

АЛЛА ДМИТРЕНКО,
канд. екон. наук, доцент,
докторантка кафедри
обліку підприємницької діяльності
ДВНЗ «Київський національний
економічний університет
імені Вадима Гетьмана»

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК СПІЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ БЕЗ СТВОРЕННЯ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

У статті досліджено актуальне на сьогодні питання бухгалтерського обліку спільної діяльності без створення юридичної особи. Запропоновано удосконалення методики бухгалтерського обліку внесків до спільної діяльності, поточної діяльності, формування фінансового результату і розподілу прибутку та припинення спільної діяльності без створення юридичної особи.

Ключові слова: бухгалтерський облік, спільна діяльність, внески, поточний бухгалтерський облік, фінансовий результат, доходи, витрати, прибуток.

Постановка проблеми. На сьогодні питання обліку спільної діяльності є одним із найскладніших. І хоч спільна діяльність без створення юридичної особи не набуває такого стрімкого поширення, але все ж таки має місце в діяльності підприємств та фізичних осіб, що і представляє актуальність даного питання.

На сьогодні існують проблемні питання щодо правильного ведення внесків до спільної діяльності, поточного обліку спільної діяльності та розподілу прибутку між учасниками спільної діяльності без створення юридичної особи.

Визначеним вище проблемним питанням займалася численна кількість науковців, а саме: С. Мальшакова [3], Т. Войтенко [4], В. Батіщев [7], Н. Батіщева [9], Т. Онищенко [10] та багато інших науковців і бухгалтерів-практиків.

Але питання бухгалтерського обліку спільної діяльності без створення юридичної особи на сьогодні не повністю вирішені і потребують подальшого дослідження і розробки конкретних пропозицій щодо ведення такої діяльності.

Бухгалтерський облік спільної діяльності без створення юридичної особи. Правила ведення обліку СД регламентує П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» (далі – П(С)БО 12). Безпосередньо сам порядок обліку СД без створення юридичної особи викладений в пунктах 19 та 20 П(С)БО 12.

Проаналізувавши пункти 19 та 20 П(С)БО 12, однозначно можна стверджувати, що учасники СД не можуть використовувати для відображення внесків в СД рахунки 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» і 35 «Поточні фінансові інвестиції», оскільки це прямо заборонено стандартом. Причому кожен із учасників в спільно контрольованих активах повинен відображати свою частку у вигляді відповідних активів, а не як фінансову інвестицію [1].

Відображати активи, внесені в СД, в бухгалтерському обліку учасників такої діяльності згідно пункту 19 П(С)БО 12 та на думку численної кількості науковців, слід в залежності від строку дії договору про СД в складі довгострокової дебіторської заборгованості, якщо строк договору перевищує рік, або в складі поточної заборгованості, якщо строк дії договору менше року, відкривши при цьому окремих субрахунок аналітичного обліку до субрахунку 183 «Інша довгострокова дебіторська заборгованість» до рахунку 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість» або до субрахунку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» до рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами». «Уповноваженому учаснику» отримання таких внесків в СД рекомендують показувати також в залежності від строку дії договору про СД на відповідних субрахунках до рахунку 55 «Інші довгострокові зобов'язання» або субрахунку 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» рахунку 68 «Розрахунки за іншими операціями».

На використанні таких рахунків наголошує і С. Мальшакова [4, с. 26-30].

Методичні рекомендації рекомендують активи, отримані від учасників як вклад у СД, відображаються оператором СД за дебетом відповідних рахунків з обліку активів та кредитом субрахунку 551 «Довгострокові вклади до спільної діяльності» (якщо договір СД укладено на строк більше, ніж один рік або безстроково) або субрахунку 6851 «Вклади до спільної діяльності» (якщо договір СД укладено на строк менший, ніж один рік). Передача учасником

активів як вкладу у СД відповідно до законодавства відображається за кредитом рахунків з обліку відповідних активів та дебетом субрахунку 1831 «Довгостроковий вклад у спільну діяльність» (якщо договір СД укладено на строк більше, ніж один рік або безстроково) або субрахунку 3771 «Вклад у спільну діяльність» (якщо договір СД укладено на строк менший, ніж один рік) [2].

