

ОБЛІКОВІ НЮАНСИ ДІЯЛЬНОСТІ ГАРАЖНИХ КООПЕРАТИВІВ

Не зважаючи на значну практичну цінність досліджень, спрямованих на удосконалення організації і методики обліку у гаражних кооперативах як складових сектору небюджетних неприбуткових суб'єктів господарської діяльності, публікацій на цю тематику у відкритому доступі вкрай мало. Представлена робота продовжує цикл публікацій присвячених обліку у обслуговуючих кооперативних організаціях, розпочатих нами у дослідженні [1].

Гаражним кооперативом є добровільне об'єднання фізичних та/або юридичних осіб, створене на основі членства для будівництва та експлуатації гаражів або автостоянок з метою задоволення потреби у місцях зберігання транспортних засобів.

Для побудови ефективної системи обліку у таких об'єднаннях знаковим є розуміння процесу залучення та використання майна (рис.).

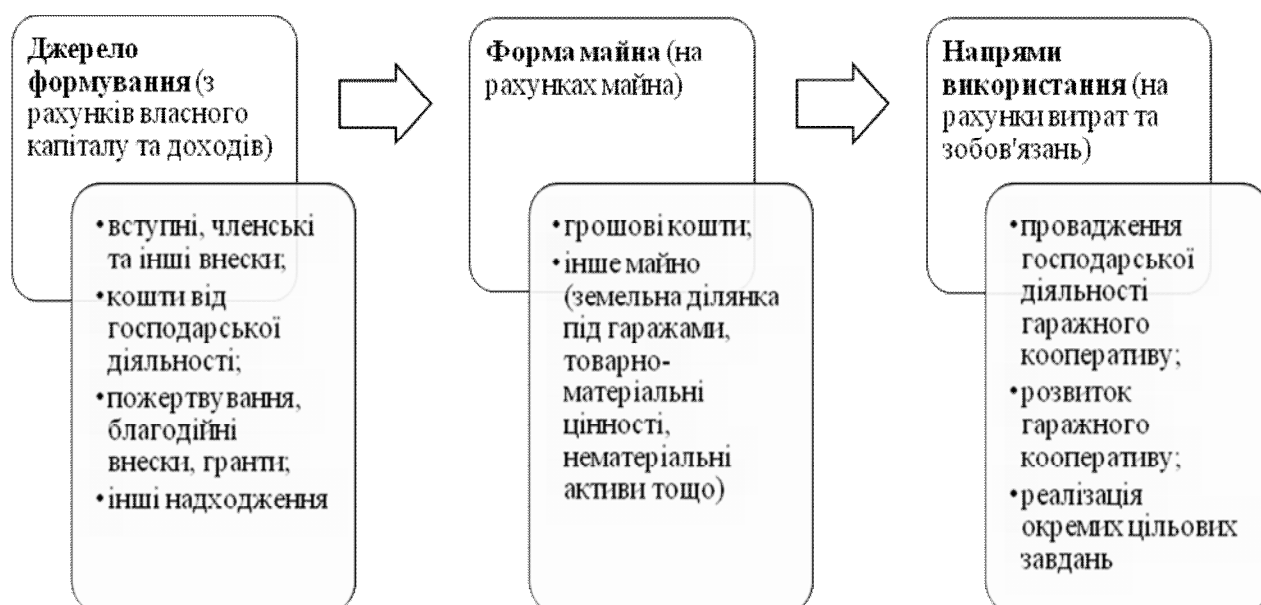


Рис. Базова модель отримання та використання майна гаражними кооперативами

Найбільш вагомим у структурі джерел формування майна гаражного кооперативу є внески його учасників. Останні, згідно чинного Закону України “Про кооперацію” [2] поділяються на п’ять видів: пай, додатковий пай, вступний внесок, членський внесок та цільовий внесок (табл. 1). Важливість різного роду внесків для успішного існування та розвитку гаражних кооперативів визначається їх статусом як неприбуткових організацій, а також законодавчими обмеженнями щодо напрямків діяльності та обсягів послуг, які можуть надаватися особам – не членам об’єднання. Для такого типу організацій отримання державного фінансування чи гуманітарної допомоги є радше винятком. Іншим потужним джерелом надходження грошових коштів у кооператив є доходи від провадження господарської діяльності (напр., здавання в оренду гаражних боксів, послуги з миття та чистки автомобілів тощо). Вичерпний перелік джерел формування майна кооперативу встановлено статтею 19 Закону [2].

