

Чуйко Елизавета Александровна

ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ: ЮРИДИЧЕСКИЙ И УЧЕТНЫЙ АСПЕКТ

Аннотация: вопросы отражения различного рода санкций в учетной системе экономических субъектов всегда вызвали много вопросов. В настоящее время количество спорных ситуаций, приводящих к уплате штрафов, пеней, неустоек в части договоров строительного подряда, значительно увеличилось, одновременно с этим вырос и размер санкций. Все это предопределяет возросший интерес к правомерности и правильности исчисления данных санкций, а также к организации бухгалтерского и налогового учета, возникающих хозяйственных операций. Поэтому целью данного исследования являлась разработка организационно-методических рекомендации по отражению штрафных санкций в учетной системе экономических субъектов, основанных на отраслевых особенностях строительной сферы деятельности. Исследование базировалось на изучении нормативных актов, регулирующих правоотношения сторон договоров строительного подряда и положений по бухгалтерскому учету, анализе проблем, возникающих у практических работников экономических служб, вскрытых в процессе проведения опроса, рассмотрении мнений экономистов по вопросам ведения аналитического учета различного рода санкций. В процессе исследования были использованы общенаучные методы теоретического познания: описание, анализ и синтез, обобщение и формализация данных, абстрагирование, конкретизация. В результате были выделены и охарактеризованы 8 последовательных этапов определения, оценки и отражения в учетной системе экономических субъектов финансового бремени, возникающего в следствии различного рода нарушений договорных отношений. Последовательное выполнение данных рекомендаций дает возможность оперативно получать прозрачную информацию, позволяющую менеджерам не только осуществлять контроль за возникающими расходами, но и определять виновных и ответственных лиц, действия или бездействие которых привели к дополнительным расходам, а также

центры затрат и определять их влияние на финансовый результат в разрезе отдельных договоров.

Ключевые слова: расчеты по претензиям, учет штрафов, неустойки, пени, строительство, нарушения договоров, договора подряда.

PENALTIES: LEGAL AND ACCOUNTING ASPECTS

Abstract: *the issues of various sanctions' reflection in accounting systems of economic entities have always caused a lot of questions. Currently the number of disputes leading to fines, late fees and penalties for construction contracts has increased considerably in parallel with the growth of sanctions. All the above-mentioned leads to an increased interest in the legality and correctness of these sanctions' calculation as well as to the organization of accounting and taxation of business operations. Therefore, the aim of this study is to develop organizational and methodological recommendations of the reflection of penalties in the accounting system of business entities based on the specific sectoral character of the construction industry. The study implies the examination of the accounting regulations and legal acts defining legal relations of construction contracts' parties along with the analysis of problems revealed by the survey that economic practitioners face and the consideration of economists' opinions related to analytical accounting of various sanctions. The research has used the following general scientific methods of theoretical cognition as description, analysis and synthesis, data synthesis and formalization, abstraction and specification. As a result, eight subsequent stages of the definition, assessment and reflection of financial burden actors resulting from various types of violations of treaty relations have been defined and described. The consistent implementation of these recommendations paves the way for the timely and transparent provision of information allowing managers not only to control the costs involved, but also to identify perpetrators and responsible persons whose actions or inactions resulted in additional costs as well as to detect the cost centers and their impact on the financial outcome of individual contracts.*

Keywords: *settlements for claims, accounting of fines, forfeits, penalties, construction, breaches of contracts, work contracts.*