Т. Войтенко та група харківських науковців до введення вищезазначених субрахунків стверджували, що вимоги П(С)БО 12 про відображення учасників в своїх облікових регістрах (на окремих рахунках аналітичного обліку) активів, задіяних в СД, зобов'язань, які він взяв на себе для здійснення цієї діяльності, доходів або витрат, накопичених в процесі СД, відносяться виключно до «уповноваженого учасника». «Уповноваженому учаснику» для розмежування активів, зобов'язань і господарських операцій власної і СД необхідне ведення відповідних додаткових субрахунків до рахунків бухгалтерського обліку для відображення результатів СД [4, с. 28-43, 5, с. 870-873].

Такий окремий бухгалтерський облік із СД зазвичай організують шляхом ведення оператором СД позабалансового обліку з використанням кореспонденції рахунків балансового обліку.

Виходячи з норм пунктів 19 та 20 П(С)БО 12, кожний учасник пропорційно своїй частці у СД відображає на кожен дату балансу у своєму обліку частину всього майна, переданого в СД усіма учасниками, частину всіх активів, зобов'язань, доходів і витрат, придбаних у процесі СД.

Керуючись загальними принципами бухгалтерського обліку та вимогами пункту 19 П(С)БО 12, можна стверджувати, що у разі об'єднання вкладів учасників (тобто за договором простого товариства), єдино прийнятним для оператора СД є тільки окремий облік з використанням позабалансових рахунків.

Таке положення підтверджується і Методичними рекомендаціями, зазначаючи, що оператор СД веде бухгалтерський облік СД окремо від результатів власної господарської діяльності, використовуючи для цього окремі регістри бухгалтерського обліку. За даними цих регістрів оператор СД складає

окремий баланс та відповідні форми фінансової звітності СД в порядку, встановленому положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку [2].

У разі відсутності такого окремого обліку СД оператор СД відображає на своїх рахунках, а отже, і у фінансовій звітності всі активи, задіяні у СД, що суперечить критеріям визнання активу.

Деякі спеціалісти вважають, що особа, якій доручено ведення спільних справ СД, повинна показувати внески в СД учасників і свої як власні активи, а інші учасники – як фінансові інвестиції по дебету рахунка 14 «Довгострокові фінансові інвестиції». Очевидно, до такої думки спеціалістів схилило не лише те, що раніше внески в СД в обліку учасників показували на рахунку 58 «Фінансові вкладення» і за статтею Балансу «Довгострокові фінансові вкладення», але і назва розділу П(С)БО 12, до складу якого включені пункти 19 та 20, що встановлюють порядок відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності СД.

Оскільки найпроблемнішим обліком є облік в оператора СД то докладніше зупинимося на організації бухгалтерського обліку саме такого учасника.

У бухгалтерському обліку оператора СД може бути задіяні практично всі рахунки діючого Плану рахунків. Для розмежування операцій між основною та СД можливе введення для всіх рахунків, що використовуються на підприємстві, субрахунків із літерами або цифровим позначенням.

Для обліку результатів основної діяльності можна ввести субрахунки, позначені цифрою 1, а субрахунки, призначені для відображення операцій СД, позначити цифрою 2. Можливе застосування літерного позначення: для субрахунків основної діяльності – літери ОД, а для спільної – СД.

Аналогічно розмежувати аналітичний облік можуть й інші учасники СД. Їм потрібно буде ввести субрахунки лише до одного із субрахунків (183 або 377), що використовуються. Такі субрахунки рекомендовані Методичними рекомендаціями.

З вищерозглянутих численних досліджень як вітчизняних, так і зарубіжних дослідників з обліку СД без створення юридичної особи за договором простого товариства, на нашу думку, все ж таки слід використовувати рахунок 14

«Довгострокові фінансові інвестиції» та 35 «Поточні фінансові інвестиції» учасниками. Такий підхід в обліку буде більш обґрунтовано виглядати в тому випадку коли до СД передаються ті основні засоби та виробничі запаси, які незадіяні в основній діяльності та не використовуються у виробничому процесі підприємствами – учасниками та фізичними особами - учасниками.

Звісно можна і погодитися з вищевказаними дослідженнями та положенням нормативного документу в тому випадку, коли одні й ті ж основні засоби, матеріали та інші активи використовуються паралельно в усіх видах діяльності, тоді такі активи немає сенсу показувати як інвестиції. Але, в разі здійснення, так можна сказати, відокремленого виду діяльності та ще й передачею до цього виду діяльності та «невидимого підприємства» активів чому б і не вважати передані активи інвестиціями.

