

КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ ПІДПРИЄМСТВА В ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Волинець Є.Г., здобувач вищої освіти

*Науковий керівник: Хорошилова І.О., канд. екон. наук
Харківський національний автомобільно-дорожній університет*

Економічна діяльність суб'єктів господарювання значною мірою характеризується обсягами та формами інвестицій, серед яких для промислового підприємства важливою є капітальна. Проблематика капітальних інвестицій з одного боку це – проблемні аспекти обліку капітальних інвестицій явним чином зумовлені на тому що наявністю невизначеностей та суперечливих положень різних регулюючих документів з питань бухгалтерського обліку, а з іншого – вимоги до звітного відображення інформації, щодо якої не виділено ніяких окремих об'єктів бухгалтерського обліку. Капітальні вкладення (інвестиції) - це витрати на будівельно-монтажні роботи, придбання будівель або їхніх частин, устаткування, інструмента, інвентарю, інші капітальні роботи і витрати на проектно-дослідницькі, геолого-розвідницькі і бурові роботи, відведення земельних ділянок і переселення в зв'язку з будівництвом, на підготовку кадрів для споруджуваних підприємств і ін.

Діюча система обліково-аналітичних показників не відображає повною мірою усього розмаїття інвестиційних процесів. Тому, доцільно було б відокремити статті фінансового та реального інвестування підприємств за різними видами фінансових та майнових вкладень в окремі примітки до фінансової звітності.

Діяльність підприємств з покупкою, створенням та капітальним поліпшенням основних засобів, нематеріальних, довгострокових біологічних та інших необоротних

активів є однією з важливіших частин в інвестиційній діяльності підприємства. Відповідно до норм які прописані в Податковому кодексі України, операції з капітальними підприємств, які використовують загальну систему оподаткування, підлягають оподаткування податком на додану вартість.

При використанні коштів на придбання основних засобів суми, що обліковують на рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», списують на рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів».

Податкові зобов'язання з податку на додану вартість за операціями з придбання, створення, а також покращенням власних необоротних активів виробничо-господарського призначення у підприємстві не виникають. Але, якщо на підприємстві, господарським способом, здійснюють таку діяльність щодо необоротних активів невиробничого призначення, податкові зобов'язання з податку на додану вартість потрібно, як б навіть сказав що необхідно нараховувати. Але, по при це необхідно враховувати не тільки прямі, а також і накладні витрати. Базою для їх визначення завжди слугують кошторисна вартість або фактичні витрати по кожному із об'єктів інвестування. При цьому необхідно враховувати не тільки прямі, а теж і накладні витрати. Тому на підприємстві необхідно організувати чітку систему позамовного обліку фактичних витрат за кожним з об'єктів капітального інвестування. У процесі обліку інвестиційних витрат за позамовним методом не виникає проблем з визначенням фактичної величини прямих матеріальних, трудових та інших витрат, які нагромаджують на аналітичних мають вказувати особи, відповідальні за їх оформлення.

Після того як ми закінчили поточний місяць і визначили фактичні повні витрати за завершеними і прийнятими

замовниками роботами зі створення та поліпшення невикористаних необоротних активів повинні оформлятися податкові накладні. Вказані у них розміри податкових зобов'язань з податку на додану вартість будуть складовою частиною в інвестиційних витратах підприємства, які обліковуються на рахунку 15 «Капітальні інвестиції» та, відповідно, й первісної вартості таких облікових об'єктів необоротних активів. У бухгалтерському обліку суми податкових зобов'язань з податку на додану вартість відображають проведеннями за дебетом рахунку 15 «Капітальні інвестиції» (субрахунки 151 «Капітальне будівництво», 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» та ін.) і кредитом рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами», субрахунок 641 «Розрахунки за податками».

Отже, на підприємствах, які здійснюють діяльність з капітальними інвестиціями, важливою складовою частиною організації їх обліку є облік податку на додану вартість.

Перелік посилань:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 лип. 1999 р. № 996-XIV зі змінами і доповненнями, внесеними Законами України від 11 трав. 2000 р. № 1707-111, від 08 черв. 2000 р. № 1807-111, від 22 черв. 2000 р. № 1829-111.

2. Про податок на додану вартість : Закон України від 03 квіт. 1997 р. № 168/97-ВР з урахуванням змін та доповнень, внесених Законом України від 25 бер. 2005 р. № 2505-IV та іншими Законами України, станом на 28.04.2005 р.

3. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість : затв. наказом М-ва фінансів України № 141 від 01 лип. 1997 р. зі змінами.

4. Вказівки про склад та порядок заповнення облікових реєстрів малими підприємствами, затв. наказом М-ва фінансів України № 112 від 31 трав. 1996 р. зі змінами.