

бухгалтерського обліку аудитор встановлює чи не відображені операції як придбання та реалізація, з'ясовує правильність визначення питомої ваги вартості давальницької сировини у вартості готової продукції. Далі необхідно оцінити повноту та правильність відображення операцій пов'язаних з митним режимом переробки в облікових регістрах.

Якщо сплата послуг операцій пов'язаних з митним режимом переробки здійснюється сировиною чи готовою продукцією, то аудитор встановлює правильність визначення податкових зобов'язань та податкового кредиту при здійсненні товарообмінних (бартерних) операцій з нерезидентами.

Також слід перевірити дотримання підприємством податкового законодавства, правильність нарахування, вчасність сплати податків і митних платежів.

На завершення аудитор має перевірити правильність визначення фінансового результату операцій пов'язаних з митним режимом переробки, оскільки він впливає на показники фінансової звітності підприємства.

Отже, при здійсненні операцій пов'язаних з митним режимом переробки на митній території України існують особливості (розбіжності у регулюванні цих операцій чинним законодавством України та законодавчо-нормативними актами країн підприємств-контрагентів, відмінності у їх відображенні у бухгалтерському та податковому обліку, згідно стандартів України та міжнародних стандартів обліку тощо), які необхідно враховувати при організації та проведенні аудиту. Необхідною умовою підвищення ефективності здійснення та контролю операцій з використанням переробних схем є удосконалення системного механізму державного контролю.

Література:

1. *Митний кодекс України: Кодекс України від 07.06.2012 № 4915-VI;*
2. *Назарова Г. Б. Методичні аспекти аудиту зовнішньоекономічної діяльності підприємств / Г. Б. Назарова // Наукові праці КНТУ. Економічні науки. – 2010. – Вип.17.;*
3. *Бутинець Ф.Ф. Аудит: підручник [для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів] / Ф. Ф. Бутинець. – [2-е вид., переробл. та доп.]. – Житомир: ПП «Рута», 2002. – 672 с.*

Сітко Н.А.,
ст. гр. ОА-42,
Національний університет «Львівська Політехніка».
Науковий керівник — Патрікі Н. П.,
к.е.н., доцент кафедри обліку та аналізу

ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ (НА ПРИКЛАДІ ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ)

Однією із структурних одиниць житлово-комунального господарства є об'єднання співвласників багатоквартирного будинку. Дане об'єднання є досить молодим явищем на території України і потребує детального вивчення та удосконалення.

Об'єднання співвласників багатоквартирного будинку, або ОСББ — це неприбуткова юридична особа, створена власниками житлових та нежитлових приміщень для спільного користування, утримання та управління своїм будинком та прибудинковою територією, а також для юридичного оформлення їхніх майнових прав на будинки та прибудинкову територію.

Основною метою створення об'єднання є захист і забезпечення прав його членів та дотримання їхніх обов'язків, належне утримання та використання неподільного і загального майна, забезпечення своєчасного надходження коштів для сплати всіх платежів, передбачених законодавством та статутними документами. Для виконання поставленої мети об'єднання повинне отримувати цільове фінансування або інший дохід [1, с.4].

Облік доходів неприбуткових організацій здійснюється відповідно до положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», який визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Норми цього положення застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності (крім бюджетних установ). За вимогами даного стандарту, доходи ОСББ (так само як інших юридичних осіб) потрібно обліковувати за такими групами: доходи від операційної діяльності, від фінансових операцій, від іншої звичайної діяльності та надзвичайних подій.

Основними доходами об'єднання співвласників багатоквартирного будинку є:

- цільові внески членів об'єднання в рамках ставок квартирної плати (плати за утримання будинку);
- цільові внески членів об'єднання понад ставки плати за утримання будинку, встановлені загальними зборами (додаткові збори з співвласників на заробітну плату обслуговуючого персоналу, ремонт будинку, створення спеціальних фондів тощо);
- доходи від здачі в оренду приміщень та іншого майна ОСББ і доходи від іншої некомерційної господарської діяльності (при їх наявності);
- відшкодування комунальними підприємствами витрат на обслуговування внутрішньо будинкових мереж та обладнання;
- відсоток зібраних коштів за комунальні послуги на покриття витрат з їх збирання, обліку та перерахування комунальним підприємствам-постачальникам послуг;
- державні субсидії малозабезпеченим сім'ям;
- дотації з бюджету на відшкодування збитків ОСББ (у разі їх наявності);
- відшкодування пільг окремим категоріям громадян, що надходять з бюджету;
- цільові внески не членів об'єднання.

