

ОШ МАМЛЕКЕТТИК УНИВЕРСИТЕТИНИН ЖАРЧЫСЫ. ЭКОНОМИКА

ВЕСТНИК ОШКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА. ЭКОНОМИКА

JOURNAL OF OSH STATE UNIVERSITY. ECONOMICS

e-ISSN: 1694-8734

№2(3)/2023, 35-41

УДК: 336.221.262

DOI: [10.52754/16948734_2023_2\(3\)_6](https://doi.org/10.52754/16948734_2023_2(3)_6)

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ В
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНДАГЫ КУРУЛУШ ТАРМАГЫНЫН ЭСЕБИНИН ЖАНА
САЛЫК САЛУУНУН ӨЗГӨЧӨЛҮКТӨРҮ

FEATURES OF ACCOUNTING AND TAXATION OF THE CONSTRUCTION INDUSTRY IN
THE KYRGYZ REPUBLIC

Ташкулова Гульэра Бегимкуловна

Ташкулова Гульэра Бегимкуловна

Gulera Begimkulovna Tashkulova

к.э.н., доцент, Ошский государственный университет

э.и.к., доцент, Ош мамлекеттик университети

Candidate of Economics, Associate Professor, Osh State University

tashkulova.g@mail.ru

Обитшер кызы Жасмин

Обитшер кызы Жасмин

Jasmine Obitsher kuzu

Студент, Ош мамлекеттик университети

Студент, Ошский государственный университет

Student, Osh State University

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Аннотация

В данной статье рассмотрены особенности бухгалтерского учета и налогообложения строительной отрасли в Кыргызской Республике, изучены теория и практика признания выручки в строительном учете, законодательные основы и методы признания доходов и расходов строительных компаний, а также рассмотрены изменения международных стандартов по учету выручки в строительстве, проанализированы условия признания выручки и соответствующего расхода по МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» и влияние технологических и коммерческих разработок системы налогообложения на деятельность субъектов строительной отрасли и государственной налоговой службы.

Ключевые слова: учет в строительных компаниях, МСФО, договоры на строительство, цена контракта, кассовый метод учета, метод начисления, цифровизация налоговых процедур.

КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНДАГЫ КУРУЛУШ ТАРМАГЫНЫН ЭСЕБИНИН ЖАНА САЛЫК САЛУУНУН ӨЗГӨЧӨЛҮКТӨРҮ

Аннотация

Бул макалада Кыргыз Республикасындагы курулуш тармагындагы бухгалтердик эсептин жана салык салуунун өзгөчөлүктөрү каралат, курулуш эсебинде кирешелерди таануунун теориясы жана практикасы, курулуш компаниялардын кирешелерин жана чыгашаларын таануунун мыйзамдык негиздери жана ыкмалары, ошондой эле курулушта кирешелерди эсепке алуунун эл аралык стандарттарындагы өзгөртүүлөр, IFRS 15 «Кардарлар менен келишимдерден түшкөн кирешелер» боюнча кирешелерди жана тиешелүү чыгашаларды таануу шарттары жана салык системасындагы технологиялык жана коммерциялык өнүгүүлөрдүн курулуш индустриясынын субъекттеринин жана мамлекеттик салык кызматынын ишине тийгизген таасири каралган.

Ачык сөздөр: курулуш уюмдарында бухгалтердик эсеп, ФОЭС, курулуш келишимдери, контракттык баа, эсепке алуунун кассалык ыкмасы, эсептөө ыкмасы, салык процедураларын санариптештирүү.

FEATURES OF ACCOUNTING AND TAXATION OF THE CONSTRUCTION INDUSTRY IN THE KYRGYZ REPUBLIC

Abstract

This article examines the features of accounting and taxation of the construction industry in the Kyrgyz Republic, studies the theory and practice of revenue recognition in construction accounting, the legislative framework and methods for recognizing income and expenses of construction companies, and also examines changes in international standards for revenue accounting in construction, analyzes the conditions recognition of revenue and corresponding expenses under IFRS 15 “Revenue from Contracts with Customers” and the impact of technological and commercial developments in the tax system on the activities of entities in the construction industry and the state tax service.

Keywords: accounting in construction companies, IFRS, construction contracts, contract price, cash method of accounting, accrual method, digitalization of tax procedures.