Строительство – это одна из важнейших отраслей экономики. Для нее характерны отраслевые особенности, оказывающие большое влияние на расходы, а соответственно на финансовые результаты. Прямые затраты на проведение работ можно рассчитать на предварительном этапе на основе расценок, заложенных в сметных расчетах и спрогнозировать их изменение под влиянием инфляционных и других процессов, происходящих в экономике. Немного сложнее рассчитать косвенные расходы, непосредственно связанные с проведением строительных и монтажных работ. Хотя и с этими вопросами экономисты научились справляться, закладывая повышающие коэффициенты, зависящие от температурных режимов и территориальных особенностей строительных объектов. Но на различных этапах проведения строительных работ возникают дополнительные расходы, связанные с различного рода нарушениями: правил противопожарной и промышленной безопасности, санитарии, охраны труда и т. п. Данные расходы носят косвенный характер и не всегда связаны непосредственно со строительными работами. С точки зрения бухгалтерского учета это прочие расходы, так как связаны с подготовительными работами, с вопросами экологии, проблемами нарушения правил проведения работ и каких-либо внутренних распорядительных актов, с несвоевременной оплатой по договорам и т. п. Практика показывает, что прочие затраты в строительной отрасли могут достигать больших размеров, а это приводит к снижению результативности деятельности и возникают проблемы с правильностью отражения данных операций в системе бухгалтерского учета. Особую значимость данные вопросы приобретают если в процесс проведения работ на разных уровнях вовлекаются субподрядные организации.

Целью данного исследования является разработка организационно-методических рекомендаций по оценке и учету прочих расходов по претензиям, возникающим на различных этапах ведения строительной деятельности. В рамках достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач: определить виды

прочих расходов, возникающих на различных этапах жизненного цикла продукции строительной отрасли, рассмотреть подходы к их оценке и разработать методические подходы к организации учета прочих расходов.

В процессе исследования были использованы теоретические методы познания: описание, анализ и синтез, обобщение и формализация данных, абстрагирование, конкретизация. Анализ практической деятельности строительных компаний белгородской области показал резкое увеличение в последние годы сумм прочих расходов, связанных с претензиями, и наличие проблем с отражением данных расходов в бухгалтерском и налоговом учете, а также необходимость разработки мероприятий по организации внутреннего контроля за процессом перевыставления штрафных санкций субподрядчикам. Изучение нормативных актов, методических рекомендаций, мнений юристов и экономистов, представленных в научных публикациях по вопросам организации работы с претензиями и отражением возникающих расходов в бухгалтерском и налоговом учете, позволило разработать этапы организации учета и контроля прочих расходов строительных организаций.

Adnan H., Hashim N., Mohd N., & Ahmad N. показали, что неэтичные действия в строительной отрасли имеют место на различных этапах и оказывают длительное и пагубное влияние на строительную отрасль, что приводит к дополнительным и неэффективным расходам, экономическому ущербу, уголовным преследованиям, штрафам, занесением в черный список и высоким репутационным рискам. Неэтичное поведение приводит к снижению качества, производительности в строительной отрасли, а также к росту несчастных случаев [16]. Все вышеописанные ситуации являются непредсказуемыми и приводят к дополнительным расходам, а учитывая, что рынок стимулирует заказчиков к ужесточению договорных условий, то необходимо быть готовыми к правильному отражению возникающих расходов на счетах бухгалтерского учета. Появляется потребность в оперативном учете и контроле за действиями, приводящими к возникновению расходов по претензиям. Для правильного отражения данных операций в

учетной системе хозяйствующего субъекта необходимо выполнить ряд последовательных действий, которые были разбиты на этапы.

1 этап. Определение этапа возникновения прочих расходов.

Строительство, как и любой процесс можно разделить на этапы, на которых могут возникать нарушения, следствиями которых являются претензии.

Подготовительный, предполагающий не только подготовку строительной площадки, но создание безопасных условий работы и быта сотрудников. В настоящее время большое количество объектов удалены от населенных пунктов и требуется возведение строительных городков, обеспечение их электроэнергией, водой и т. п. в соответствии с требованиями противопожарной безопасности, санитарных норм, экологических требований.

Производственный, в процессе выполнения работ могут возникать дополнительные расходы, как производственного характера, так и непроизводственные, связанные с оплатой штрафов за различные нарушения положений, определенных в договорах. Следует отметить, что штрафы могут носить различный характер, то есть они могут быть связаны непосредственно с проведением работ, а могут быть связаны с нарушением дисциплины.

