види товарів та послуг;

Б) відсутність стимулу у передаючого центру відповідальності у зниженні своїх фактичних витрат;

В) конфлікти при формуванні трансфертних цін через протилежні інтереси центрів відповідальності;

Г) неприйнятний в індивідуальному і дрібносерійному виробництві.

**11. Недоліком договірного методу є:**

А) порушення цілісності підприємства внаслідок лібералізації діяльності підрозділів;

Б) додаткові витрати на контроль;

В) неможливо встановити норми щодо окремих видів витрат;

Г) створює ілюзію прибутковості технологічно складних проектів, які потребують великих інвестицій.

**12. Закінчіть речення: «За договірного методу…**

А) …ефективність ціноутворення визначається надійністю прогнозів щодо конкурентоспроможності й правильним позиціюванням на ринку»;

Б) …центри відповідальності, що входять в склад підприємства, розглядаються як центри витрат, а не як центри прибутку або інвестування»;

В) … ефективність ціноутворення залежить від корпоративної культури і наявності інформації про кон’юнктуру ринку»;

Г) …трансфертна ціна обчислюється на основі собівартості: повної, нормативної або змінної».

**13. В умовах значного недовантаження виробничих потужностей для вітчизняних промислових підприємств більш оптимальним є …**

А) метод змінної собівартості;

Б) метод нормативних витрат;

В) метод повної фактичної собівартості;

Г) ринковий метод.

**14. Недоліком методу нормативних витрат є:**

А) застосування для періодично повторювальних витрат;

Б) недостатні можливості трансфертної ціни у покритті постійних витрат;

В) перекручування фінансового результату через зменшення або збільшення вартості раніше виготовленої продукції;

Г) не зацікавленість центру продавця у виявленні непродуктивних витрат.

**15. До основних переваг використання методу трансфертних цін на основі змінної собівартості з розподілом прямих і непрямих витрат НЕ належить:**

А) можливість розроблення оптимальної цінової політики, не тільки для підприємства в цілому, але і для центрів відповідальності за умов оптимального поєднання обсягів виробництва і цін продажу;

Б) можливість використання в умовах повного й неповного завантаження виробничих потужностей підприємства, оскільки підрозділу-продавцю не відшкодовуються витрати понад тих, котрі заплановані в бюджеті (плюс прибуток);

В) постійні витрати залишаються незмінними і будь-яке використання засобів без збільшення додаткових постійних витрат збільшує прибуток організації в цілому;

Г) відсутність стимулу контролювати змінні витрати за центрами відповідальності. Постійні витрати в рамках бюджету покриваються за рахунок сукупного доходу підприємства в цілому.

**16. Які з функцій внутрішнього контролю НЕ реалізуються або мають невизначений характер при застосуванні ринкового методу трансфертного ціноутворення?**

А) облік, аналіз, контроль;

Б) нормування, стимулювання зменшення витрат;

В) планування, регулювання, облік,

Г) аналіз, контроль, нормування.

**17. Які з функцій внутрішнього контролю мають домінуючий характер при застосуванні ринкового методу трансфертного ціноутворення?**

А) обліку, аналізу, контролю;

Б) контролю, аналізу, нормування;

В) нормування, стимулювання зменшення витрат;

Г) обліку, контролю, регулювання.

**18. Яка з функцій внутрішнього контролю має домінуючий характер при застосуванні методу змінних витрат при трансфертному ціноутворенні?**

А) планування;

Б) нормування;

В) облік;

Г) контроль.

**19. Яка з функцій внутрішнього контролю не реалізується при застосуванні договірного методу трансфертного ціноутворення?**

А) нормування;

Б) обліку;

В) регулювання;

Г) планування.

**20. До основних чинників, що впливають на вибір методу розрахунку трансфертних цін належать:**

А) тип центрів відповідальності, до якого належить підрозділ, на продукцію якого встановлюються трансфертні ціни;

Б) характер об’єкту ціноутворення, тобто чи є він кінцевим продуктом або напівфабрикатом, що підлягає подальшій переробці на даному підприємстві;

В) порядок організації поточного й бухгалтерського обліку та відображення на рахунках результатів діяльності центру відповідальності;

Г) усі відповіді вірні.

**21. До основних чинників, що впливають на вибір методу розрахунку трансфертних цін НЕ належить:**

А) стан ринку проміжних продуктів, аналогічних продукції, на які встановлюються трансфертні ціни;

Б) техніко-економічні особливості виробництва: склад виробництва, в яке входить підрозділ; тип виробництва; номенклатура продукції;

В) сезонність певних видів виробництва, що впливає на бухгалтерський облік підприємства;

Г) ступінь децентралізації організаційної структури підприємства і можливість центру відповідальності купувати і продавати як усередині підприємства, так і на стороні.