Эффективность деятельности строительных компаний во многом зависит от правильной постановки и организации бухгалтерского учета на предприятии. Несмотря на наличие стандартов по учету затрат на строительство и правил по отражению деятельности строительной компании в зависимости от видов строительных договоров, из-за уникальности способов работы строительных компаний возникают множество вопросов по учету тех или иных операций.

Уникальность учета в строительстве заключается в том, что он специально разработан так, чтобы позволить подрядчикам отслеживать каждую работу и ее влияние на весь бизнес, при этом должны соблюдаться основные принципы бухгалтерского учета, которые имеют некоторые важные и различные характеристики.

Экономическая направленность других отраслей зависит от деятельности каждого магазина, каждой фабрики, каждой продуктовой линии или всей компании как центра прибыли. Различие в организации учета в строительстве от других сфер деятельности происходит от того, что подрядчики ведут свой бизнес в основном по проектам, учет строительства должен рассматривать каждый строительный проект как краткосрочный центр прибыли, имеющий ресурсы и потребности. Каждый проект отличается от другого в силу влияния различных условий на объект и региональных переменных, такие как рабочая сила, материальные затраты и законы.

Вместо стандартного фиксированного производственного места, в строительстве производство идет на различных строительных площадках, что приводит постоянным перемещениям оборудования, рабочей силы, из чего возникает рост затрат на мобилизацию и соответственно различные ставки заработной платы на каждом объекте строительства. А также из-за различных требований проекта, строительство непредсказуемо и характеризуется длительными, часто сезонными производственными циклами, из-за которых подрядчики часто не могут иметь большие запасы. Обычно, контракты на строительство длиннее, чем у многих других компаний. В строительстве производственный контракт может длиться годами и предполагает множественные скользящие платежи. Условия обычно допускают оплату счетов за 30, 60 и даже 90 дней и более. Бывает и так, что отговорки или споры задерживают платежи еще дольше.

В результате существуют особые соображения по отслеживанию, отчетности, признанию доходов, стратегиям сбора и движения денежных средств, а также управлению денежными средствами в строительстве. Учет строительства опирается на некоторые ключевые концепции, отличающиеся от учета в других отраслях экономики, в строительстве учет ориентирован на проекты, а производство децентрализовано, из-за чего требуется время и усилия для отслеживания затрат по конкретным проектам и производственной деятельности.

Когда все данные о задании собраны и систематизированы, результатом является содержательный отчет, который могут использовать руководитель проекта и бригадир. Подрядчики могут помочь менеджерам проектов и руководителям правильно контролировать затраты и производство. Оценщики могут определить стоимость безубыточности и иметь оценочные карты для проверки работы бригады, ее обучения и корректировок. Благодаря более выгодным расценкам и контролю затрат подрядчики могут обеспечить максимальную прибыль и продолжать реализовывать подходящие проекты.

В конечном итоге цель состоит в том, чтобы позволить компании определять фактические затраты и рентабельность. Это сложно в отрасли, где между контрактами много переменных. Затем данная информация используется для планирования и прогнозирования будущих цен, в составлении бюджета и решениях.

Признание выручки в строительном учете — это способ определения прибыли проекта, что соответственно дает возможность официально зафиксировать свои расходы. Строительство, как правило, имеет долгосрочный характер и платежи по ним часто задерживаются. Получение наличных денежных средств по контракту с датой подписания контракта часто не совпадают, что приводит к вопросам по выбору методу учета доходов и расходов при налогообложении. В мировой практике строительные компании часто используют один метод для финансового учета, а другой для налоговой отчетности, сохраняя последовательность в долгосрочной перспективе. В налоговом учете самый простой способ признать доход – кассовый метод. Все зависит от влияния в реальном времени на денежную позицию компании. Подрядчик учитывает выручку только тогда, когда он получает оплату, и сообщает о затратах только тогда, когда он производит платеж. Следовательно, кредиторская или дебиторская задолженность отсутствуют. Если средства еще не были заменены, то операций для проводки по кассовому учету нет.

В соответствии с налоговым законодательством Кыргызской Республики, строительные компании могут использовать только общий режим налогообложения, так как использование специального налогового режима застройщиками жилья в последних внесенных изменениях в новую редакцию Налогового Кодекса КР от 18 января 2022 года, был отменен [3, ст.419 п 2].