В процессе осуществления строительных работ возникает необходимость утилизации отходов, строительного мусора и т. п., что также сопряжено с непредвиденными расходами. Данные вопросы относятся к категории экологического учета, который акцентирует внимание на расходах, связанных с комплексом мероприятий по предотвращению негативного влияния на окружающую среду.

Заключительный, который предполагает демонтаж временного освещения, расформирование строительного городка, рекультивацию земли и т. п.

Эксплуатационный этап, для него характерны расходы на исправление различного рода недостатков, возникающих в процессе эксплуатации строительного объекта. Они связаны с выполнением гарантийных обязательств [15].

2 этап. Юридическая природа возникающих расходов.

Договора строительных подрядов подразумевают под собой, что одна сторона должна выполнить определенный перечень работ в оговоренные сроки (Подрядчик), а другая сторона (Заказчик) – выплатить вознаграждение за оказанные услуги. Такие договоры всегда имеют определенные риски для обеих сторон. С одной стороны, недобросовестное выполнение обязательств может привести к срыву сроков строительства для заказчика, дополнительным расходам, а несвоевременное финансирование работ может привести к банкротству подрядчика. Для того чтобы обе стороны договора выполнили свои обязательства в полном объеме законодательно предусмотрены неустойки. Данные санкции возникают как в процессе выполнения договорных обязательств, так и после их окончания выполнения работ, их размер может быть достаточно большим, поэтому возникают вопросы правильности отражения неустоек в бухгалтерском учете.

Для отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете важное значение имеет их юридическая составляющая, поэтому на втором этапе необходимо определить юридическую природу штрафных санкций, вытекающих из договоров подряда

Согласно ст. 330 ГК РФ неустойка может быть двух видов: штрафы и пени. В первом случае штраф носит фиксированную величину, которая прописана либо в самом договоре, либо отдельным приложением к заключенному договору. Пени представляют собой определенный процент, все уточняющие расчеты должны быть указаны в договоре [1].

Самой распространенной неустойкой по договору подряда являются пени за срыв сроков выполнения работ. Данный вид ответственности чаще всего прописан договором и имеет ряд особенностей расчетов. Пени за нарушение сроков представляют собой определенный процент за каждый день просрочки, самыми распространенными являются 0,1%, 0,5% и 1%, либо размер такого взыскания рассчитывается исходя из ставки рефинансирования, ключевой ставке, например 1/150, 1/300, так же размер штрафных санкций может быть установлен твердой суммой, например 1000 руб. Отдельное внимание уделяется суммам, от которых рассчитывается данный вид неустойки, это может быть либо вся цена договора,

либо цена невыполненных/неоплаченных работ и т. д. Некоторые договора включают в себя ограничение по размеру пени, например «не более 5% от цены договора».

В таблице 1 представлены наиболее часто встречающиеся штрафы, предусмотренные договором подряда.

Таблица 1

Наиболее часто встречающиеся штрафы, предусмотренные договором подряда

№ п/п	Вид нарушения	Штрафные санкции, руб.
1	Нахождение персонала Подрядчика на строительной площадке без средств индивидуальной защиты	5 000
2	Несоблюдение требований безопасности при производстве работ (в т.ч. не применение предохранительного пояса, отсутствие защитных ограждений на монтажном горизонте и др.)	30 000
4	Нахождение на территории строительной площадки в состоянии алкогольного и (или) наркотического опьянения	150 000 (исключение виновного из списка лиц, допущенных к работе на объекте)
5	Накопление отходов производства в местах производства работ, несвоевременная очистка от них рабочего места	100 000
6	Допуск к работе лиц, не прошедших соответствующих инструктажей и обучения по охране труда, пожарной безопасности, электробезопасности, промышленной безопасности	3 000

