

орендної плати – украй важлива подія для податкового обліку. За нею орендодавець зобов'язаний визнати дохід від оренди, а орендар – витрати.

Міністерство фінансів України не визнає, що рахунок є первинним документом. Тому для надійності необхідно оформляти і підписувати акт приймання-передачі наданих орендних послуг, що підтверджує виконання договору оренди і фіксує момент нарахування орендного платежу та його розмір.

На допомогу платникам податків у цьому питанні податкова адміністрація розмістила консультацію у якій дається перелік документів для операцій з оперативної оренди: договір; акт приймання-передачі майна; акт приймання-передачі послуг; рахунок для оплати послуг.

Робимо висновок, що для підтвердження господарських операцій у рамках договору оренди достатньо оформити згадані вище документи.

Сподіваємося, що наші рекомендації допоможуть правильно окреслити коло документів щодо оренди офісу, необхідних для її відображення в бухгалтерському і податковому обліку.

А.Д. БУЛГАКОВ, канд. екон. наук, доцент, г.Желтые Воды, ОКВУЗ «Институт предпринимательства «Стратегия»

СЕБЕСТОИМОСТЬ СТРОИТЕЛЬСТВА: РЕКОМЕНДОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Существующие базовые нормативные документы, регламентирующие организацию бухгалтерского учета не всегда дают конкретный ответ по ведению учета на предприятиях разных отраслей экономики. Не исключением является и учет себестоимости на строительных предприятиях. Методологические принципы формирования в бухгалтерском учете информация о затратах предприятия раскрывается в Положении бухгалтерского учета 16 «Расходы» (далее - ПБУ-16). Отражения в бухгалтерском учете расходов по строительным контрактам регулируется Положением бухгалтерского учета 18 «Строительные контракты» (далее - ПБУ-18). Этот нормативный документ является для строительных организаций специальным. Поэтому нормы ПБУ-18 имеют приоритет перед общими

нормами ПБУ-16. Это особенно важно в нынешней ситуации, когда общие положения ПБУ-16 подверглись налогово-методическому вмешательству.

Приказом Министерства финансов Украины «Об утверждении изменений в некоторые положения (стандарты) бухгалтерского учета» от 18.03.11 г. №372 в ПБУ - 16 внесены изменения, позволяющие предприятиям вести учет себестоимости не в традиционном алгоритме, а по правилам налогового кодекса Украины. В соответствии с измененным ПБУ- 16 главный бухгалтер может избрать вариант учета, максимально приближенный к требованиям налогового законодательства: себестоимость определяется по «прямым расходам» без учета общепроизводственных расходов.

Таким образом, новая редакция ПБУ-16 разрешает структурировать расходы двумя способами:

- общепринятый способ – « по производственной себестоимости»
- налоговый способ – «по себестоимости по прямым затратам».

Подрядчикам Украины важно осознать, что они не имеют доступа к этой альтернативе. Поскольку в ПБУ-18 никаких изменений внесено не было, главные бухгалтера строительных компаний продолжают подчиняться прежним бухгалтерским требованиям, не позволяющим структурировать себестоимость налоговым способом. Поэтому особый интерес для бухгалтеров строительных компаний представляют методические рекомендации по формированию себестоимости строительно-монтажных работ, утвержденные приказом министерства регионального строительства, вступившее в силу больше года тому назад (далее-методические рекомендации №573).

Предлагаем бухгалтеру обратить внимание на следующие вопросы.

1. В методических рекомендациях №573 практически отсутствуют упоминания о корреспонденции бухгалтерских счетов. Седьмой раздел методических рекомендаций №573 не содержит прямых указаний на то, какие именно бухгалтерские проводки следует делать бухгалтеру. Поэтому представляется целесообразным представить комплекс бухгалтерских проводок по учету доходов и расходов строительной компании:

- формирование признанного дохода от выполненных работ Дт 361 – Кт 703;
- начисляются налоговые обязательства по НДС Дт 703 - Кт 641;
- одновременно признаются доходы по промежуточным счетам без суммы непрямых налогов Дт 238 – Кт 239;
- корректируются промежуточные счета в случае превышения суммы признанного дохода над промежуточными счетами, «сторно» Дт 361 – Кт 239;
- в случае превышения промежуточных счетов над доходами Дт 361 – Кт 239;
- формируется фактическая себестоимость работ Дт 23 – Кт 20,63,65,66;
- списуется себестоимость реализованных работ Дт 903 – Кт 23;
- после окончания контракта закрывается сальдо Дт 239 – Кт 238;

2. В методических рекомендациях №573 появилось новое приложение №4 «Перечень расходов, связанных с эксплуатацией строительных машин и механизмов», в которых определяется полный перечень таких расходов.

3. Расходы, связанные с гарантийными работами, исключены из прямых расходов. Это изменение обусловлено тем, что ПБУ - 16 такие расходы относит к составу расходов на сбыт, которые не относятся к прямым расходам, включенным в себестоимость.

4. Расходы, связанные с уплатой предприятиям штрафных санкций теперь включаются в состав прочих операционных расходов. Это соответствует обычной бухгалтерской практике. Таким образом, подрядчики избавлены от необходимости уменьшать доход на сумму штрафных санкций.

5. В пункте 4 приложения №1 «Группировка и состав расходов операционной деятельности строительной организации по элементам расходов» теперь отсутствует двадцатилетний ограничитель срока амортизации нематериальных активов.

6. Уточнено название базового термина «себестоимость строительно-монтажных работ»: эта категория теперь имеет название «производственная себестоимость строительно-монтажных работ». Кроме того в новых методических рекомендациях предлагается использовать дополнительные

критерии классификации расходов. Речь идет о разделении расходов на постоянные и переменные. Такая классификация удобная в управленческих целях, когда используется метод расчета себестоимости директ - костинг. Расходы также могут классифицироваться и по географическому признаку.

7. Новые методические рекомендации оптимизируют структуру себестоимости. В новой структуре себестоимости строительно-монтажных работ в отдельных статьях не выделены расходы на эксплуатацию строительных машин и механизмов и расходы на социальное отчисление. Эти расходы включены в статью «Прочие прямые расходы».

8. Одним из неоспоримых преимуществ методических рекомендаций №573 является решение проблемы распределения общепроизводственных расходов. Теперь нераспределенные постоянные общепроизводственные расходы включаются в состав себестоимости строительно-монтажных работ в период их возникновения. Эти расходы должны включаться в себестоимость строительных работ: Дт 23 – Кт 91.

9. Методические рекомендации №573 не настаивают на сметном ограничении калькулирования. Показатель плановой себестоимости не должен ограничиваться сметным показателям затрат.

Подводя итог краткому анализу новых строительных бухгалтерских рекомендаций можно констатировать серьёзное повышение уровня нормативной базы. Главным бухгалтерам строительных компаний будет полезным воспользоваться предлагаемыми рекомендациями.

В.Н. ВАСЬКОВ, старший викладач, м. Жовті Води, Обласний комунальний вищий навчальний заклад «Інститут підприємництва «Стратегія»

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ПОСЛУГ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА ЗІ ЗБЕРІГАННЯ ЗЕРНА

Сільськогосподарські підприємства, які мають потужну матеріально-технічну базу і вільні площі зі зберігання власної готової продукції, можуть надавати послуги зі зберігання зерна.