



ОКАЗЫВАЕМ И ПОЛУЧАЕМ УСЛУГИ: УЧЕТНЫЕ АСПЕКТЫ

Из этой статьи вы узнаете: о порядке документального оформления операций по договору подряда по выращиванию сельхозпродукции и их отражении в бухгалтерском учете заказчика и подрядчика.

Передача ТМЦ

Документальное оформление

Как известно, для выполнения работ по выращиванию сельхозпродукции может использоваться сырье как подрядчика (исполнителя), так и заказчика (ст. 839, 840 Гражданского кодекса, далее – ГК).

Материалы (семена, удобрения, горючее и т. п.) передаются заказчиком на основании **Акта**

приемки-передачи материалов. Он составляется в произвольной форме, но должен содержать все обязательные для первичного документа реквизиты:

- название документа, дату и место составления, номер;
- наименование, единицу измерения, количество и стоимость переданного сырья (без НДС);
- должности и подписи лиц, ответственных за осуществление операции и правильность ее оформления, и т. п.

Наш совет. В акте целесообразно дать ссылки на пункт договора, согласно которому осуществляется эта передача, а также указать, что материалы являются собственностью заказчика.

Со своей стороны подрядчик (исполнитель) после окончания работ должен представить **Отчет об использовании материалов** (произвольной формы). Во время его составления нужно соблюдать сроки отчетности, указанные в договоре. Отчет составляется на основании:

- Акта расхода семян и посадочного материала (сільгоспблік, форма № ВЗСГ-4);
- Акта об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений и средств

химической защиты растений (сільгоспблік, форма № ВЗСГ-3) – в случае применения удобрений и других материальных ресурсов (фунгицидов, гербицидов и т. п.).

Обе формы утверждены приказом Минагрополитики от 21.12.07 г. № 929 (далее – Приказ № 929).

При наличии остатков их нужно вернуть, указав на это в Отчете.

Бухучет

Заказчик не списывает с баланса материалы, переданные подрядчику, поскольку в течение всего процесса производства право собственности на них принадлежит именно ему. На основании отчета исполнителя (см. выше) заказчик списывает их на производство выращиваемой сельхозпродукции – в дебет соответствующего субсчета к счету **23** «Производство».

Подрядчик отражает стоимость полученных от заказчика материалов на забалансовом субсчете **022** «Материалы, принятые для переработки». После использования материалов в производстве их стоимость отражается по кредиту этого субсчета.

Выращивание сельхозпродукции

Бухучет

Подрядчик отражает расходы, понесенные им для выращивания продукции на земельных участках, которые принадлежат заказчику, как расходы на выполнение работ. Поэтому ему нужно открыть отдельный субсчет к счету **23** (например, **239** «Услуги по выращиванию сельхозпродукции согласно договору подряда № 1») и накапливать там эти расходы. Они будут учитываться как незавершенное производство до момента подписания акта приемки-передачи выполненных работ.

Осуществление работ подрядчиком в учете **заказчика** не отражается до тех пор, пока не будет подписан акт приемки-передачи, кроме случаев расходования исполнителем сырья заказчика и представления последнему соответствующего отчета.

Передача результатов работы заказчику

Учет у подрядчика

Как известно, обязательным условием договора подряда является передача заказчику результатов работы. Следовательно, после выполнения всех работ, предусмотренных договором, подрядчик должен составить **акт приемки-передачи выполненных работ** (в произвольной форме). На дату его подписания подрядчик признает доход в сумме стоимости работ, указанной в акте, и отражает его по кредиту субсчета **703** «Доход от реализации работ и услуг». Себестоимость выполненных работ нужно отнести в дебет субсчета **903** «Себестоимость реализованных работ и услуг».

Учет у заказчика

Для заказчика стоимость работ подрядчика по выращиванию сельхозпродукции по договору подряда является расходами на выращивание, которые относятся на отдельный субсчет к счету **23** на основании акта выполненных работ.

Заказчик на основании акта приемки-передачи оприходует выращенную сельхозпродукцию на соответствующий субсчет к счету **27** «Продукция сельскохозяйственного производства», ведь это его собственность.

В зависимости от того, как это предусмотрено учетной политикой предприятия, заказчик оприходует сельхозпродукцию (п. 12 П(С)БУ 30 «Биологические активы»):

- или по справедливой стоимости, уменьшенной на ожидаемые расходы в месте продажи;
- или по производственной себестоимости согласно П(С)БУ 16 «Расходы».

В данном случае производственная себестоимость состоит из стоимости работ по выращиванию, выполненных подрядчиком, и стоимости сырья, переданного подрядчику (если такое сырье передавалось).

Пример

ФХ «Максим» (заказчик) и ООО «Лан» (подрядчик) заключили договор подряда на выращивание семян подсолнечника на земельных участках, которые принадлежат заказчику, общей площадью 20 га.

По условиям договора заказчик передает подрядчику для выполнения работ по выращиванию горючее на сумму 50 000 грн, семена на 30 000 грн, удобрения на 10 000 грн. Все другие расходы осуществляет подрядчик с применением собственных трудовых и материальных ресурсов, а платой за выполненные работы является выращенная продукция из расчета, что заказчик получает 5 ц с 1 га (т. е. 100 ц), а остальная продукция должна быть передана в собственность подрядчику.

Всего выращено и собрано 500 ц семена подсолнечника, из которых 400 ц передаются подрядчику (500 ц – 100 ц). Обычная цена 1 ц семян подсолнечника – 780 грн (кроме того НДС – 156 грн).

Заказчик согласно учетной политике оприходует полученную сельхозпродукцию по производственной себестоимости.