На допомогу роз'яснення цього механізму приходять дослідження російських науковців, які викладені у науковій книзі стосовно СД договору простого товариства. Їх дослідження наголошують на відмінності обліку у підприємства-учасника і підприємства-розпорядника, якому доручено ведення спільних справ та зазначають, що вартість майна, яке передається учасниками не списується з їх самостійного балансу, а відображається на балансі як поточні або довгострокові фінансові вкладення в залежності від строку, на який підписаний договір про СД [6, с. 14-26].

Застосування в обліку субрахунку 352 «Інші поточні фінансові інвестиції» при відображенні внесків у спільну діяльність ще в період затвердження національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції» пропонував В. Батищев [7, с. 34-40].

З вищерозглянутого можна прийти до висновку, що активи учасників в якості внесків до СД за деяких умов можна віднести і до складу фінансових інвестицій, а саме коли внески відображаються учасниками СД.

Такої ж думки і Н. Батищева, яка наголошує на тому, що на відміну від правил обліку операцій СД, визначених згідно з пунктом 19 П(С)БО 12, якими заборонено відображувати фінансовими інвестиціями активи, задіяні в СД, вклади, зроблені в спільно контрольований суб'єкт господарювання,

включаються в облікові реєстри контролюючого учасника та визнаються в його фінансових звітах як інвестиція. Те, що просте товариство, яке фактично є в Україні самостійним суб'єктом господарювання, не визнається юридичною особою, стало причиною проблем бухгалтерського обліку операцій СД в Україні. Поряд з цим згадує про норми МСБО 31 вказуючи, що у пункті 22 зазначається, що кожний контролюючий учасник включає у свої облікові реєстри свою частину спільно контрольованих активів відповідно до характеру активів, а не як інвестиція [8].

У податковому відношенні СД, здійснювана на основі спільно контрольованих операцій і активів, являє собою діяльність самостійного суб'єкта господарювання, що контролюється його учасниками, але без створення юридичної особи. Тому виходячи із правил податкового обліку власні необоротні та оборотні активи, які передані в СД і, отже, перебувають у спільному контролі, в бухгалтерському обліку, на думку науковця, краще відображувати як фінансові інвестиції, тобто за дебетом субрахунку 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам».

У такому разі вклади в СД як фінансові інвестиції відображають усі її учасники, в тому числі той, на якого покладено ведення спільних справ. Інакше це буде більш схоже на інвестиції не в СД, а в діяльність одного з учасників [9, с. 44-47].

Справедливість такої думки підтверджує своїми дослідженнями і Т. Онищенко зазначаючи, що усі інші учасники договору свою участь в СД будуть обліковувати як фінансову інвестицію. При цьому внесок в СД вони повинні відображати на субрахунку 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам», призначеному для узагальнення інформації про наявність і рух довгострокових інвестицій [10, с. 19-23].

Запропонуємо власну схему обліку внесків у спільну діяльність без створення юридичної особи з урахуванням вищерозглянутих досліджень, використовуючи для обліку рахунки:

- 1831 «Довгостроковий вклад у спільну діяльність»;
- 3771 «Вклад у спільну діяльність»;

- 551 «Довгострокові вклади до спільної діяльності»;
- 6851 «Вклади до спільної діяльності»;
- 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам»;
- 353 «Інші поточні фінансові інвестиції» із наступним позначенням: «1» - учасник перший; «2» - учасник другий і т.д.

Для обліку внесків у СД без створення юридичної особи (просте товариство) як фінансові інвестиції пропонується застосовувати субрахунки 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам» та 353 «Інші поточні фінансові інвестиції» та субрахунки 1831 або 3771, в залежності від строку дії договору про СД для учасників СД і субрахунки 551 або 6851 відповідно для «уповноваженого учасника» СД.

Бухгалтерський облік внесків у спільну діяльність, поточних операцій спільної діяльності, формування фінансового результату та розподілу прибутку від спільної діяльності та припинення спільної діяльності без створення юридичної особи за договором простого товариства наведено в таблицях 1-4 та бухгалтерський облік спільної діяльності без створення юридичної особи без об'єднання вкладів представлено в таблиці 5.

