УДК 658.27 **Шевченко Любов Ярославівна,**

**кандидат економічних наук, доцент,**

**доцент кафедри менеджменту та фінансів**

**Маріупольський державний університет**

[l.y.shevchenko@mdu.in.ua](mailto:l.y.shevchenko@mdu.in.ua)

<https://orcid.org/0000-0003-2188-1735>

**Шендригоренко Марина Трохимівна,**

**кандидат економічних наук, доцент,**

**доцент кафедри менеджменту та фінансів**

**Маріупольський державний університет**

[m.shendryhorenko@mdu.in.ua](mailto:m.shendryhorenko@mdu.in.ua)

https://orcid.org/0000-0002-5841-6784

**ОСОБЛИВОСТІ БУДІВЕЛЬНОГО ОБЛІКУ ТА ШЛЯХИ ЙОГО ВДОСКОНАЛЕННЯ НА ПІДПРИЄМСТВАХ БУДІВЕЛЬНОЇ ГАЛУЗІ**

Будівельний комплекс - це "велика кількість самостійних суб'єктів господарювання, які мають свою специфіку та окремі системні цілі, досить розгалужені без можливості управління з одного або кількох центрів. Так, за обсягом виробленої продукції та чисельності зайнятих робітників, будівельна галузь на сьогодні займає майже десяту частину економіки України» [1].

Технологія виконання будівельно-монтажних робіт характеризується специфічними особливостями, які впливають на організацію бухгалтерського обліку, методику формування собівартості та визначення фінансового результату будівельних організацій.

Нині, в умовах воєнних дій, вся економіка України, в тому числі й будівельна галузь, потерпає від розрухи та руйнування. На Україну, після закінчення війни, чекає наймасштабніша реконструкція в Європі, у 2023-2025 роках планується реалізація більшості проектів всього плану відновлення об’єктів соціальної сфери, житлового будівництва.

Відбудова та відновлення будівельної галузі відбуватиметься завдяки допомозі міжнародних організацій, спираючись на їхній досвід, новітні методи та процедури, які вимагають розвиненої економічної інформації для прийняття управлінських рішень.

Особливої ​​актуальності в сучасних умовах набуває інформаційний ресурс, значну питому вагу в якому має інформація, сформована в системі бухгалтерського обліку.

Особливості будівництва та обліку в ньому настільки важливі, що це призвело до прийняття галузевого стандарту – П(С)БО 18 «Будівельний контракт». Бухгалтерський облік в будівництві є одним з найскладніших видів обліку в галузях економіки. Вартісна система будівництва — це «кошти, витрачені на придбання матеріальних цінностей, оплату праці та інші, що утворюють собівартість будівельно-монтажних робіт» [2].

У П(С)БО 18 для обліку витрат на будівництво запропоновано рахунок 23 «Виробництво». Розглянемо особливості обліку витрат на будівництво за допомогою таблиці 1.

Тобто, фактичні витрати формуються протягом періоду на субрахунку 23 «Основне виробництво», а в кінці періоду визнані витрати включаються до собівартості. Групування витрат за елементами та статтями в будівництві здійснюється, як і в інших галузях, згідно з П(С)БО 16 «Витрати».

Таблиця 1. Відображення господарських операцій з обліку витрат на будівництво за допомогою кореспонденції рахунків

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Зміст господарських операцій | Д-т | К-т | Сума, грн. | Обліковий регістр |
| 1. Відображаються прямі витрати на першому етапі будівельного процесу | 23 | 661,65, 20... | 83000 | Бухгалтерська довідка |
| 2. Списано вартість робіт за договором будівельного підряду | 903 | 23 | 83000 | Бухгалтерська довідка |
| 3. Зараховано на фінансовий результат | 791 | 903 | 83000 | Бухгалтерська довідка |
| 4. Відображено прямі витрати на другому етапі будівельного процесу | 23 | 661,65, 20... | 84000 | Бухгалтерська довідка |
| 5. Списано вартість робіт за договором будівельного підряду | 903 | 23 | 84000 | Бухгалтерська довідка |
| 6. Зараховано на фінансовий результат | 791 | 903 | 84000 | Бухгалтерська довідка |

Джерело: складено авторами за даними [1].