Следовательно, можно выделить три направления возникновения нарушений:

– нарушения договорной дисциплины (сроков выполнения работ, оплаты, качества работ, качества материалов, сроков поставки давальческих материалов и т. п.),

– нарушения норм законодательства (к выполнению отдельных видов работ предъявляются определенные требования, нарушение которых может привести к негативным последствиям, соответственно, даже если отдельные положения не отражены в договорах, но вытекают из законодательных актов, то стороны договора могут быть привлечены к ответственности; в результате таких нарушений может наступать административная и уголовная ответственность[4]),

– нарушения трудовой дисциплины сотрудниками, непосредственно выполняющими работы (последствия нарушений трудовой дисциплины могут быть различные как непосредственно для сотрудника, так и для работодателя, как стороны договора строительного подряда [14]).

Исследования нарушений трудовой дисциплины и безопасности в строительной отрасли Китая, проведенные Jiang H., Wang J., Han Y., & Yin H., показали достаточно высокие риски несоблюдения правил безопасности различными специалистами. 62,5% работников используют небезопасные методы работы в целях экономии времени и увеличения производительности при выполнении тяжелых задач и будут работать в состоянии усталости. Но использование строгих наказаний, высоких штрафов могут сдерживать работников [17].

В рамках вышеуказанных направлений выделяются:

- пени;
- штрафы;
- неустойки.

Выделенные направления могут быть использованы в качестве аналитических признаков при отражении расходов по претензиям в учетной подсистеме.

В соответствии со статьей 212 ТК РФ работодатель обязан обеспечить безопасные условия работы и соблюдать требования охраны труда [2]. Следовательно, работодатель проводит различного рода мероприятия, обеспечивающие нормальные условия работы и жизни для своих сотрудников на строительной площадке: возведение временных сооружений, освещения и т. п.

3 этап. Проверка документального оформления.

Документальное оформление фактов хозяйственной жизни имеет важное значение для бухгалтерского и налогового учета. В соответствии с п. 4 ст.271 НК РФ штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств должны быть признаны должником или должно вступить в силу решение суда [3] Следовательно, необходим документ, доказывающий совер-

шенное правонарушение со стороны заказчика (подрядчика) и документ, признающий данное нарушение. Специфика строительства очень часто требует составления нескольких документов.

Юридическая природа нарушений предопределяет процесс документального оформления фактов нарушений следующими документами:

- письменными объяснениями;
- актами и предписаниями;
- заключениями комиссии;
- приказами.

Факт нарушения отражается в акте, составленном представителями заказчика, который должен содержать объяснения представителей подрядных организаций и их подписи.

На основании акта формируется претензия, включающая ссылки на документы, подтверждающие факт нарушения, пункты договора, которые были нарушены и суммы исчисленных санкций.

Для расчета пени за нарушение сроков выполнения работ необходимо руководствоваться, в первую очередь, договором, так как именно в нем установлен период для исполнения обязательств, следующие по важности- закрывающие документы, чаще всего это Акт о сдаче-приемке выполненных работ. Но как показывает практика отдельный такой документ составляется редко, поэтому вполне может быть достаточно Акта о приемке выполненных работ (форма №КС-2), Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма №КС-3). Данные формы документов предполагают обязательное указание периода выполнения работ и даты фактической сдачи документов. Но стоит обратить внимание, что список необходимых документов для сдачи всех работ может отличаться на усмотрение заказчика, в договоре обязательно прописываются все документы. Акты выполненных работ с указанными датами должны быть подписаны с обеих сторон уполномоченными лицами.