Таблиця 1

Облік внесків у спільну діяльність

Зміст господарської операції	Підприємство № 1		Забалансовий облік спільної діяльності		Підприємство № 2	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1. Передано Підприємством № 1 основні засоби як внесок у спільну діяльність	353 або 142	10				
	3771 або 1831	353 або 142	10	6851/1 або 551/1	-	-
2. Нараховане податкове зобов'язання з ПДВ	3771 або 1831	641	-	-	-	-
3. Відображено вартість основних засобів пропорційно внескам (спільна часткова власність)	10	3771 або 1831	-	-	10	3771 або 1831

4. Відображено податковий кредит з ПДВ у спільну діяльність	-	-	641	6851/1 або 551/1	-	-
5. Відображено податковий кредит з ПДВ відповідно до часток	641*	3771 або 1831	-	-	641	3771 або 1831
6. Передано Підприємством № 2 виробничі запаси як внесок у спільну діяльність	-	-	20	6851/2 або 551/2	353 або 142; 3771 або 1831	20; 353 або 142
7. Нараховане податкове зобов'язання з ПДВ	-	-	-	-	3771 або 1831	641
8. Відображено вартість виробничих запасів пропорційно внескам (спільна часткова власність)	20	3771 або 1831	-	-	20	3771 або 1831
9. Відображено податковий кредит з ПДВ у спільну діяльність	-	-	641	6851/2 або 551/2	-	-
10. Відображено податковий кредит з ПДВ відповідно до часток	641	3771 або 1831	-	-	641	3771 або 1831
11. Передано Підприємством № 1 грошові кошти як внесок у спільну діяльність	353 або 142; 3771 або 1831	30, 31; 353 або 142	30, 31	6851/1 або 551/1	-	-
12. Передано Підприємством № 2 грошові кошти як внесок у спільну діяльність	-	-	30, 31	6851/2 або 551/2	353 або 142; 3771 або 1831	30, 31; 353 або 142
13. Передано Підприємством № 1 нематеріальні активи як внесок у спільну діяльність	353 або 142	12				
	3771 або 1831	353 або 142	12	6851/1 або 551/1	-	-

Продовження таблиці 1

14. Нараховане податкове зобов'язання з ПДВ	3771 або 1831	641	-	-	-	-
15. Відображено вартість нематеріальних активів пропорційно внескам (спільна часткова власність)	12	3771 або 1831	-	-	12	3771 або 1831
4. Відображено податковий кредит з ПДВ у спільну діяльність	-	-	641	6851/1 або 551/1	-	-
5. Відображено податковий кредит з ПДВ відповідно до часток	641	3771 або 1831	-	-	641	3771 або 1831

* - ПДВ не нараховується коли внесок здійснює оператор СД

Таблиця 2

Облік поточних операцій спільної діяльності з об'єднанням вкладів

№ п.п.	Зміст операції	Учасник № 1		Забалансовий облік		Учасник № 2	
1	Відображено оприбуткування сировини	-	-	201	631	-	-
2	Відображена сума податкового кредиту з ПДВ	-	-	641	631	-	-
3	Відображено використання сировини на виробництво продукції	-	-	23	201	-	-
4	Відображено нарахування амортизації основних засобів, нематеріальних активів	-	-	23	13	-	-
5	Відображено нарахування заробітної плати працівникам, наприклад, учасника № 1	-	-	23	661	-	-
6	Відображено нарахування на заробітну плату працівників учасника № 1	-	-	23	65	-	-

Продовження таблиці 2

7	Відображено утримання із заробітної плати працівників учасника № 1: - податок з доходу фізичних осіб; - внески до соціальних фондів	- -	- -	661 661	641 65	- -	- -
8	Відображено перерахування учаснику № 1 суми: - заробітної плати; - податку з доходів фізичних осіб; - внески до соціальних фондів	311 311 311	3771 3771 3771	661 641 65	6851/1 6851/1 6851/1	- - -	- - -
9	Відображено видачу заробітної плати	3771	311 (301)	-	-	-	-
10	Відображено оплату постачальнику за сировину	-	-	631	311	-	-
11	Відображено оприбуткування готової продукції	-	-	26	23	-	-
12	Відображено реалізацію готової продукції	-	-	361	701	-	-
13	Відображено суму податкових зобов'язань з реалізованої продукції	-	-	701	641	-	-
14	Відображено собівартість реалізованої готової продукції	-	-	901	26	-	-
15	Відображено списання на фінансовий результат собівартості реалізованої готової продукції, адміністративні витрати, витрати на збут	-	-	791	901,92,93	-	-

Продовження таблиці 2

16	Відображено списання чистого доходу на фінансовий результат	-	-	701	791	-	-
----	---	---	---	-----	-----	---	---

Таблиця 3

Облік формування фінансового результату та розподілу прибутку від спільної діяльності