В учете эти операции отражаются так:

(грн)

№ п/п	Содержание операции	Первичные документы	Бухгалтерский учет				Сумма
			у заказчика		у подрядчика		
			Дт	Кт	Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6	7	8
Передача ТМЦ подрядчику							
1	Передано исполнителю: – горючее	Акт приемки-передачи материалов (произвольной формы)	203*	203	022	–	50 000
	– семена		208	208	022	–	30 000
	– удобрения		208	208	022	–	10 000
* Переданные подрядчику материалы целесообразно перевести на отдельный субсчет (для осуществления внутрихозяйственного контроля).							
Выращивание сельхозпродукции							
2	Осуществлены расходы на посадку, выращивание и сбор семян подсолнечника	Отчет подрядчика, акт формы № ВЗСГ-4, акт формы № ВЗСГ-3, учетные и путевые листы, табель учета использования рабочего времени*, ведомости начисления зарплаты, наряды на сдельную работу и т. п.	–	–	239	20, 22, 661, 651, 91 и т. п.	120 000
3	Списаны материалы, переданные заказчиком		231	203, 208	–	022	90 000
* Типовая форма № П-5, утвержденная приказом Госкомстата от 05.12.08 г. № 489 (далее – Приказ № 489).							
Передача результатов работы заказчику							
4	Подписан акт по выращиванию семян подсолнечника (по обычной цене семян подсолнечника с учетом НДС, которая является оплатой предоставленных услуг) (936 х 400 ц)	Акт приемки-передачи выполненных работ (см. образец 1)	231	631	361	703	374 400/подрядчик, 312 000/заказчик
5	Начислены налоговые обязательства по НДС/отражен налоговый кредит по НДС	Налоговая накладная	641	631	703	641	62 400
6	Отражена себестоимость выполненных работ	Бухгалтерская справка, калькуляция (см. образец 2)	–	–	903	239	120 000
7	Оприходованы заказчиком семена подсолнечника по фактической себестоимости (312 000 + 90 000)	Акт приемки-передачи	27	231	–	–	402 000
Расчеты сельхозпродукцией с подрядчиком							
8	Переданы семена подсолнечника подрядчику как расчет за выполненные работы в количестве 400 ц по обычной цене	Накладная (внутрихозяйственного назначения)	361	701	28*	631	312 000/подрядчик, 374 400/заказчик
9	Начислены налоговые обязательства по НДС/отражен налоговый кредит по НДС	Налоговая накладная	701	641	641	631	62 400
10	Списана себестоимость семян подсолнечника (400 ц х 804)**	Бухгалтерская справка	901	27	–	–	321 600
11	Отражен зачет задолженностей		631	361	631	361	374 400
* Полученные семена подсолнечника предназначены для продажи, поэтому оприходуются на счет 28 «Товары».							
** Себестоимость семян подсолнечника составляла 804 грн/ц (402 000 грн : 500 ц).							

Расчет калькуляции расходов по нашему примеру см. в **образце 2**.

ОБРАЗЕЦ 1

Акт приймання-передачі виконаних робіт від 21.09.20 р. № 2/2020

с. Першотравневе Дніпропетровської області

Ми, що підписалися нижче, ФГ «Максим» (код ЄДРПОУ 22222222) в особі голови Петренка Олега Олександровича, який діє на підставі статуту (далі – Замовник), з однієї сторони, і ТОВ «Лан» (код ЄДРПОУ 11111111) в особі заступника директора Іваненка Петра Олександровича, який діє на підставі статуту (далі – Виконавець), з іншої сторони, склали цей акт (далі – Акт) про таке:

1. Актом сторони підтверджують, що передбачений п. 1.2 договору від 08.04.20 р. № 2 комплекс робіт (послуг) із вирощування насіння соняшнику на землі Замовника площею 20 га здійснений Виконавцем у період з 9 квітня по 21 вересня (включно) у повному обсязі на загальну суму 374 400 грн:

(грн)

№ п/п	Найменування послуги	Вартість на 1 га	Площа, га	Усього	
1	2	3	4	5	
1	Комплекс робіт: передпосівний обробіток, сівба, оброблення та обприскування, збирання врожаю обсягом 500 ц	15 600	20	312 000	
				ПДВ	62 400
				Разом із ПДВ	374 400

2. Акт складено у двох оригінальних примірниках, що мають однакову юридичну силу, по одному для Замовника і Виконавця, та є підставою для проведення розрахунків, строки яких визначено в п. 2.5 договору від 08.04.20 р. № 2.

3. Сторони не мають претензій одна до одної.

Від виконавця:
Заступник директора ТОВ «Лан»
(підпис) П. О. Іваненко

Від замовника:
Голова ФГ «Максим»
(підпис) О. О. Петренко

ОБРАЗЕЦ 2

<...>

(грн)

№ п/п	Найменування статей калькуляції (витрат)	Загальна сума витрат на виконання комплексної послуги з вирощування «___», грн (код КВЕД ___)			
		Передпосівний обробіток поля	Сівба	Оброблення та обприскування	Послуга зі збирання
1	2	3	4	5	6
1	Основна і додаткова зарплата працівників, безпосередньо зайнятих наданням послуги	19 000	4 000	22 000	34 000
2	Нарахування на зарплату (ЄСВ)	4 180	880	4 840	7 480
3	Амортизація техніки	3 600	3 500	5 500	6 200
4	Загальновиробничі витрати	800	200	1 460	300
5	Інші витрати (вартість МШП, виданих працівникам для надання послуги)	X	860	1 200	X
Разом		27 580	9 440	35 000	47 980

Разом собівартість наданих послуг – 120 000 грн.

Вартість послуг на 1 га – 6 000 грн (120 000 грн : 20 га).

<...>