

бухгалтерського обліку.

1. Закон України від 12.05.2011 р. № 3332-VI «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»  
2. Постанова Кабінету Міністрів України від 30.11.2011 р. № 1223 «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності»  
3. Наказ Міністерства фінансів України №1591 від 09.12.2011 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку»  
4. Ю. Кловська Ю. Українська фінзвітність за МСФЗ./ Ю. Кловська // Дебет-Кредит. – №4. – 2012. – с. 24-25.  
5. Харченко А., Мирошніченко В. МФСО: ключ к новым стандартам [Електронний ресурс]. – Режим доступу до док. – <http://news.finance.ua/ru/~2/0/all/2011/09/10/251287>

Кушнерук О.А.  
студ. гр. ЕОАм-11  
Науковий керівник – Карп'як Я.С., к.е.н., доцент

## ОСОБЛИВОСТІ ОЦІНКИ ТА ВИЗНАННЯ ДОХОДУ В БУДІВЕЛЬНИХ ОРГАНІЗАЦІЯХ

У сучасних умовах господарювання стабільне джерело доходу є однією із умов отримання прибутку. Специфіка будівельної діяльності характеризується тривалістю процесу будівництва (більше ніж один звітний період), а тому важливим питанням бухгалтерського обліку в будівельних організаціях є визнання і розподіл доходів між звітними періодами. Доходи формуються в залежності від ціни на будівельні роботи, які фіксуються в будівельних контрактах. У залежності від формування ціни будівельні контракти укладаються кількома способами. Згідно П(С)БО 18 «Будівельні контракти» у залежності від формування ціни виділяють:

- 1) контракт із фіксованою ціною;
- 2) контракт за ціною «витрати плюс» [1].

У п.2 П(С)БО 18 «Будівельні контракти» зазначено, що будівельні контракти – це договір про будівництво, а будівництво – це спорудження нового об'єкта, реконструкція, розширення, реставрація і ремонт об'єктів, виконання монтажних робіт.

Контракт із фіксованою ціною – договір про будівництво, що передбачає фіксовану (тверду) ціну всього обсягу робіт за будівельним контрактом чи фіксовану ставку за одиницю кінцевої продукції, що буде випускатися на об'єкті будівництва. По таких контрактах підрядник визначає з достовірною точністю дохід та витрати за контрактом, а отже і можливий прибуток чи збиток.

Контракт за ціною «витрати плюс» — договір про будівництво, що передбачає ціну як суму фактичних витрат підрядника на виконання будівельного контракту і узгодженого прибутку (у вигляді відсотка від витрат чи фіксованої величини). По таких контрактах підрядник звичайно достовірно вимірює очікуваний прибуток, хоча суми доходів і витрат за

контрактом можуть бути невизначеними [2, с. 89].

На сьогоднішній день розрізняють два типи контрактів за ціною «витрати плюс»:

1) контракт «витрати без винагороди» — контракт, за яким підряднику відшкодовуються припустимі чи іншим способом визначені витрати без забезпечення винагороди. Однак відсоток додається на підставі понесених витрат;

2) контракт «витрати плюс винагорода» — контракт, за котрим підряднику відшкодовуються витрати плюс передбачена винагорода. Ціна контракту цього типу визначається як сума відшкодованих витрат і винагорода. Винагородою є маржинальний прибуток (розраховується як дохід за мінусом прямих витрат). Існує кілька можливих варіантів контрактів «витрати плюс винагорода»:

1) контракт «витрати плюс фіксована винагорода» — винагородою є фіксована грошова сума;

2) контракт «витрати плюс премія» — заохочувальні виплати, передбачені для підрядника, розраховуються на основі своєчасності виконання проекту чи відповідно до завершення бюджету;

3) контракт «витрати плюс відсоток винагороди» — змінні бонусні платежі додаються до основного платежу підряднику на підставі визначених критеріїв.

Деякі будівельні контракти мають ознаки як контрактів з фіксованою ціною, так і контрактів за ціною «витрати плюс». Такі контракти є контрактами з комбінованою ціною. Відмінності між типами контрактів є важливими і враховуються при визначенні очікуваного результату[3, с.90-92].

Дохід за будівельним контрактом включає передбачену будівельним контрактом ціну, а також суму відхилень, претензій та заохочувальних виплат за будівельним контрактом (див. рис.1). На оцінку доходу від будівельного контракту протягом будівництва впливають обставини, які можуть призвести як до збільшення суми доходу, так і до його зменшення. Згідно з П(С)БО 18 «Будівельні контракти» доходи протягом виконання будівельного контракту визнаються:

1) з урахуванням ступеня завершеності робіт на дату балансу (останнє число місяця), якщо кінцевий фінансовий результат контракту може бути достовірно оцінений;

2) у сумі фактичних витрат від початку виконання будівельного контракту щодо яких існує ймовірність їх відшкодування [1].

Можливість достовірної оцінки кінцевого фінансового результату залежить від умов контракту, в якому має бути передбачено юридично забезпечені права кожної із сторін щодо об'єкта будівництва; зустрічну компенсацію сторін, спосіб, умови розрахунків. На наш погляд, при укладенні будівельних контрактів необхідно звернути увагу на порядок розрахунків, де передбачити, що перед початком будівництва замовник сплачує підряднику аванс в розмірі 30% від вартості об'єкта будівництва, який буде зарахований за виконані роботи на завершальних етапах

будівництва. Крім цього, оплату робіт підряднику на початкових та середніх етапах будівництва повинна проводитися замовником щомісячно згідно підписаних Актів виконаних робіт. Доцільно зауважити, що згідно п.137.3 ст.137 III розділу Податкового Кодексу України, доходи підприємства, яке надає послуги з довготривалим виробничим циклом, нараховуються платником податку самостійно відповідно до ступеня завершеності робіт. А при прийнятті об'єкта забудовником, підрядна будівельна організація здійснює коригування фактично отриманого доходу, тому на даний час у сфері будівництва доцільно використовувати довгострокові будівельні контракти.



Рис. 1. Формування доходу в будівельних організаціях.

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.04.2011 №205. 2. Зінкевич О.В. Бухгалтерський облік в галузях народного господарства: підручник /О.В.Зінкевич, С.О.Левецька, М.М.Мосічук, І.П.Назавичко, О.Б.Немкович – Рівне: НУВГП, 2006. – 268с. 3. Крайівська І. А. Особливості бухгалтерського обліку в галузях народного господарства: Конспект лекцій, навчально-методичний матеріал для самостійної роботи та для практичних занять, завдання для контрольної роботи для студентів усіх форм навчання спеціальності «Облік і аудит»./ Крайівська І. А – Х.: ХНАМГ, 2009 р. – 225с. 4. Податковий кодекс України: Закон України №2755-VI від 02.12.2010р. зі змінами.

Лазарів І.М.  
студ. гр. БОАМ-12  
Науковий керівник – Свідрик Т.І., к.е.н., доцент

## ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ВІДПУСКНИХ: ОБОВ'ЯЗКИ ТА ПРАВА ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ-ПІДПРИЄМЦЯ

Будь-який суб'єкт підприємницької діяльності (юридична чи фізична особа) відповідно до законодавчих регламентацій зобов'язаний надавати своїм працівникам відпустку, яка обчислюється в календарних днях і надається працівникам із збереженням місця роботи і заробітної плати. Це зумовлене тим, що реалізувати своє право на відпустки мають всі