№ п.п.	Зміст операції	Учасник № 1		Забалансовий облік		Учасник № 2	
1	Відображено віднесення собівартості реалізованої готової продукції (робіт, послуг) на фінансовий результат	-	-	791	90	-	-
2	Відображено віднесення чистого доходу від реалізації готової продукції (робіт, послуг) на фінансовий результат	-	-	70	791	-	-
3	Списано на фінансовий результат суму податку на прибуток від спільної діяльності	-	-	791	981	-	-
4	Відображено суму прибутку від спільної діяльності	-	-	791	441	-	-
5	Розподілено прибуток між учасниками	-	-	443 443	6851/1 6851/2	-	-
6	Відображено використання прибутку	-	-	441	443	-	-
7	Перераховано суму нерозподіленого прибутку учасникам спільної діяльності пропорційно їх часткам	311	3771	6851/1 6851/2	311 311	311	3771

Таблиця 4

Облік припинення спільної діяльності за договором простого товариства

Зміст господарської операції	Підприємство № 1		Забалансовий облік спільної діяльності		Підприємство № 2	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1. Повернено учаснику № 1 основні засоби, нематеріальні активи	10,12	353 або 142				
	353 або 142	3771 або 1831	6851/1 або 551/1	10,12	-	-
2. Повернено учасником № 2	-	-	-	-	3771	10,12
3. Відображено суму амортизації	13 3771 або 1831	3771 або 1831 13	13	6851/1	3771 або 1831	13
4. Відображено податковий кредит з ПДВ	641	3771*	6851/1 або 551/1	641	641	3771
5. Повернуто виробничі запаси учасникам	20 353 або 142	353 або 142 3771 або 1831	6851/1 або 551/1 6851/2 або 551/2	20	20 353 або 142	353 або 142 3771 або 1831
6. Відображено податковий кредит з ПДВ	641	3771	6851/1 або 551/1 6851/2 або 551/2	641	641	3771
7. Повернуто грошові кошти	30,31 353 або 142	353 або 142 3771 або 1831	6851/1 або 551/1 6851/2 або 551/2	30,31	30,31 353 або 142	353 або 142 3771 або 1831
8. Перераховано кошти учасникам СД як доход, одержаний від СД	30,31	3771 або 1831	6851/1 або 551/1 6851/2 або 551/2	30,31	30,31	3771 або 1831

Таблиця 5

Облік спільної діяльності без об'єднання вкладів

№ п.п.	Зміст операції	Учасник № 1		Забалансовий облік		Учасник № 2	
1	Відображено оприбуткування сировини	201	631	201	631	-	-
2	Відображена сума податкового кредиту з ПДВ	641	631	641	631	-	-
3	Відображено використання сировини на виробництво продукції	-	-	23	201	-	-
4	Відображено нарахування амортизації основних засобів, нематеріальних активів	-	-	23	13	23	13
5	Відображено нарахування заробітної плати працівникам, наприклад, учасника № 1	-	-	23	661	-	-
6	Відображено нарахування на заробітну плату працівників учасника № 1	-	-	23	65	-	-
7	Відображено утримання із заробітної плати працівників учасника № 1: - податок з доходу фізичних осіб; - єдиний соціальний внесок	-	-	661	641	-	-
		-	-	661	651	-	-
8	Відображено перерахування учаснику № 1 суми: - заробітної плати; - податку з доходів фізичних осіб; - єдиного соціального внеску	311	3771	661	6851/1	-	-
		311	3771	641	6851/1	-	-
		311	3771	651	6851/1	-	-

Продовження таблиці 5

9	Відображено видачу заробітної плати	3771	311 (301)	-	-	-	-
10	Відображено оплату постачальнику за сировину	631	311	631	311	-	-
11	Відображено оприбуткування готової продукції	-	-	26	23	-	-
12	Відображено реалізацію готової продукції	-	-	361	701	-	-
13	Відображено суму податкових зобов'язань з реалізованої продукції	-	-	701	641	-	-
14	Відображено собівартість реалізованої готової продукції	-	-	901	26	-	-
15	Відображено списання на фінансовий результат собівартості реалізованої готової продукції, адміністративні витрати, витрати на збут	-	-	791	901,92,93	-	-
16	Відображено списання чистого доходу на фінансовий результат	-	-	701	791	-	-
17	Відображено віднесення собівартості реалізованої готової продукції (робіт, послуг) на фінансовий результат	-	-	791	90	-	-
18	Відображено віднесення чистого доходу від реалізації готової продукції (робіт, послуг) на фінансовий результат	-	-	70	791	-	-

