

УДК 657. 471

Буцяк Х. - ст. гр. ОА - 34

Національний університет «Львівська політехніка»

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ВИТРАТ ЗА БУДІВЕЛЬНИМ КОНТРАКТОМ ЗГІДНО П(С)БО 18

Науковий керівник: асист. Гурська О.М.

Будівництво являє собою самостійний вид економічної діяльності у сфері матеріального виробництва, який на даний час набуває стрімкого розвитку. Йому притаманний ряд особливостей, які чинять безпосередній вплив на організацію обліку в цій галузі. Варто визначити особливості формування витрат за будівельним контрактом, оскільки, відповідно до П(С)БО 18 «Будівельні контракти», останні утворюють поняття собівартості робіт за цим контрактом, а отже, правильність та достовірність їх формування відіграють важливу роль у діяльності будівельної організації.

Згідно з П(С)БО 18, витрати за будівельним контрактом включають:

1. Витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням контракту. До складу цих витрат належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати (включаючи вартість виконаних субпідрядниками робіт) згідно з П(С)БО 16 «Витрати».

2. Загальновиробничі витрати. До їх складу включаються передбачені Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» витрати на управління, організацію та обслуговування будівельного виробництва, які включаються до собівартості будівельного контракту і розподіляються між об'єктами будівництва (з урахуванням специфіки робіт, що виконуються) пропорційно до прямих витрат, обсягів доходу, прямих витрат на оплату праці, відпрацьованого будівельними машинами і механізмами часу тощо.

Отже, особливою відмінністю від загального обліку формування витрат за будівельним контрактом є те, що загальновиробничі витрати не поділяються на постійні та змінні. Відповідно не існує розподілу постійних загальновиробничих витрат на постійні розподілені та постійні нерозподілені.

До витрат за будівельним контрактом включаються витрати за період від дати укладення будівельного контракту до дати завершення цього контракту. До витрат також включаються витрати, яких зазнав підрядник при укладенні будівельного контракту, якщо існує імовірність його підписання і достовірної оцінки цих витрат.

Не включаються до складу витрат за будівельним контрактом, а відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати. Ще однією особливістю формування витрат є те, що до їх складу не включаються також витрати на утримання (амортизацію, охорону тощо) незадіяних будівельних машин, механізмів та інших необоротних активів, які не використовуються при виконанні будівельного контракту. Цим пояснюється відсутність поділу загальновиробничих витрат на постійні розподілені та постійні нерозподілені. Адже, саме витрати на утримання незадіяних будівельних машин, механізмів тощо складають лівову частку постійних витрат будівельного підприємства.