П(С)БО 18 «Будівельні контракти» визначено, що витрати за будівельним контрактом включають: витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням цього договору (прямі); загальні витрати.

Класифікація статей витрат у будівництві має узагальнений, комплексний характер. Деякі статті підсумовують різні витрати в економічних термінах. Така класифікація витрат не дає достовірної інформації про структуру собівартості будівельних робіт та управлінських рішень.

З метою удосконалення обліку витрат на будівництво та формування виробничої собівартості будівельних робіт пропонуємо більш детальну класифікацію витрат на будівництво в розрізі субрахунків, відкритих за рахунком 23 «Основне виробництво», а саме:

- субрахунок 23.1 «Транспортні витрати на доставку матеріалів»;

- субрахунок 23.2 «Витрати на оплату праці будівельників»;

- субрахунок 23.3 "Витрати на утримання та експлуатацію будівельних машин і механізмів";

- 23.4 «Витрати на організацію робіт на будівельних об’єктах».

Практичне використання субрахунків посилить аналітико-інформаційну функцію бухгалтерського обліку, встановить прямий зв’язок між витратами та обсягами будівельних робіт, надасть аналітичну інформацію для аналізу та контролю собівартості будівельних робіт.

Особливості обліку доходів у будівництві розглянемо за допомогою таблиці 2.

Рахунки 238 «Незавершене будівництво», 239 «Проміжні рахунки», широко використовуються в бухгалтерській практиці багатьох будівельних організацій, але є підприємства, в робочому плані рахунків яких передбачено інші кодові позначення субрахунків. Врахувуючи це, пропонуємо ввести до типового Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій рахунки 238 «Незавершене будівництво», 239 «Проміжні рахунки».

Таблиця 2. Особливості бухгалтерського відображення доходів за договором будівельного підряду

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Зміст господарської операції | Д-т | К-т | Сума, грн | Облікові регістри |
| 1 етап |  | | | |
| 1. Відображено доходи будівельної організації та заборгованість замовника на першому етапі | 361 | 703 | 2800 | Бухгалтерська довідка |
| 2. Відображено податкове зобов'язання з податку на додану вартість | 703 | 641 | 2133 | Бухгалтерська довідка |
| 3. Відображено суму проміжного рахунку | 238 | 239 | 8300 | Бухгалтерська довідка |
| 4. Коригування проміжного рахунку | 361 | 239 | 1200 | Бухгалтерська довідка |
| 5. Відображено податок на додану вартість на суму коригування | 361 | 641 | 200 | Бухгалтерська довідка |
| 2 етап | | | | |
| 1. Відображено доходи будівельної організації та заборгованість замовника на першому етапі | 361 | 703 | 8300 | Бухгалтерська довідка |
| 2. Відображено податкове зобов'язання з податку на додану вартість | 703 | 641 | 1383 | Бухгалтерська довідка |
| 3. Відображається сума проміжного рахунку | 238 | 239 | 6500 | Бухгалтерська довідка |
| 4. Коригування проміжного рахунку | 361 | 239 | -600 | Бухгалтерська довідка |
| 5. Відображено податок на додану вартість на суму коригування | 361 | 641 | -100 | Бухгалтерська довідка |
| 6. Дохід зараховано на рахунок фінансових результатів | 703 | 791 | 6917 | Бухгалтерська довідка |
| 7. Закриття проміжних рахунків | 239 | 238 | 7700 | Бухгалтерська довідка |

Джерело: складено авторами за даними [1].

Вважаємо, що практичне використання вказаних субрахунків забезпечить єдині вимоги до обліку в будівництві та достовірне відображення технології будівельного процесу в бухгалтерському обліку й фінансовій звітності. Застосування більш деталізованої класифікації витрат на будівництво в розрізі субрахунків, відкритих до рахунку 23 «Основне виробництво», значно підвищить інформаційну якість системи обліку витрат на будівельному підприємстві, створить необхідні умови для оперативного аналізу та контролю витрат.

Список літератури

Пилипенко Л.М. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності. Київ, 2021, URL: https://kniznabaza.com.ua/ua/p1498353111-buhgalterskij-oblik.

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 "Будівельні контракти" (П(С)БО 18), затверджене наказом Мінфіну від 28 квітня 2001 р. № 205. URL: https://buhgalter911.com/news/.(дата звернення: 10.10.2023)