

**Міністерство освіти і науки України
ДВНЗ «Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана»**

А.В. Дмитренко

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК СПІЛЬНОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ
ГОСПОДАРЮВАННЯ**

МОНОГРАФІЯ

Київ
2016

УДК 657: 2.016

ББК У052.9 (4Ук)231

Д53

Рецензенти: **Дерій В.А.**, завідувач кафедри аудиту, ревізії та аналізу Тернопільського національного економічного університету, д.е.н., професор, Є академік Академії економічних наук України; **Гоголь Т.А.**, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Чернігівського національного технологічного університету, д.е.н.; **Свірко С.В.**, професор кафедри обліку в кредитних і бюджетних установах та економічного аналізу ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана, д.е.н., професор.

Рекомендовано до друку рішенням ученої ради ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»

Протокол № 10 від 26. 04. 2016 р.

Дмитренко А.В.

Д53 Бухгалтерський облік спільної діяльності суб'єктів господарювання: Монографія. – Київ: КНЕУ, 2016. – 475 с.

Монографія присвячена науковому обґрунтуванню понять «спільна діяльність» та «спільне підприємство», які впливають на розвиток функціонування підприємств, що здійснюють спільну діяльність та дослідженню теоретико-правових основ бухгалтерського обліку спільної діяльності без створення юридичної особи та зі створенням юридичної особи. Досліджено сучасний стан методології, методики, принципів бухгалтерського обліку спільної діяльності. Розроблено Наказ про облікову політику за договором простого товариства та окремі положення його до застосування іншими учасниками спільної діяльності. Рекомендовано до застосування дохідний метод оцінки вартості ділової репутації, ділових зв'язків та інших нематеріальних активів, що вносяться до спільної господарської діяльності у формі простого товариства. Запропоновано новий метод обліку фінансових інвестицій у спільну діяльність – метод пропорційної участі в капіталі. Розроблено Методичні рекомендації бухгалтерського обліку спільної діяльності зі створенням юридичної особи. Сформовано шляхи розвитку оподаткування та удосконалено методику складання фінансової і податкової звітності за спільною діяльністю. Поставлені автором проблеми ґрунтуються на вирішенні теоретико-методологічних питань, пов'язаних з розвитком обліку спільної діяльності на підприємствах України.

Монографія буде корисною для працівників практичної сфери, наукових працівників, які досліджують проблеми обліку спільної діяльності на підприємствах України, а також викладачів, аспірантів та студентів.

ISBN

© Дмитренко А.В., 2016

© Київ, КНЕУ, 2016

ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ПРАВОВІ ОСНОВИ ЗДІЙСНЕННЯ СПІЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ.....	11
1.1. Сутність і роль спільної діяльності в умовах ринкової економіки	11
1.2. Теоретико-правові основи функціонування підприємств за договором про спільну діяльність без створення юридичної особи.....	29
1.3. Роль, організаційно-правові форми та теоретико-правові основи здійснення спільної діяльності зі створенням юридичної особи.....	53
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН МЕТОДОЛОГІЇ, МЕТОДИКИ, ПРИНЦИПІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ СПІЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ ТА ШЛЯХИ ЇХ РОЗВИТКУ.....	98
2.1. Концептуалізація базових положень бухгалтерського обліку спільної діяльності як інструмент ідентифікації її предметно-об’єктного та суб’єктного поля.....	98
2.2. Проблеми реалізації принципів ведення бухгалтерського обліку спільної діяльності суб’єктів господарювання.....	116
2.3. Теоретико-методологічні основи бухгалтерського обліку спільної діяльності на підприємствах України	143
РОЗДІЛ 3. ДІЮЧІ МЕТОДИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ПОЛОЖЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ СПІЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ БЕЗ СТВОРЕННЯ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ТА НАПРЯМИ ЇХ УДОСКОНАЛЕННЯ.....	170
3.1. Бухгалтерська оцінка вкладів у спільну діяльність без створення юридичної особи та їх відмінність від інших фінансових вкладів.....	170
3.2. Особливості здійснення вкладів до спільної діяльності без створення юридичної особи діловою репутацією, діловими зв’язками та іншими	

нематеріальними активами, їх оцінка та перспективні напрями ведення бухгалтерського обліку.....193

3.3. Сучасний стан бухгалтерського обліку операцій по виконанню договору про спільну діяльність без створення юридичної особи та пріоритетні напрями його здійснення.....207

РОЗДІЛ 4. МЕТОДИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ СПІЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ЗІ СТВОРЕННЯМ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ТА НАПРЯМИ ЇХ РОЗВИТКУ.....227

4.1. Актуальні питання обліку інвестицій іноземних учасників і їх вплив на розвиток функціонування спільних підприємств227

4.2. Обґрунтування методів оцінки фінансових інвестицій у спільну діяльність зі створенням юридичної особи обліку.....243

4.3. Особливості організації і функціонування системи бухгалтерського обліку на спільному підприємстві та шляхи його розвитку.....259

РОЗДІЛ 5. НАУКОВО-МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ВІДОБРАЖЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ І ПОДАТКОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТА ШЛЯХИ ВИРІШЕННЯ ПРОБЛЕМ ОПОДАТКУВАННЯ СПІЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....292

5.1 Методичні підходи відображення інформації у фінансовій звітності при здійсненні спільної діяльності.....292

5.2. Проблемні аспекти податкового регулювання спільної діяльності на підприємствах України.....320

5.3. Методичні аспекти складання податкової звітності підприємств при виконанні договору спільної діяльності.....337

ВИСНОВКИ.....353

ДОДАТКИ.....364

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....441