19	Списано на фінансовий результат суму податку на прибуток від спільної діяльності	-	-	791	981	-	-
20	Відображено суму прибутку від спільної діяльності	-	-	791	441	-	-
21	Розподілено прибуток між учасниками	-	-	443 443	6851/1 6851/2	-	-
22	Відображено використання прибутку	-	-	441	443	-	-
23	Перераховано суму нерозподіленого прибутку учасникам спільної діяльності пропорційно їх часткам	311	3771	6851/1 6851/2	311 311	311	3771

Висновки. Проаналізувавши дослідження науковців та нормативно – правову базу України можна заперечити норму Положення стандарту бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції» стосовно незастосування рахунків 35 «Поточні фінансові інвестиції» та 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» при бухгалтерському обліку внесків у спільну діяльність без створення юридичної особи учасниками СД. Використання субрахунків 353 «Інші поточні фінансові інвестиції» та 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам», як поточних та довгострокових фінансових інвестицій у спільну діяльність більше обґрунтовується в тому випадку коли передаються у спільну діяльність активи, учасниками і такий облік ведеться у себе та невикористовуванні у статутній діяльності. За своєю суттю в запропонованій методиці субрахунки фінансових інвестицій виступають як транзитні в даній схемі кореспонденцій рахунків, але вони підкреслюють наявність фінансових інвестицій в певній ситуації.

При відображенні поточних операцій зі спільної діяльності уповноваженому учаснику в обліку слід відображати рахунки дебіторської заборгованості: 3771

«Вклад у спільну діяльність» та 1831 «Довгостроковий вклад у спільну діяльність» і кредиторської заборгованості: 6851 «Вклади до спільної діяльності», 551 «Довгострокові вклади до спільної діяльності», останні в разі підписання договору про спільну діяльність на період більше року. Не менш важливим є облік спільної діяльності без об'єднання вкладів, що передбачає здійснюватися аналогічно договору простого товариства, з використанням субрахунків 3771 «Вклад у спільну діяльність» та 1831 «Довгостроковий вклад у спільну діяльність» для обліку дебіторської заборгованості та 6851 «Вклади до спільної діяльності», 551 «Довгострокові вклади до спільної діяльності» - для обліку кредиторської заборгованості при підписанні договору про спільну діяльність терміном на один рік або більше одного року.

Використана література:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції» (зі змінами та доповненнями) // www.rada.gov.ua.

2. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку спільної діяльності без створення юридичної особи: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 30 грудня 2011 року № 1873 // www.rada.gov.ua.

3. Мальшакова С. Спільна діяльність сільгосп підприємств (частина 2) / С. Мальшакова // Баланс-агро. – 2008. - № 10 (166). – С. 26-30.

4. Войтенко Т. Спільна діяльність у бухгалтерських проводках / Т. Войтенко // Податки та бухгалтерський облік. – 2004. - № 95 (757). – С. 28-43.

5. Справжній бухоблік. – Х.: Фактор, 2005. – 1072 с.

6. Совместная деятельность. Договор простого товарищества. – М.: Издательство ПРИОР, 1997. – 80 с.

7. Батищев В. Бухгалтерский учёт совместной деятельности без создания юридического лица / В. Батищев // Бухгалтерия. – 2000. - №20 (383). – С. 34-40.

8. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 31 «Частки у спільних підприємствах» // www.Minfin.gov.ua.

9. Батіщева Н. Проблеми визначення спільної діяльності для її відображення в бухгалтерському та податковому обліку / Н. Батіщева // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. - № 11. – С. 38-49.

10. Онищенко Т. Спільна діяльність: податковий та бухгалтерський облік / Т. Онищенко // Податки та бухгалтерський облік. – 2001. - № 52 (401). - с. 19-23.

В статье исследовано актуальный на сегодня вопрос бухгалтерского учета совместной деятельности без создания юридического лица. Предложено усовершенствование методики бухгалтерского учета взносов к совместной деятельности, текущей деятельности, формирование финансового результата и распределения прибыли и прекращения совместной деятельности без создания юридического лица.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, совместная деятельность, взносы, текущий бухгалтерский учет, финансовый результат, доходы, расходы, прибыль.

In the article investigational a pressing for today question of record-keeping of joint activity is without creation of legal entity. The improvement of method of record-keeping of payments is offered to joint activity, current activity, forming of financial result distribution of profit and stopping of joint activity without creation of legal entity.

Keywords: record-keeping, joint activity, payments, current record-keeping, financial result, profits, charges, income.