Доходи об'єднання будуть обліковуватись на рахунках класу 7 «Доходи і результати діяльності».

Зокрема будуть використовуватись такі субрахунки:

- 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів», на даному субрахунку будуть відображені операції пов'язані із цільовим фінансуванням (членських внесків) на утримання спільного майна, створення резервних, ремонтних фондів, бюджетного відшкодування пільг, субсидій тощо;
- 713 «Дохід від операційної оренди активів», призначений для відображення доходу від надання в оренду спільного майна ОСББ. Дані доходи включають суму орендної плати та відшкодування орендарями нежитлових приміщень витрат на утримання будинку і прибудинкової території. Розмір відшкодування визначається шляхом множення фактичних витрат ОСББ на утримання 1 кв.м житлової площі на площу наданого в оренду приміщення;
- 718 «Дохід від безоплатного отримання оборотних активів», на цьому субрахунку відображується визнання доходів від цільового фінансування іншого, ніж членські внески і субсидії (наприклад, отриманої фінансової допомоги, грантів тощо);
- 719 «Інші доходи від операційної діяльності», призначений для обліку доходів від основної (статутної) діяльності ОСББ, а саме цільового фінансування (членських

внесків) на утримання спільного майна, створення резервного, ремонтного фондів, бюджетного відшкодування пільг, субсидій тощо;

— 745 «Дохід від безоплатно одержаних активів», на даному субрахунку обліковується дохід від безоплатно отриманих об'єктів основних засобів або інших необоротних активів.

Окрім доходів від операційної оренди активів та відшкодувань із державного бюджету, основну частку доходів об'єднання становить цільове фінансування. Даний термін передбачає, що кошти (майно), які надходять на фінансування та здійснення конкретних програм або заходів, мають бути використані чітко за призначенням. Для цього у статуті ОСББ зазначають конкретну мету, на яку будуть використані такі кошти або майно, або ж це визначає особа, яка їх надає. Використання зазначених коштів не за призначенням загрожує притягненням до кримінальної відповідальності посадових осіб ОСББ та можливою конфіскацією таких цільових коштів чи майна. У бухгалтерському обліку цільове фінансування, не визнається доходом доти, доки не буде підтвердження того, що воно було отримане та підприємство виконає умови щодо такого фінансування. Це не означає, що такі кошти автоматично стають доходом ОСББ. Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазначені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування. Тобто доки кошти цільового фінансування не почнуть використовуватися за призначенням, доти у бухгалтерському обліку ОСББ вони не розглядатимуться як дохід [2, с.129].

Наприкінці звітного періоду доходи списуються на рахунок фінансових результатів. ОСББ може обмежитися складанням журналу господарських операцій, шахової і оборотної відомості.

Отже, формування доходів неприбуткових організацій є важливим аспектом в організації бухгалтерського обліку, адже правильність відображення доходів дає можливість визначати пріоритетні напрями розвитку ОСББ та виконувати зобов'язання перед членами об'єднання.

Література:

1. *Діловодство і облік в ОСББ: Методичний посібник / В. Бондарчук, Г.Анатолієвна, Л.Нужна, В.Попелешко – Мелітополь: Асоціація «Власники житлових будинків Мелітополя», 2011. -178с.*
2. *Створення та діяльність об'єднання співвласників багатоквартирного будинку: Практичний посібник / М.Кальтагейсер, Н.Лисенко, В.Погорєлова, В.Святоцька, Г.Соколюк – Київ: Інститут місцевого розвитку, 2007. – 288с.*

Стецик Х.І.
студ. гр. ОА-31,
Львівський техніко-економічний коледж
Національного університету «Львівська політехніка».
Науковий керівник – Канцір І.А.,
викладач циклової комісії обліку аудиту та фінансів

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ТА ЗМІНИ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ПДВ.

З 01.01.2012 р. податкові накладні щодо постачання підакцизних товарів та товарів, ввезених на митну територію України, підлягають включенню до Єдиного реєстру податкових накладних незалежно від розміру ПДВ. [2].