**22. Побудова раціональної системи внутрішнього контролю результатів взаємовідносин структурних підрозділів з використанням трансфертних цін за методом змінних витрат НЕ передбачає:**

А) створення єдиної системи інформаційного забезпечення внутрішнього контролю;

Б) розробку системи штрафів за результатами здійснення контролю податковими органами;

В) організацію обліку і контролю витрат за центрами відповідальності;

Г) розробку системи контролю претензій за недотримання умов постачання продукції та послуг внутрішніми підрозділами підприємства.

**23. Що з переліченого НЕ належить до умов, що зумовлюють вибір методів трансфертного ціноутворення підприємством:**

А) адаптивність відносно умов внутрішнього і зовнішнього ринків – швидке реагування на зміну умов внутрішнього і зовнішнього ринків;

Б) відсутність необхідності узгодження тактичних цілей підрозділу з загальними цілями підприємства;

В) гнучкість – ціна повинна бути стимулом здійснення контролю ефективності використання ресурсів;

Г) гармонізація інтересів підрозділів підприємства шляхом забезпечення стимулу ефективного використання ресурсів.

**24. В чому полягає сутність договірного методу встановлення трансфертної ціни?**

А) ґрунтується на використанні інформації щодо змінних витрат в системі директ-костинг;

Б) встановлюється на основі маркетингових досліджень ціни продукції конкурентів або продуктів-аналогів;

В) передбачає абсолютну реалізацію напівфабрикатів за встановленою ціною;

Г) використовується в умовах відсутності ринку проміжних продуктів, аналогічних продукції підрозділу підприємства.

**25. До переваг методу нормативних витрат належить:**

А) наочність відображення відхилень від плану в процесі формування затрат;

Б) у поєднанні з методом стандарт-костинг дає змогу оптимізувати виробничу програму, обґрунтовано визначити ціну на нову продукцію;

В) дає змогу зробити вибір між власним виробництвом та закупівлею продукції;

Г) мотивація потреби або відмови в нових замовленнях.

**26.** **До переваг методу повної фактичної собівартості належить:**

А) можливість побудови оптимальної цінової політики і контролю за центрами відповідальності;

Б) зменшується трудомісткість розподілу накладних витрат, з’являється можливість визначити внесок кожного виду продукції у формування прибутку підприємства;

В) мінімізація облікової роботи, пов’язаної з калькулюванням собівартості;

Г) простота, об’єктивність і точність розрахунків ціни.

**27. Що таке контрольовані операції в трансфертному ціноутворенні?**

А) це усі, без виключення, операції купівлі-продажу, на які встановлюються трансфертні ціни між різними центрами відповідальності одного підприємства;

Б) це операції, які відбуваються з нерезидентами, які є пов’язаними особами, знаходяться у низькоподаткових юрисдикціях (офшорах);

В) операції з купівлі-продажу алкогольних напоїв та тютюну між підприємствами-резидентами та підприємствами-нерезидентами;

Г) усі операції між різними центрами відповідальності одного підприємства, трансфертні ціни на які сформовані з використанням договірного методу.

**28. Податковий контроль за трансфертними цінами здійснюється з метою:**

А) перевірки достовірності ведення бухгалтерського обліку на підприємстві;

Б) перевірки правильності складання звітності;

В) контролю обчислення податку на прибуток при контрольованих операціях;

Г) захист прав усіх учасників контрольованих операцій.

**29. Основним принципом формування трансфертної ціни в контрольованих операціях є:**

А) принцип формування середньо-ринкової ціни;

Б) принцип «витягнутої руки»;

В) принцип встановлення ціни на основі консенсусу;

Г) принцип маржинального прибутку.

**30. Першою країною, яка прийняла спеціальне законодавство, що детально регулює питання трансфертного ціноутворення, була …**

А) СРСР;

Б) Німеччина;

В) Великобританія;

Г) США.

**III. Домашнє завдання.**

**Теми для презентацій/доповідей:**

1. Що таке трансфертне ціноутворення та яка його роль в ринковій економіці.

2. Розкажіть про внутрішні та зовнішні функції трансфертних цін. Розкажіть про основні принципи побудови системи трансфертних цін.

3. Розказати про етапи алгоритму формування політики трансфертного ціноутворення на підприємстві. Які джерела інформації використовують для формування політики трансфертного ціноутворення компанії?