Следующим важным шагом является оформление претензии в соответствии с особенностями до судебного урегулирования и непосредственно в рамках судебных тяжб. Первый вариант предусматривает направление претензии, при выставлении пени за просрочку выполнения работ компании подрядчику посредством официального письма. Претензия должна обязательно содержать полные наименования и юридические адреса обеих сторон, ссылки на конкретные пункты действующего договора, которые были нарушены, расчет пени так же необходимо отразить в претензии. При таком урегулировании конфликтной ситуации следует помнить, что претензия должна быть вручена лично получателю под расписку, либо направлена ценным письмом с описью вложения по указанному в договоре адресу или адресу из ЕГРЮЛ/ЕГРИП. В случае если виновная сторона не получила письмо или проигнорировала ответ, то иск в суд можно подавать через 30 дней с даты поступления письма в отделение связи. Не стоит забывать, что другая сторона может не согласиться с выставляемыми требованиями и всеми возможными способами уменьшать размер неустойки, что в свою очередь приводит к невозможности решить вопрос в досудебном порядке, компании обязаны обратиться в суд. При обращении в суд следует помнить о судебных, юридических издержках, которые так же могут увеличить первоначальную неустойку.

Бухгалтерский учет штрафов, пеней и неустоек регламентируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», в частности, штрафные санкции принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником в том отчетном периоде, в котором они признаны должником или судом вынесено решение об их взыскании, и включаются в состав прочих расходов[4].

Таким образом, с точки зрения бухгалтерского учета важно, чтобы данная претензия была признана и данный факт зафиксирован. Но процесс признания претензии может затянуться и тогда возникает временной лаг между моментом получения претензии и моментом признания. Игнорировать данный факт сотрудники бухгалтерской службы не могут.

4. этап: Измерение и оценка (расчет финансового бремени, возникающего в следствии нарушений).

Измерение осуществляется по следующим направлениям:

- оценка нанесенного ущерба (в данную статью включаются затраты на экспертизу, проводимую сторонними организациями и собственными силами, позволяющую дать объективную оценку фактически нанесенному ущербу);
- расчет стоимости затрат на устранение последствий нанесенного ущерба;
- оценка (или проверка) штрафных и иных санкций, подлежащих уплате в связи с фактическими нарушениями;
- оценка стоимости профилактических мероприятий, обеспечивающих не повторение фактов нарушений.

Размер нанесенного ущерба определяется на основании фактических данных. Например:

- размер ущерба нанесенного в следствии воспламенения ТМЦ, по причине несоблюдения норм пожарной безопасности рассчитывается исходя из стоимости сгоревших ТМЦ;
- размер пени определяется исходя из стоимости работ по договору, периода просрочки сдачи работ, размера пени, установленного в договоре.

Расчет штрафных санкций предполагает определение:

- размера неустойки за 1 календарный день:

*Пеня за 1 календарный день = Цена договора * Процент / 100*

- общей суммы неустойки за просрочку окончания работ:

*Пеня за весь период просрочки = Пеня за 1 календарный день * Дни просрочки*

- дополнительных штрафов (на основании условий договора);
- совокупную сумму прочих расходов, связанных со штрафными санкциями.

Рассмотрим пример расчета штрафных санкций.

Между компаниями ООО «Капитал», которая выступала заказчиком, и ООО «Вент»- подрядчиком, был заключен договору строительного подряда на оказание услуг по устройству систем вентиляции, цена работ по договору составила

23'465'000 рублей, период выполнения работ 20.04.2020 г.–15.08.2020 г. Но подрядная организация закончила все работы 23.10.2020 г. В договоре подряда определено, что за нарушение сроков выполнения работ Заказчик вправе удержать неустойку из суммы платежей, причитающихся Подрядчику, в виде пени из расчета 0,1% от общей суммы цены договора за каждый день просрочки, а также единовременный штраф в размере 5% от цены договора за нарушение конечного срока выполнения работ, допущенных по вине Подрядчика.

