

**Шестерняк М.М.**

ТНЕУ, м. Тернопіль

## **ОБЛІК ВНЕСКІВ ДО СПІЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

В сучасних умовах користувачі фінансової звітності вимагають від бухгалтерського обліку чіткого відображення операцій, пов'язаних із спільною діяльністю, а особливо при її створенні, що породжує потребу адекватного висвітлення обліку внесків у спільну діяльність.

Станом на сьогодні, бухгалтерський облік внесків до спільної діяльності згідно П(С)БО-12 “Фінансові інвестиції” повинен здійснюватись виходячи з того, що учасниками спільної діяльності вони не можуть бути відображені як фінансові інвестиції [1]. Так, проаналізувавши п. 19 і п. 20 даного стандарту можна зробити висновок, що для відображення внесків у спільну діяльність учасники спільної діяльності не можуть використовувати рахунки 14 “Довгострокові фінансові інвестиції” та 35 “Поточні фінансові інвестиції”, оскільки це заборонено стандартом. Відповідно, немає необхідності ведення окремого балансу щодо спільної діяльності. Це підтверджує і п. 19 П(С)БО-12, у якому зазначено, що “... кожний учасник ... відображає у своїх облікових регістрах ... і у фінансовій звітності ...” [1].

У свою чергу, внески учасника є борговими зобов'язаннями спільної діяльності. Відповідно, активи, внесені учасниками у спільну діяльність необхідно відображати, залежно від строку дії договору про спільну діяльність. Отже, відкриваємо окремий субрахунок аналітичного обліку до субрахунку 163 “Інша дебіторська заборгованість” рахунка 16 “Довгострокова дебіторська заборгованість” або до субрахунку 377 “Розрахунки з іншими дебіторами” рахунка 37 “Розрахунки з різними дебіторами”.

Так, в обліку здійснення учасниками внесків до спільної діяльності відображають наступними проводками:

- Здійснено внески у спільну діяльність грошовими коштами : Дт 377.9 “Дебіторська заборгованість за внесками у спільну діяльність” Кт 311 “Поточні рахунки в національній валюті”;

- Здійснено внески у спільну діяльність обладнанням : Дт 377.9 “Дебіторська заборгованість за внесками у спільну діяльність” Кт 104 “Машини та обладнання”;
- Здійснено внески у спільну діяльність нематеріальними активами: Дт 377.9 “Дебіторська заборгованість за внесками у спільну діяльність” Кт 127 “Інші нематеріальні активи”;
- Здійснено внески у спільну діяльність матеріалами: Дт 377.9 “Дебіторська заборгованість за внесками у спільну діяльність” Кт 201 “Сировина і матеріали” тощо.

У разі здійснення майнового внеску обладнанням або нематеріальними активами, що використовуються учасником в основній діяльності, списують нарахований у процесі експлуатації знос даних необоротних активів:

- Списано знос обладнання, переданого до спільної діяльності: Дт 131 “Знос основних засобів” Кт 104 “Машини та обладнання”.

Також, варто враховувати нарахування податкових зобов’язань з ПДВ під час передачі до спільної діяльності оборотних матеріальних активів або основних засобів. В обліку дана операція відображається наступним чином:

- Нараховано податкові зобов’язання з ПДВ: Дт 377.9 “Дебіторська заборгованість за внесками у спільну діяльність” Кт 641.1 “ Розрахунки з ПДВ”.

У контексті проведеного дослідження зауважимо, що ще одним вагомим внеском у спільну діяльність є права користування майном при можливості використання їх на власний розсуд і ризик, які відображаються на субрахунку 122 “Права користування майном”.

Вищезазначене, на наш погляд, найбільш точно відображає облік внесків у спільну діяльність та повною мірою характеризує усі операції, пов’язані із початковим етапом провадження спільної діяльності.

#### **Список використаних джерел**

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 “Фінансові інвестиції”, затверджене наказом Мінфіну України від 26. 04. 2000 р. № 9. [Елекоронний ресурс ]. Доступний із [http:// www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).

2. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Мінфіну України від 30. 11. 1999 р. № 291, зареєстрований в Мін'юсті України 21. 12. 1999 р. №892/4185, зі змінами та доповненнями.