Таблиця 1

Характеристика внесків учасників як джерел формування майна гаражного кооперативу

| Вид внеску | Формування фонду | Напрями використання | Форма внеску | Можливість повернення | Періодичність внесення |
|------------------|------------------|---|---------------------|--|---|
| Пай | пайового | створення та розвиток кооперативу | грошова, натуральна | так | одноразово або частинами протягом певного періоду |
| Додатковий пай | пайового | розвиток кооперативу | грошова, натуральна | так | одноразово |
| Вступний внесок | неподільного | забезпечення виконання зобов'язань у випадку ліквідації кооперативу | грошова, натуральна | ні | одноразово |
| Членський внесок | - | забезпечення поточної діяльності кооперативу | грошова | ні | періодично |
| Цільовий внесок | спеціального | забезпечення виконання конкретних завдань кооперативу | грошова, натуральна | лише за умови неможливості використання за цільовим призначенням | одноразово |

Майно гаражного кооперативу може використовуватися для здійснення поточної господарської діяльності та формувати фонди, серед яких: пайовий, резервний, неподільний, спеціальний. Такий механізм дозволяє гарантувати збереженість внесків членів кооперативу, а також забезпечити виконання його зобов'язань (табл. 2).

Таблиця 2

Типова кореспонденція рахунків обліку надходження та використання майна гаражних кооперативів

| Зміст господарської операції | Дебет | Кредит |
|--|------------------------------|----------------------------------|
| Надходження майна | | |
| Отримання майна за рахунок: | | |
| - пайових внесків | 15, 20, 22, 30, 31 та ін. | 402 |
| - додаткових пайових внесків | | 422 |
| - вступних внесків | | 401 |
| - членських внесків | | 484/1 |
| - цільових внесків | | 484/2 |
| Надходження коштів від здійснення додаткової діяльності (в т.ч., здачі в оренду гаражних боксів) | 30, 31 | 377 |
| Використання майна | | |
| Відображення витрат, пов'язаних із господарською діяльністю кооперативу | 949 | 20, 631, 651, 661, 685 та ін. |
| Створення (придбання) та поліпшення необоротних активів | 15 | 631 |
| Нарахування плати за землю | 949 | 642 |

Аналітика по субрахунку 949 "Інші витрати операційної діяльності" повинна узгоджуватися із номенклатурою статей кошторису витрат на утримання гаражного кооперативу.

Можна запропонувати таку структуру операційних витрат:

- оплата праці адміністративно-управлінського персоналу;

- нарахування на фонд оплати праці адміністративно-управлінського персоналу;
- витрати, пов'язані з охороною майна кооперативу (оплата праці охоронців, утримання сторожових собак, обслуговування системи зовнішнього відеоспостереження, утримання сторожки);
- витрати на опалення та електроенергію;
- плата за вивіз сміття;
- витрати, пов'язані з прибиранням території;
- оплата телекомунікаційних послуг;
- оплата організаційно-правових послуг;
- податки та обов'язкові платежі до бюджету.

Конкретний перелік витрат для гаражних кооперативів відсутній у вітчизняному законодавстві, яке загалом достатньо слабо адаптоване до сучасних потреб суб'єктів некомерційного сектору економіки. Як зазначається у роботі [3, с.146], наявні прогалини у вітчизняному законодавстві пов'язані переважно з відсутністю профільного закону щодо регулювання діяльності небюджетних неприбуткових організацій, а також спеціальних рекомендацій щодо організації і ведення обліку в некомерційних організаціях за різними їх видами.

Таким чином, гаражні кооперативи є ефективним механізмом реалізації прагнень громадян до надійного та безпечного зберігання автотранспортних засобів. Ефект масштабу, що виникає при об'єднанні автовласників у кооперативи, дозволяє вести мову про економічну доцільність існування таких ринкових утворень. Неприбутковий статус не виключає необхідності ведення організаційно-бухгалтерського обліку відповідно до вимог, встановлених чинним законодавством. Основними особливостями, які становлять найбільшу методологічну складність, при цьому залишаються: облік пайових, членських та інших видів внесків для забезпечення діяльності та розвитку кооперативу; облік використання майна об'єднання згідно статутних вимог та законодавчих норм; узгодження аналітики по рахунках витрат із номенклатурою статей кошторисів, особливо, при здійсненні робіт разового чи неперіодичного характеру; облік формування та перерозподілу фондів гаражного кооперативу. Перелічені напрями повинні стати пріоритетом у подальших дослідженнях у сфері обліку сектору небюджетних неприбуткових організацій.

1. Височан О.О. Облікові нюанси діяльності садівничих товариств / О.О. Височан // *Стратегії та інновації: актуальні управлінські практики: матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції (28 квітня 2018 р., м. Кривий Ріг)*. – Кривий Ріг: ДонНУЕТ ім. Михайла Туган-Барановського, 2018. – С. 29-31. 2. Про кооперацію: Закон України від 10.07.2003 № 1087-IV. 3. Височан О. О. Небюджетні неприбуткові організації в Україні: поняття, класифікація, законодавче регулювання / О. О. Височан // *Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії*. – 2017. – Вип. 3. – С. 142-147.