Для учета штрафных санкций в первую очередь сторона, предъявляющая претензию, должна верно рассчитать размер неустойки:

$$\text{Пеня за 1 календарный день} = \text{Цена договора} * \text{Процент} / 100.$$

Неустойка за 1 календарный день просрочки выполнения работ в соответствии с вышеуказанным договором:

$$23'465'000 * 0,1 / 100 = 23'465 \text{ руб.}$$

Далее определяется период задержки сдачи работ, при этом нужно учитывать, что расчет производится с дня следующего за установленным днем сдачи работ в договоре. В данном случае с 16.08.2020 г. по 23.10.2020 г., таким образом, работы были выполнены и сданы заказчику на 69 дней позже.

Общий размер неустойки за просрочку окончания работ можно рассчитать по следующей формуле:

$$\text{Пеня за весь период просрочки} = \text{Пеня за 1 календарный день} * \text{Дни просрочки} \\ 23'465 * 69 = 1'619'085 \text{ руб.}$$

В рамках данного договора заказчик имеет право взыскать с подрядчика дополнительный штраф в размере 5% от цены договора, что составляет 1'173'250 руб. Соответственно общий размер неустойки будет составлять 2'792'335 руб.

5 этап. Определение характера возникающих расходов, с точки зрения бухгалтерского учета.

В соответствии с п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» к прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков[4].

Исходя из описанного выше расходы, связанные с нарушениями могут носить различный характер:

- штрафы;
- пени;
- неустойки;
- возмещение убытков.

В соответствии с действующим планом счетов бухгалтерский учет прочих расходов ведется на субсчете «Прочие расходы», а расчеты по претензиям отражаются на субсчете «Расчеты по претензиям», соответственно в бухгалтерском учете при возникновении вышеописанных расходов будет сделана следующая запись:

Дебет счета 91.2. «Прочие расходы».

Кредит субсчета к счету 76 «Расчеты по претензиям».

В.Г. Гетьман подчеркивает, что в настоящее время необходимо изменить подходы к бухгалтерскому и налоговому учету штрафов, связанных с нарушениями договорных отношений и обращает внимание на необходимость отражения штрафных санкций не только на счетах синтетического учета, но и на забалансовых счетах [9]. Поэтому целесообразно до момента получения документа о признании штрафных санкций вести их учет на забалансовых счетах.

Необходимо понимать, что санкции относятся к категории потерь и важно не только правильно организовать учет данных санкции, но и вести контроль на всех этапах, особое внимание уделяя предварительному этапу [11].

В отдельных случаях расходы, связанные с устранением последствий нарушений, могут относиться к текущим расходам. В соответствии с п. 11 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к расходам по договору относятся прямые и косвенные расходы, связанные с договором, с начала проведения работ до его полного завершения, в том числе расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору) [5]. В таких случаях расходы будут отражены на

счетах текущего учета расходов (20 «Основное производство» или 25 «Общепроизводственные расходы»).

В случае, если взаимоотношения между контрагентами переходят в категорию судебных разбирательств, то существует вероятность возникновения оценочного обязательства.

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» определяет условия признания оценочных обязательств:

- существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать,
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства,
- возможность оценки величины оценочного обязательства [6].

Учитывая, что Планом счетов бухгалтерского учета не предусмотрен отдельный счет для отражения оценочных обязательств, то суммы рассчитанного обязательства целесообразно отражать на отдельном субсчете к счету 96 «Резервы предстоящих расходов»

Учитывая, что строительная отрасль сопряжена с возникновением различного рода проблем, то Л.А. Зимакова, И.В. Серебренникова акцентируют внимание на необходимости ведения аналитического учета оценочных обязательств [10].

Рассчитанное оценочное обязательство до момента признания или вступления в законную силу в соответствии с судебным решением не признается расходами в налоговом учете, поэтому данная сумма является основой для формирования отложенного налогового актива относится рассчитанное и признанное, что сопровождается бухгалтерской записью:

Дебет 09.

Кредит 68.

6 этап. Налоговый учет расходов по претензиям.