Применение общего режима налогообложения предполагает использование метода начисления доходов и расходов компании. Учет по методу начисления признает понесенные затраты и полученный доход, независимо от факта поступления или выплаты денежных средств. В соответствии с Законом КР «О бухгалтерском учете» №76, от 29.04.2002 года: «Единой методологической основой ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, применяемой на территории КР для субъектов публичного интереса и субъектов крупного предпринимательства, независимо от формы собственности, являются Международные стандарты финансовой отчетности, принятые Советом по Международным стандартам финансовой отчетности...» [1, 6].

Учет в строительстве до января 2018 года вели с применением МСБУ 11 «Договоры на строительство», которого заменили с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». В данном стандарте дается более детализированный подход к учету выручки. В Стандарте предлагается использовать пошаговую процедуру работы с договорами компании для учета выручки:

- наличие договора на строительство это первое условие применения данного стандарта, при этом контрагентом по договору должен быть покупатель;
- второе условие - модель признания выручки основана на учете контракта с клиентом. Так как при вступлении в контракт компания в первую очередь получает права по договору на денежные потоки или другие активы от клиента, а также возникает обязанность к исполнению поставить товары или предоставить услуги клиенту;
- третье условие – определение цены контракта, то есть это либо цена операции (сделки) для договора с покупателем - сумма возмещения, право на которое ожидает получить организация в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон, либо цена обособленной продажи товара или услуги - цена, по которой организация продала бы покупателю обещанный товар или услугу в отдельности;
- четвертое условие, распределения цены сделки на отличимые обязанности к исполнению (отличимые товары или услуги) на основе цены обособленной продажи. Компания может признавать выручку по мере исполнения своих обязанностей по договору -

то есть, в течение времени. В стандарте имеются указания, когда это надо делать. Рассмотрим эти условия: компания передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией указанной обязанности по мере ее выполнения организацией;
- в процессе выполнения организацией своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив (например, незавершенное производство), контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива;
- выполнение организацией своей обязанности не приводит к созданию актива, который организация может использовать для альтернативных целей, и при этом организация обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

И наконец, последнее условие - признание выручки по мере исполнения обязанностей к исполнению. Выручка признается компанией, когда она выполнила свои обязанности к исполнению по контракту путем передачи товара или услуги, то есть передачи актива, покупателю. Или выручка признается, когда покупатель получает контроль над активом. В случае множественного контракта – по мере передачи каждой партии товара или части оказанных услуг, то есть компания исполнила каждую отличимую обязанность по договору. Либо когда контроль над активами передается покупателю [2].

Варианты и модификации договоров являются обычным явлением в строительной отрасли. Выручка, связанная с изменениями, не может быть признана в соответствии с МСФО 15 до тех пор, пока она не будет утверждена сторонами договора. В стандарте также указано, что изменение договора может быть одобрено в письменной форме, устным соглашением или подразумевается обычной деловой практикой. Если модификация договора предоставляет покупателю дополнительные отличимые товары или услуги, то есть новую обязанность к исполнению, тогда эта модификация будет учитываться как отдельный договор. В большинстве случаев, однако, модификация не предусматривает дополнительных отличимых товаров или услуг и учитывается как корректировка существующих обязанностей к исполнению. Если организация применяет метод процента выполнения, прогнозируемые доходы и расходы необходимо будет обновить, чтобы учесть влияние модификации и рассчитанный новый процент выполнения.

Продажи в сфере развития недвижимости и строительства регулярно включают авансовые платежи или просроченные платежи, когда выручка признается для целей бухгалтерского учета. Признание выручки в строительной отрасли не обходится без авансовых платежей и просроченных платежей. В МСФО 15 подробно рассмотрены правила учета любого компонента финансирования в договоре исключение из этого анализа делается в том случае, если период времени между оплатой и получением товаров или услуг составляет менее одного года. Если этот компонент считается значительным, он должен учитываться отдельно от выручки.

