

Во-вторых, можно предположить, что Закона о прибыли вообще не касается возврата оплаченного товара. То есть он затрагивает корректировки, когда произошло только одно событие. Тогда дату возврата оплаченного товара следует определять в том же порядке, что и дату его поставки, то есть по первому событию. Эта позиция ближе всего, так как она укладывается в общие нормы Закона о прибыли.

Прямого указания, как поступить, Закон о прибыли не дает. Безопаснее для продавца 1-й вариант: уменьшить доход по заключительной операции.

Корректировка по первому событию в общие нормы Закона о НДС. Если отталкиваться от того, что Закона о НДС о дате корректировки ничего не говорит, то уменьшать налоговые обязательства нужно по правилу первого события — также, как их увеличивали (за исключением тех случаев, когда товары возвращает неплательщик НДС).

Таким образом, продавцу лучше ориентироваться на заключительную операцию. Покупателю — на первое событие.

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ СТРОИТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Акимова Е.В., студентка, гр. УА-401, НАПКС
Научный руководитель: Пилатова Т.Н., ст. препод.

Вопросы налогообложения в строительстве сегодня являются одними из самых острых. Их актуальность подтверждается проблемами, связанными со спецификой строительного процесса. К примеру, наиболее типичная ситуация, когда объект налогообложения появляется раньше, чем начинается само строительство, которое продолжается длительный период. И сама строительная продукция появляется гораздо позднее, чем первые «налоговые проблемы» у застройщиков.

Формирование прибыли строительных предприятий регулируется Законом Украины «О налогообложении прибыли предприятий» от 22 мая 1997 г. № 283/97 с изменениями и дополнениями. Однако существует ряд особенностей, которые присущи именно строительной отрасли.

Согласно П(С)БУ 18, основанием для формирования прибыли строительного предприятия является выполнение строительного контракта — договора о строительстве. К понятию «строительство» относится сооружение нового объекта, реконструкция, расширение, достройка, реставрация и ремонт объектов, выполнение монтажных работ.

Как и для всех видов хозяйственной деятельности, строительная прибыль формируется путем уменьшения суммы скорректированного валового дохода отчетного периода на сумму валовых расходов налогоплательщиков и сумму амортизационных отчислений, начисленных налоговым методом.

В состав валовых доходов строительных предприятий в основном включаются общие доходы от продажи готовых объектов, выполненных работ и услуг. Передача готовых объектов строительства оформляется Актом приема-передачи выполненных работ по законченному объекту — форма КБ-2, или справкой о стоимости выполненных работ по технологическим этапам и комплексным работам — КБ-3. Работы по субподрядным договорам принимает генеральный подрядчик в присутствии заказчика на основании формы КБ-3. На основании этих документов формируется валовой доход предприятия. Причем, согласно пп. 11.3.1 Закона о прибыли, в налоговом учете важен сам факт предоставления налогоплательщиком результатов работ, поэтому название документа значения не имеет.

При строительстве часто возникает ситуация, когда до возведения нового здания необходим демонтаж старой постройки. При этом возникает вопрос учета материалов бывшего использования. Рассмотрим 2 варианта в зависимости от оформления операции и предназначения материала (табл. 1).

Валовые расходы строительного предприятия трактуются как сумма каких-либо расходов денежной, материальной или нематериальной форм, осуществленных как компенсация стоимостей, понесенных для использования в хозяйственной деятельности. При учете расходов в строительстве часто возникает ситуация, при которой объект строительства уже сдается заказчику, а некоторые расходы еще будут осуществляться в будущем. В этом случае фиксировать данные расходы необходимо в соответствии с п. 22 Порядка принятия в эксплуатацию законченных строительных объектов, утвержденного постановлением КМУ от 22.09.04 г. № 1243. Так, если построенный объект принимают в эксплуатацию в 1 или 4 квартале, сроки выполнения отдельных видов работ, осуществить которые нельзя из-за неблагоприятных погодных условий, можно перенести (отметку об этом должна поставить госкомиссия в акте приемки объекта в эксплуатацию). Подрядный контракт растягивается во времени, поскольку обязательства по нему продлевают на следующий год. Хотя не исключено, что все платежи закроют уже в текущем году: к моменту сдачи объекта заказчик оплатит его полную стоимость, в том числе и будущие расходы. С точки зрения налогового учета, подрядчик, который будет выполнять работы в будущем, вправе претендовать на валовые расходы и налоговый кредит. Причем по правилу первого события. Однако если подрядчик выступит неплательщиком налога на

