

**ОТДЕЛЬНЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЙ-ЗАКАЗЧИКОВ
(УПРАВЛЯЮЩИХ ИНВЕСТИЦИОННЫМ ПРОЕКТОМ),
РЕАЛИЗУЮЩИХ ДОГОВОРА ДОЛЕВОГО СТРОИТЕЛЬСТВА**

*С.А. Ещенко,
аспирант кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита в отраслях народного хозяйства БГЭУ*

Введение. Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется согласно учетной политике, сформированной в соответствии с законодательством Республики Беларусь и утвержденной решением руководителя организации. Организации, руководствуясь нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности, самостоятельно формируют свою учетную политику исходя из их структуры, отраслевых и иных особенностей хозяйственной деятельности [1].

При разработке учетной политики организациям следует руководствоваться специальными нормативными правовыми актами, устанавливающими основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики организации. При формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения бухгалтерского учета осуществляет выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация при формировании учетной политики осуществляет разработку соответствующего способа исходя из требований Положения по учетной политике и иных положений по бухгалтерскому учету и отчетности [2].

В настоящий момент в Республике Беларусь отсутствуют нормативные документы, специально регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета по деятельности, связанной с исполнением функций заказчика, в том числе оказанию инженерных услуг в строительстве. Между тем эта деятельность весьма специфична и при организации строительства различными способами, например, в форме долевого строительства, требует детальной проработки многочисленных аспектов организации учета в организациях, осуществляющих эту деятельность. Поэтому применение действующих общих правил бухгалтерского учета и формирования некоторых показателей отчетности не всегда возможно.

Все это, а также многое другое и определяет особенности формирования учетной политики такими организациями. Так, одной из ключевых особенностей является возможность применения различных механизмов соотношения произведенных затрат и полученных доходов от результатов выполнения работ, оказания услуг по договорам. Вследствие этого существует настоятельная потребность в разработке соответствующих методик, устанавливающих способы распределения затрат в разрезе исполняемых договоров. В связи с этим далее нами будут представлены некоторые из возможных способов распределения затрат, учитывающих требования как законодательства о бухгалтерском учете, так и налогового законодательства.

**Методические аспекты учетной политики организаций,
выполняющих функции заказчика на договорной основе,
в том числе по договорам долевого строительства**

Оказание услуг по исполнению функций заказчика (инженерных услуг) может осуществляться как в целях самой организации (по собственному строительству), так и в целях оказания услуг инвесторам (например, выполнение на договорной основе функций заказчика по строительству объектов, финансирование которых осуществляется за счет средств инвестора-дольщика при долевым строительстве). В данном разделе будут представлены методические аспекты учетной политики организаций, выполняющих часть функций заказчика на договорной основе.

В первую очередь такая организация должна определить порядок бухгалтерского учета затрат, связанных с оказанием услуг по исполнению функций заказчика. При этом такая деятельность может являться как основной, так и не основной.

По общим правилам учет затрат по основной деятельности ведется на счете 20 «Основное производство». В то же время организации, деятельность которых не связана с производственным процессом (брокерские, аудиторские, консалтинговые, инжиниринговые, риэлтерские и т.п.), для обобщения информации о расходах на ведение этой деятельности используют счет 26 «Общехозяйственные расходы».