Дополнительные затраты на получение договора по МСФО 15 рекомендуется капитализировать. А постоянные затраты, которые возникают независимо от того, будет ли заключен договор, должны быть отнесены на расходы по мере их возникновения. Следовательно, расходы на заработную плату сотрудников и оплату консультационных

услуг, выплачиваемых независимо от успеха, должны быть отнесены на текущие расходы в соответствии с МСФО 15. Вознаграждение за успешное заключение контракта, выплачиваемое внутреннему персоналу или внешним консультантам при заключении нового договора, должно быть капитализировано, так как эти затраты явно относятся на счет покупателя независимо от того, заключен ли договор, признаются в качестве активов.

Однако, в эпоху цифровизации использование программных обеспечений в учете играет немаловажную роль, потому что, хорошее программное обеспечение для бухгалтерского учета в строительстве управляет дебиторской и кредиторской задолженностью, помогает подрядчикам взыскивать долги и обеспечивать поддержание хороших отношений со своими поставщиками. Современные программные обеспечения, при правильной настройке и установке учетной политики компании, также обеспечивают точную налоговую декларацию с достаточной гибкостью для поддержки различных методов признания доходов, используемых в строительной отрасли. То же самое и в налогообложении, то есть в рамках цифровизации налоговых процедур «Смарт Салым» в системе налогового администрирования внедрены и работают ряд масштабных проектов, в числе которых, электронные счета-фактуры, электронная товаротранспортная накладная, информационная система «Сводный пост», электронный патент и страховой полис, дислокация субъектов предпринимательства, представление отчета в онлайн формате и другие.

Как технологические и коммерческие разработки система налогообложения также должны быть гибкими и динамичными, чтобы расходы налогоплательщиков на соблюдение нормативных требований и административные расходы налоговых органов были минимальными насколько это возможно [4]. Соответственно, пользование налоговыми услугами онлайн сокращает время сдачи отчетов, повышает прозрачность информации о деятельности экономических субъектов, что выступает как средство снижения доли теневой экономики в стране.

Строительным компаниям настоятельно рекомендуется создавать благоприятные условия своим сотрудникам для повышения профессионального опыта и удобное и надежное программное обеспечение для управления затратами на рабочую силу, материалы и накладные расходы в рамках бюджета. Облачное программное обеспечение для бухгалтерского учета строительства упрощает и автоматизирует данные, сокращает ручной труд и помогает строительным компаниям управлять затратами, повышать прибыльность и соблюдать налоговое законодательство.

В результате изучения различных источников по учету и налогообложению строительных компаний, мы пришли к следующему выводу, учет строительства может быть сложным из-за его уникального характера. Помимо дебета, кредита и финансовой отчетности, у подрядчиков есть много дополнительных аспектов, которыми необходимо управлять и учитывать. Расчет стоимости работ помогает отслеживать многие переменные в децентрализованном бизнесе, ориентированном на проекты. Важно отслеживать признание доходов и расходов, крайне важно контролировать заработную плату строителей, использовать современные программные обеспечения по бухгалтерскому учету, которые упрощают ведение строительного учета на ходу, даже когда вы работаете вдали от рабочего стола, строго соблюдать сроки уплаты налогов и сдачи отчетов.

Список литературы

1. Закон КР «О бухгалтерском учете» № 76, от 29.04.2002// <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/1032>
2. МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»// https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/ru_ru/topics/assurance/ifrs/ey-applying-ifrs-revenue-ifrs-15-rus.pdf
3. Налоговый Кодекс Кыргызской Республики от 18.01.2022// <https://cbd.minjust.gov.kg/112340>
4. Ташкулова Г., Эргешова, Ч., Обитшер кызы Ж. (2022). Налогообложение электронной торговли в Кыргызстане. *Вестник Ошского государственного университета. Экономика*, №1, сс. 114-121. EDN: VXZWXТ.
5. Узенбаев Р.А., Эргешова Ч.М. (2016). Проблемы использования финансовых методов в управлении затратами предприятия // Известия Иссык-Кульского форума БАЦА, №1-1 (12-13), 2016. – С. 355-360.
6. Аманова, У.О., Марат Кызы, Д., Бегали Кызы, А. (2021). Налоговое регулирование экономического развития регионов Кыргызстана как фактор стимулирования занятости. *Вестник Ошского государственного университета*, Т. 2, № 1, сс. 21-29. DOI: 10.52754/16947452_2021_2_1_21. – EDN: VJETGZ.