Варианты учета демонтажных строительных материалов

Условие	Порядок учета
Подрядчик планирует материальные ценности, появившиеся после демонтажа, использовать при строительстве нового объекта для заказчика	Заказчик не оплачивает подрядчику старые материалы, так как они продолжают оставаться его собственностью, с указанием их в Акте выполненных работ в общем объеме строительства. В налоговом учете подрядчика возвратные суммы не фиксируются, поскольку числятся в собственности заказчика. Валовой доход подрядчика определяется без возвратных сумм, налоговые обязательства по НДС начисляют только на стоимость СМР без стоимости возвратных материалов.
Подрядчик собирается передать демонтажные материалы или на строительство другого объекта, или продать	У подрядчика увеличивается валовой доход на стоимость вторсырья. Налоговые обязательства по НДС также отражаются в общем порядке. Стоимость возвратных материалов при этом определяется согласно п.2.4 ДБН Д.1.1-1-2000 с помощью коэффициента 0,5.

прибыль на общих основаниях, то валовые расходы придется признать по начислению (пп.11.2.3 Закона Украины «О прибыли»).

Расходы подрядчика необходимо подтверждать строительной сметой. Однако на нее не следует опираться при формировании валовых расходов, так как фактические затраты зачастую превышают сметные. Независимо от сметной стоимости строительства в валовые расходы включают фактические затраты предприятия. Смета, в отличие от стоимости работ, не является существенным условием подрядного договора.

Таким образом, основы формирования налогооблагаемой прибыли в строительных предприятиях подчиняются основным законам по налогообложению, подходящих для всех отраслей хозяйственной деятельности. Однако существуют особенности, которые не всегда подчиняются стандартным законодательным актам в силу невозможности их физического выполнения. Кроме этого, законодательные акты строительной отрасли часто расходятся с общими законодательными актами. Поэтому в дальнейшем необходимо усовершенствовать систему законодательства в области строительства с учетом особенностей отрасли.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АУДИТА И РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Беспальченко О.Ю., студентка, гр. УА-401, НАПКС
 Научный руководитель: Пилатова Т.Н., ст. препод.

Общим между аудитом и ревизией в первую очередь является то, что они проводятся на основе документально проверенных показателей.

Однако между ними имеются и существенные отличия, которые можно рассматривать по их сущности, целям, характеру, правовому регулированию, объектам, связям, принципу оплаты работы, практическим заданиям и результатам.

Ревизия проводится на основе приказов государственных органов управления. Главными заданиями государственной контрольно-ревизионной службы является осуществление государственного контроля за расходованием средств и материальных ценностей, их сохранением; содержанием и достоверностью бухгалтерского учета и отчетности в министерствах и других центральных органах исполнительной власти, государственных комитетах, государственных фондах, бюджетных учреждениях, а также на предприятиях и в организациях, которые получают средства из бюджетов всех уровней; разработка предложений относительно устранения обнаруженных недостатков и нарушений и предотвращения им в парсек дальнейшему.

Аудит — это вид предпринимательской деятельности, тогда как ревизия представляет собой исполнительную деятельность. Контрольно-ревизионный аппарат и аудиторы используют во время проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятий одинаковые методические приемы, источники информации, в частности законодательные и информативно правовые акты, первичные документы и реестры бухгалтерского учета, баланс и отчетность.

Правовое регулирование ревизии и аудита также различно. Аудит как независимая форма контроля добровольно избирается собственником, для которого формулируются выводы для последу-