

Класифікація витрат будівельної організації
Пославська Л.І. – аспірант
Вінницький інститут економіки ТНЕУ

Відповідно до П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» витратами вважають зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які зумовлюють зменшення власного капіталу (за винятком зменшення власного капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками) [1].

Згідно Методичних рекомендацій з формування собівартості будівельно-монтажних робіт № 573 «витрати - зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками)» [2]. Згідно п. 4 П(С)БО 16 "Витрати" величина зобов'язань мала б зростати.

Слід зазначити, що в будівництві використовується ще й такий термін, як "витрати за будівельним контрактом". Згідно з П(С)БО 18 «Будівельні контракти» витрати за будівельним контрактом - це собівартість будівельно-монтажних робіт (БМР) [1].

Самобутність витратного формату будівельних договорів зумовлена економічною природою контрактних взаємин між контрагентами. На бухгалтерські транскрипції витрат величезний вплив справляють не тільки загальнобухгалтерські постулати, а й положення конкретних договорів.

Незважаючи на сильну залежність від умов окремих будівельних угод контрактні витрати не завжди жорстко пов'язані з датами юридичного початку і закінчення договору. Контрактні витрати можуть виникати в обліку задовго до підписання самого контракту. А деякі витратні показники можуть відображатися в обліку будівельної компанії набагато пізніше за дату підписання акта здачі готового об'єкта замовнику.

Якщо раніше Методрекомендації № 30 визнавали об'єктом витрат окремі види БМР та об'єкти будівництва, то зараз до таких віднесли ще окремо договір будівельного підряду.

Витрати за договором підряду (собівартість робіт за договором підряду) – це витрати на виконання будівельно-монтажних робіт, які безпосередньо пов'язані з конкретним договором підряду (прямі витрати), а також витрати будівельної організації щодо управління, організації та обслуговування будівельного виробництва (розподілені загальновиробничі витрати) [2].

Такий аналітичний поділ потрібен для управління будорганізацією, однак він не дуже узгоджений із П(С)БО 18 "Будівельні контракти". За п. 3 останнього доходу та витрати визнають щодо окремого будівельного контракту, тобто договору підряду, а не окремих об'єктів і, тим більше, видів БМР.

Класифікацію витрат будівельних організацій відповідно до Реко-

мендацій № 573 подано в таблиці 1.

Таблиця 1

Класифікація витрат будівельної організації згідно із Методрекомендаціями з формування собівартості будівельно-монтажних робіт № 573 [2]

№ з/п	Назва ознаки	Назва витрат
1	2	3
1.	Видами діяльності	- витрати звичайної діяльності - витрати операційної діяльності - витрати основної діяльності
2.	Місце виникнення витрат	- витрати основною виробництва - витрати допоміжного виробництва - витрати другорядного виробництва - витрати за географічною ознакою
3.	Види витрат	- за економічними елемента - за статтями калькулювання
4.	Способи віднесення витрат до собівартості будівельно-монтажних робіт	- прямі витрати - загальновиробничі (непрямі) витрати
5.	Ступінь впливу обсягу БМР на рівень витрат	- постійні - змінні
5.	Результативність витрачання	- продуктивні витрати - непродуктивні витрати
6.	Календарні періоди	- поточні - довгострокові - одноразові
7.	Відносно договору підряду на виконання робіт з будівництва	- витрати за договором підряду - витрати періоду
8.	Наявність надзвичайних подій	- надзвичайні витрати

У класифікації видів витрат (у р. II) з'явилися нові ознаки. Новим є поділ витрат за ступенем впливу обсягу БМР на рівень витрат, оновленим — за приналежністю до договору підряду на виконання робіт із будівництва.

До речі, із визначення витрат звичайної діяльності (класифікаційна ознака "за видами діяльності") зникла згадка про витрати фінансової та інвестиційної діяльності.

Список використаної літератури

1. Стандарти бухгалтерського обліку. – Х.: ПП «ІГВІНІ», 2007. – 560с.
2. Методичні рекомендації з формування будівельно-монтажних робіт затверджено наказом Мінрегіонбуду від 31.12.2010р. № 573
3. Задородний З.В. Внутрішньогосподарський облік у будівництві. – Тернопіль: економічна думка. – 2006. – 336с.
4. Чалий І. Будівельний облік для профі: секрети майстерності. – Х.: Фактор, 2006. – 400с.