В п. 3 ст. 250 НК РФ определено, что штрафы за нарушение договорных обязательств и другие санкции за нарушение договорных обязательств, а также

сумм возмещения убытков или ущерба классифицируются как внереализационные расходы и уменьшают налогооблагаемую базу. Письмо Минфина РФ от 15 января 2018 г. N 03–03–06/1/1026 подтвердило данную точку зрения [7].

Пункт 1 ст. 252 НК РФ определяет необходимость документального подтверждения расходов (данный вопрос рассмотрен выше). Следует обратить внимание на дату признания соответствующих расходов. В пп. 8 п. 7 ст. 272 НК РФ отмечается, что в налоговом учете при использовании метода начисления датой признания указанных расход считается дата признания организацией суммы подлежащего возмещению ущерба [4].

Галактионова Н.В., Тарасенко Ю.Г., Дорошенко Д.К. отмечают, что вопросы включения штрафных санкций в налоговую базу по НДС требуют индивидуального подхода, а так как существуют различные взгляды на отдельные ситуации, то это может привести к налоговым спорам [8]

Новикова О. обращает внимание на то, что сумма штрафных санкций должна быть соразмерна последствиям неисполнения обязательства, нарушение данного принципа приведет к конфликтам с налоговыми органами [12].

7 этап. Анализ расходов.

Важной экономической составляющей по расчетам по претензиям является проведение анализа, который включает:

- анализ состава, структуры затрат (что служит основой для контроля),
- факторный анализ;
- причинно-следственный анализ;
- анализ соотношения затраты-результаты;
- анализ безопасности процессов строительства.

8 этап. Формирование направлений и механизмов снижения расходов по претензиям.

– обеспечение соблюдения нормативных требований с точки зрения действующего законодательства и в соответствии с действующими договорами (необходимо вести мониторинг изменений государственного и отраслевого зако-

нодательства, приведение практики в соответствие с нормами, контроль безопасности, соблюдение стандартов ведения бизнеса. На данном этапе важно повышать осведомленность всех сотрудников хозяйствующего субъекта о действующих правилах, что предполагает периодический инструктаж (на каждом строительном объекте используются различные журналы проведения инструктажа и проверок);

- энергосбережение;
- переработка отходов;
- минимизация ущерба на протяжении всего жизненного цикла;
- улучшение процессов с точки зрения экологичности;
- интеграция экологического менеджмента с бухгалтерским учетом.

Следует учесть, что данные мероприятия также сопряжены с расходами.

