

обмежуватися одним «профільним» відділом. Керівники та співробітники підприємства свою діяльність незалежно від того, де вони працюють, повинні планувати та оцінювати під кутом зору маркетингу. При цьому посилюється роль маркетингової грамотності всього персоналу підприємства та підвищення кваліфікації керівників та співробітників маркетингової служби.

Література

1. Азарян О. Генезис трансформації роздрібної торгівлі в Україні та формування сучасної парадигми її розвитку / О. Азарян, В. Соболев // Маркетинг в Україні. – 2009. – № 5. – С. 34-37.
2. Александрова Г.М. Вплив факторів зовнішнього оточення на стан ресурсного забезпечення торговельних підприємств / Г.М. Александрова // Торговля і ринок України: тем. зб.наук. праць. – Донецьк : Вид-во ДонНУЕТ, 2008. – Вип. 26, т. 1. – С. 155-164.
3. Еванс Дж. Р. Маркетинг / Р. Дж. Еванс. - М. : Экономика, 1993. – 371 с.



Друшляк А.В., соискатель

*Харьковский государственный университет питания и торговли
г. Харьков, Украина*

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДА ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ПРИ ОПЕРАЦИЯХ С ОТДЕЛЬНЫМИ ВИДАМИ ЗАПАСОВ

Эффективный учет и налогообложение операций торгового предприятия с запасами является важной составляющей процесса управления, контроля, анализа работы хозяйствующего субъекта. На практике, работа любых машин, оборудования или механизмов практически не обходится без их ремонта либо технического обслуживания силами хозяйствующего субъекта, при которых используются запасные части – узлы, детали, механизмы, используемые для замены изношенных либо вышедших из строя частей машины. Часть демонтируемых при ремонте неисправных деталей пригодна для дальнейшего использования в качестве лома, утиля, либо (после восстановления) – как запасные части.

В Инструкции № 291 [2], регулирующей назначение и порядок ведения счетов бухгалтерского учета, в комментарии к счету 23 «Производство» указано, что доход при оприходовании подобных запасов не отражается, но при этом уменьшается себестоимость услуг по ремонту. Однако, в бухгалтерском учете доход признается при увеличении актива либо

уменьшении обязательства, обуславливающим возрастание собственного капитала. При определении дохода от подобных операций не учитываются некоторые особенности функционирования торгового предприятия, как, например, отсутствие процесса производства готовой продукции, выполнения подрядных работ и т.п. В своих работах отечественные специалисты [1, 4, 7] предлагают в подобных случаях два противоречивых решения -отражать доход по полученным после ремонта активам либо уменьшать себестоимость услуг по ремонту. Поэтому проблема отражения дохода от оприходования запасов при ремонте оборудования торговых предприятий является актуальной. Целью и задачами данного исследования является установление особенностей отражения в налоговом и бухгалтерском учете дохода от операций по оприходованию запасов после ремонта основных средств торгового предприятия. Инструкцией № 291 [2] установлено, что себестоимость услуг по ремонту, проведенного ремонтным подразделением предприятия, уменьшается на стоимость материалов (в том числе запасных частей), полученных при его проведении, пригодных к дальнейшему использованию и оприходованных в составе запасов. Если полученные от ремонта запасы принесут в дальнейшем экономическую выгоду, то они приходятся с соответствующим исключением их стоимости из себестоимости ремонта. При этом отметим, что счет 23 «Производство» предназначен для обобщения информации о расходах на производство продукции (работ, услуг). Особенность же деятельности торговых предприятий, в общем случае, состоит в отсутствии стадии производства, как организационно-технического процесса. Следовательно, применять правила учета запасов, предусмотренные для учета производствапродукции (работ, услуг) при оприходовании запасов от ремонта основных средств торгового предприятия – нецелесообразно.

Национальные стандарты бухгалтерского учета [6] устанавливают правила, согласно которым доход признается, в том числе, при увеличении актива, при условии, что оценка дохода может быть достоверно определена. Поэтому, если полученные вследствие ремонта детали, лом и т.п. признаются активами и приходятся как запасы, то одновременно в бухгалтерском учете должен отражаться доход. Демонтируемые запасы признаются активами, если существует вероятность того, что предприятие в будущем получит экономические выгоды, связанные с их использованием и их стоимость может быть достоверно определена. Согласно п.2.12 Методических рекомендаций [3] запасы, полученные в процессе ремонта и улучшения (модернизации, достройки, реконструкции основных средств) приходятся по чистой стоимости реализации или в оценке возможного их использования, которая может быть определена исходя из стоимости подобных запасов при наличии их на балансе предприятия, с учетом степени их пригодности к эксплуатации. Расходы на ремонт демонтированных запасов (запасных частей), связанные с приведением их в состояние, в котором они пригодны для использования в запланированных целях (расходы на доработку и повышение качественных и технических характеристик), включаются в их первоначальную стоимость.

Статьей пп.4 п.5 ст. 135 НКУ [5] установлено, что стоимость бесплатно

полученных налогоплательщиком товаров при расчете налога на прибыль включается в прочие доходы. Для интерпретации термина «бесплатно полученные товары» целесообразно обратиться к пп.13. п. 1 ст. 14 НКУ [5], которая устанавливает, что бесплатно предоставленными являются товары, передаваемые предприятием другой стороне согласно договора дарения либо иного договора, не предусматривающим компенсации за передачу товарно-материальных ценностей. Поскольку, при самостоятельном ремонте собственных основных средств гражданско-правовые отношения со сторонними организациями по передаче демонтированных деталей отсутствуют, то в составе дохода в налоговом учете по налогу на прибыль стоимость оприходованных от демонтажа запасов не отражается.

Вывод - стоимость материалов, полученных при самостоятельном ремонте основных средств торговым предприятием включается в бухгалтерском учете в доходы, а при расчете налога на прибыль – нет.

Литература

1. Грачева Р. Запасные части// Дебет-Кредит.2004.№21.С.17.
2. Инструкция о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утверждена приказом Министерства финансов Украины от 30 ноября 1999 года № 291[Электронный ресурс] / Верховный Совет Украины. – Режим доступа: zakon.rada.gov.ua.
3. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету запасов, утвержденных приказом Министерства финансов Украины от 10 января 2007 года № 2[Электронный ресурс] / Верховный Совет Украины. – Режим доступа: zakon.rada.gov.ua.
4. Назарбаева И. «Шинно-аккумуляторный» учет// Бухгалтерия.2006.№ 37.С.34.
5. Налоговый кодекс Украины 2755-VI: Офиц. текст с изм., по состоянию на 01.04.2013 [Электронный ресурс] / Верховный Совет Украины. – Режим доступа: zakon.rada.gov.ua.
6. Положение (стандарт) бухгалтерского учета №15 «Доход», утверждено приказом Министерства финансов Украины от 29 ноября 1999 года № 290 [Электронный ресурс] / Верховный Совет Украины. – Режим доступа: zakon.rada.gov.ua.
7. Самарченко Е. Запасные части// Бухгалтерия.2002.№ 39/1-2.С.44.

