

Официальный сайт Министерства финансов Украины. – Электрон. дан. – Киев, 2013. Режим доступа: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO13.aspx>. - Дата обращения: 21.03.2019. - Загл. с экрана.

6. Финансовые инвестиции: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 12 [Электронный ресурс]. [утвержденный приказом Министерства финансов Украины (с изменениями и дополнениями) 26.04.2000 г.]: действующ. ред. // Официальный сайт Министерства финансов Украины. – Электрон. дан. – Киев, 2013. Режим доступа: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO12.aspx>- Дата обращения: 21.03.2019. - Загл. с экрана.

7. Первичные документы по учету ценных бумаг на предприятии [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cons.parus.ua/d.asp?r=06UNA4c57c0e1254289211547b1ea69e> - Дата обращения: 08.04.2019. - Загл. с экрана.

8. Документальное оформление операций с ценными бумагами [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://finances.social/buhgalterskiy-uchet_809/dokumentalnoe-oformlenie-operatsiy-tsennyimi-55350.html - Дата обращения: 08.04.2019. - Загл. с экрана.

УДК 657.286

УЧЕТ РАСХОДОВ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ДОГОВОРА ЦЕССИИ ДЛЯ СТРОИТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Губская Н.П.,

Научный руководитель: Ягмур Е.А., к.э.н., доцент,
ГОУ ВПО «Донецкий национальный технический университет»

Аннотация. В статье проанализированы правовое поле применения договора цессии, рассмотрены возможности применения уступку права требования при выполнении строительно-монтажных работ, предложена методика учета расходов в условиях применения договора цессии.

Ключевые слова: цессия, цедент, цессионарий, уступка права требования, финансовые расходы, прочие расходы обычной деятельности, строительная организация.

Annotation. The article analyzes the right field of application of the cession agreement, considers the possibility of applying the assignment of the right to claim when performing construction and installation works, proposes a method of cost accounting in the conditions of application of the cession agreement.

Keywords: assignment, assignor, assignee, assignment of right of claim, financial expenses, other expenses of ordinary activities, construction organization.

В современных условиях часто возникают ситуации, когда одна сторона подрядчик по строительному контракту получает платеж за оказанные строительно-монтажные работы не одновременно с использованием своего обязательства, а через некоторое время. В связи, с чем складывается ситуация, когда у строительных предприятий наблюдается нехватка денежных средств и

возникают коммерческие риски. Одной из услуг, которая позволяет решить данные проблемы, является заключение договора уступки требований (цессии).

Цессия — (от лат. *cessio* — передача) в практике применения терминов в юриспруденции означает уступку требований, денежную либо другую компенсацию каких-либо обязательств. Согласно части 1 ст. 512 Гражданского кодекса Украины [1], уступка права требования является одним из способов замены кредитора в обязательстве, которая заключается в передаче кредитором своих прав другому лицу по сделке.

Действующим гражданским законодательством договор цессии не выделен среди отдельных видов гражданско-правовых договоров, не определены его существенные условия, не установлены специальные требования к его форме. Следовательно, уступка права требования не является самостоятельным видом договора, а имеет все признаки того или иного вида договора [2].

Участниками отношений цессии являются:

- цедент — лицо, уступающее право требования (первоначальный кредитор);
- цессионарий — лицо, принимающее на себя право требования (новый кредитор);
- должник — лицо, которое должно уплатить средства (в договоре цессии его участие как стороны договора не обязательно — договор может быть и двусторонним между цедентом и цессионарием).

Уступка права требования должна оформляться путем заключения соответствующего договора цессии и дополнительного соглашения к существующему строительному контракту с указанием определенных изменений, которые вносятся, или полным изложением строительного контракта в новой редакции.

Основные условия договора цессии: стороны договора; цена договора (если он возмездный); условия передачи права требования; ответственность сторон за невыполнение условий договора; виды и перечень документов, которые подтверждают право требования и должны быть переданы первоначальным кредитором новому; договор, на основании которого возник долг; момент возникновения права требования у нового кредитора (это может быть дата заключения договора цессии или же дата акта приемки-передачи документов, подтверждающего долг).

По общему правилу договор уступки права требования может быть как возмездным, так и безвозмездным. Если договор уступки права требования является бесплатным, т.е. права по обязательству переходят к новому кредитору без какого-либо встречного предоставления, такие отношения регулируются нормами договора дарения. Действующим законодательством не предусмотрен запрет на установление вознаграждения в случае уступки права требования. Плата за такие услуги может быть определена:

- в процентном отношении к сумме долга, который уступается;
- в фиксированной сумме (новый кредитор платит сумму меньше суммы права требования долга или же первоначальный кредитор платит новому кредитору определенную сумму средств за услугу — менее распространенный на практике вариант) [3].

В современных хозяйственных правоотношениях все большую актуальность приобретают договоры о замене кредитора, в рамках которых организация, не дожидаясь поступления средств от должника, может получить большую часть долга путем продажи права требования другой компании. Рост значения цессии связывается с усложнением торгового оборота и с усилением его спекулятивного характера. Налицо также отсутствие в действующем законодательстве достаточно четких указаний, ограничивающих цессию.

От факторинга цессия отличается тем, что является договором простой уступки права требования, не предусматривающий финансирования, а значит, не связанный с банковской деятельностью.

Договор может составляться между юридическими лицами, физическими, между юридическим и физическим лицом (так называемый перевод долга).

Наиболее частые примеры цессии: передача прав аренды, денежного займа, доли в строительстве, договора поставки товаров или оказания услуг. Особенностью цессии является то, что в ней передаются только права и первоначальный кредитор не несет ответственности за то, будет ли долг выплачен должником, и не обязан возмещать убытки.

Цессия не может применяться к регрессным требованиям - при которых должник становится кредитором. Такое требование предусматривает наличие трех сторон и, как минимум, двух заключенных обязательств. Например, одна сторона, в силу обязательства, выплачивает другой стороне, тем самым приобретая право требовать возмещения уплаченного от третьей стороны. В данном случае это не просто замена кредитора, а возникновение нового обязательства с отдельными требованиями. Замена кредитора не допускается в обязательствах, неразрывно связанных с его личностью. Речь идет о праве требования, которое возникло при нарушении личных неимущественных прав и благ, принадлежащих гражданину от рождения или в силу закона, указанных в главах 21-22 Гражданского Кодекса Украины [1]. В остальном характер нормы права носит оценочный характер, есть лишь направления, без исчерпывающего перечня недопустимости цессии.

В определении правовой природы «цессии» в законодательстве Украины в отличие от российского, не оговорена возможность замены должника. Последний случай может наступить, когда должник не может выполнить свои обязательства, намереваясь передать свой долг третьему лицу. Обязательно должно быть согласие кредитора, иначе договор будет считаться недействительным. При смене кредитора, согласие должника не требуется (табл. 1).

Таблица 1. - Виды цессии

| Вид договора | Сущность |
|-----------------------------------|--|
| Трехсторонний | Трехстороннее соглашение служит гарантией, что должник поставлен в известность о данном изменении и дал согласие. |
| Возмездная и безвозмездная цессия | Договор имеет статус возмездного, если обязательство продано за определенную сумму, если же плата не предусмотрена, то такой вид документа называется безвозмездным. |

| | |
|---|--|
| Оплатный и бесплатный перевод долга | Дебитора можно сменить путем безоплатного соглашения, либо выплатив определенную сумму, превышающую начальную сумму задолженности. |
| Уступка требований по исполнительному листу | Передача прав требования по исполнительному листу третьему лицу безвозмездно или путем продажи, путем представления доказательства изменения взыскателя, в виде договора цессии, и написать заявление в арбитражный суд. |

Отражение уступки требования в бухгалтерском учете зависит от того, в результате какого договора такая уступка происходит, и от того, в чем выражена передаваемая задолженность. Рассмотрим ситуацию, когда задолженность выражена в стоимости выполненных строительно-монтажных работ.

Если задолженность передается в результате договора купли-продажи или мены, то:

- имеющаяся у cedenta на балансе дебиторская задолженность списывается на счет 952 «Прочие финансовые расходы», а полученное погашение дебиторской задолженности от цессионария отражается на счете 733 «Прочие доходы от финансовых операций»;

- у должника задолженность продолжает отражаться на счете 631 «Расчеты с отечественными поставщиками и подрядчиками», возможно, меняется субсчет этого счета в связи с изменением одного кредитора на другого;

- у цессиария расходы, связанные с приобретением дебиторской задолженности, отражаются на счете 361 «Расчеты с отечественными покупателями» в корреспонденции со счетом 631 «Расчеты с отечественными покупателями и подрядчиками».

Если задолженность передается в результате договора дарения, то корреспонденция остается той же, но:

- у cedenta нет дохода, который можно было бы отразить, и расходы, возникающие в результате дарения, списываются на счет 977 «Прочие расходы от обычной деятельности», так как они не связаны с осуществлением хозяйственной деятельности предприятия. Дополнительные расходы, связанные с уплатой цессиарию процентов за погашение задолженности накапливаются на счете 952 «Прочие финансовые расходы»;

- у цессиария возникает доход от безвозмездного получения актива, который он должен отразить на счете 745 «Доход от бесплатно полученных активов». Дополнительный доход в сумме полученных процентов отражается на счете 733 «Прочие доходы от финансовых операций» [4, с. 118].

Литература:

1. Гражданский кодекс Украины // ВР Украины от 16.01.2003 г.. № 436-IV [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/> Дата обращения: 07.04.2019. - Загл. с экрана.

2. Кловская Ю. Договор цессии: практические нюансы / Ю. Кловская, В. Марченко, А. Кравчук [Электронный ресурс]. - Режим доступа:

<http://dtk.com.ua/show/1cid13749.html> Дата обращения: 29.03.2019. - Загл. с экрана.

3. Кравченко А. Особенности заключения договора цессии в Украине [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.prostopravo.com.ua/prava_biznesa/dogovornye_otnosheniya/ Дата обращения: 09.04.2019. - Загл. с экрана.

4. Ягмур А.А. Договор цессии: правовое поле и учетная практика строительных предприятий / А.А. Ягмур, Е.А. Ягмур [Текст] // Развитие системы бухгалтерского учета анализа и контроля в современных условиях: сб. материалов межвузовской научно-практической конференции, 16 декабря 2015 г. – Донецк, ДонГУУ, 2015. – С. 116-119.

ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И ОСОБЕННОСТИ ИХ УЧЕТА

Шалыгина В. В.

**Научный руководитель: Кравцова Е. М., к.э.н., доцент
ГОУ ВПО «Донецкий национальный технический университет»**

Аннотация. В статье рассматривается понятие «затраты на производство», особенности их документального оформления, а так же проблемы в сфере учета и управления затратами на производство.

Ключевые слова: затраты, производство, рентабельность, калькуляция, бухгалтерский учет, управленческий учет.

Abstract. In the article the problem of interpretation of the term "costs", analyzes their relationship with the system of accounting and management accounting, taxation, as well as the point of view of various domestic and foreign scientists on the definition of this concept.

Keywords: costs, costs, accounting, management accounting, taxation.

Для предприятий, которые осуществляют свою деятельность в современных условиях рыночной экономики, важно иметь достоверную оценку затрат как в настоящем, так и будущем периодах, а так же осуществлять поиск путей их сокращения для улучшения финансового результата.

Неправильные расчеты при учете затрат на производство и определении себестоимости часто влекут за собой неверные управленческие решения, которые могут снизить эффективность работы предприятия. Именно поэтому верно налаженный и достоверный учет является одним из основных условий совершенствования производственного управления на этапе разработки и производства продукции (работ, услуг).