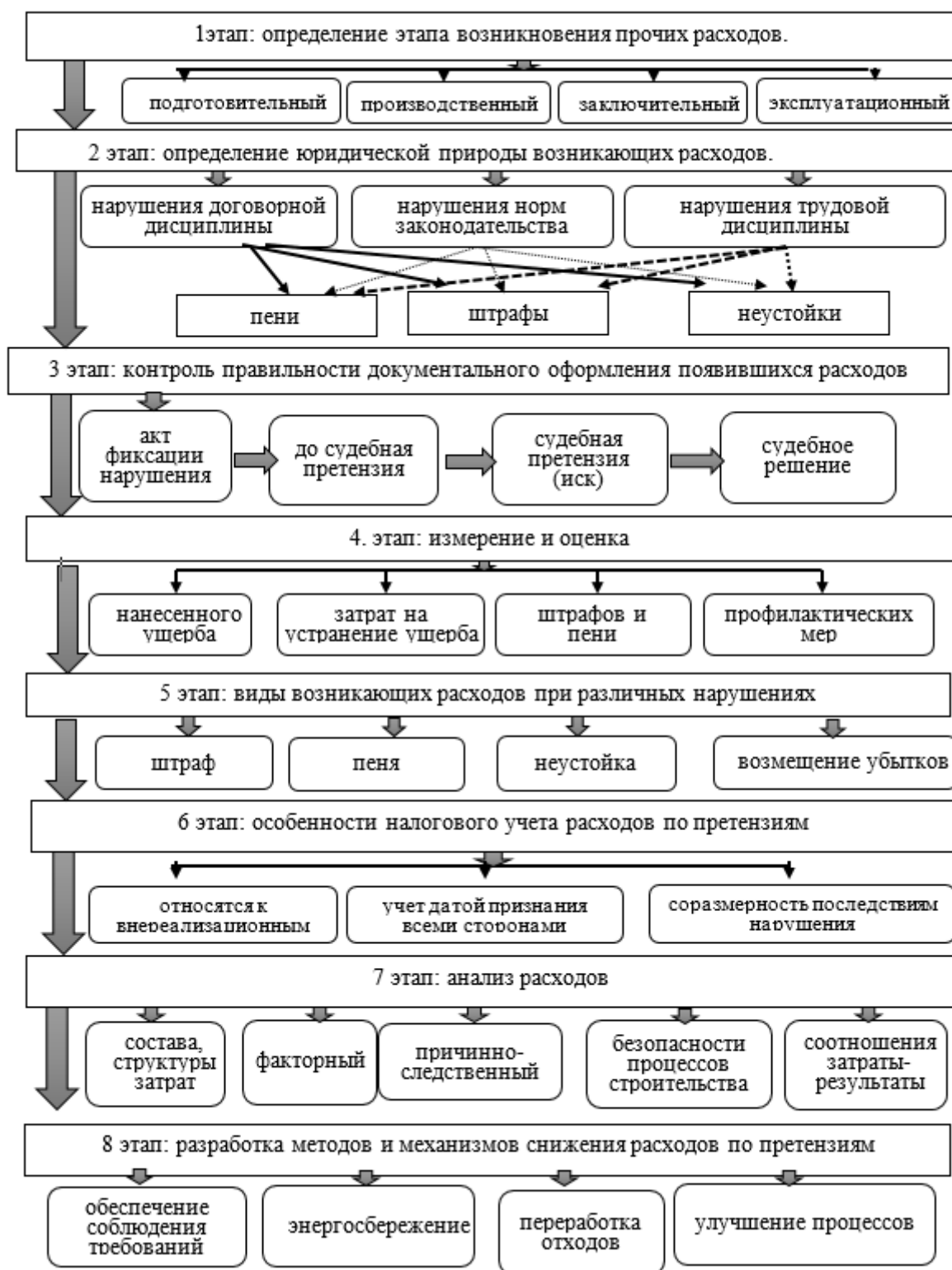


Рис.1.Этапы организации идентификации и учета
штрафных санкций по договорам подряда

Проведенный анализ деятельности строительных организаций показал постоянный рост размеров расходов по претензиям, предъявляемых заказчиками. Сегодня штрафы достигают 5% от суммы выполненных работ, а пени иногда -

15%. Появились новые виды нарушений, фиксируемых в договорах подряда. Все это свидетельствует о необходимости усиления контроля со стороны субподрядчиков и расширения профилактических мероприятий. В рамках проведенного исследования разработаны организационно-методические рекомендации по оценке и учету прочих расходов по претензиям, возникающим на различных стадиях ведения строительной деятельности, включающие: определение этапа и юридической природы возникающих расходов, проверку документального оформления данных операций, расчет финансового бремени в следствии нарушений, формирование бухгалтерских записей, отражение в налоговом учете, анализ и контроль. Последовательное выполнение данных рекомендаций позволит не только правильно отразить расходы в учетной системе строительной организации, но сделает информацию более прозрачной и создаст условия для управления ими, что положительно отразится на финансовом результате.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая) от 26.01.1996 №14-ФЗ (ред. от 05.12.2017) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027. (дата обращения: 21.12.20).
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 30.04.2021) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (дата обращения: 01.05.21).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 30.04.2021) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 15.01.21).
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/ (дата обращения: 11.01.21).

5. Приказ Минфина России от 24.10.2008 №116н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 24.11.2008 №12717) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82067/90bf3517ceb2090147926582b14dae001fa386f4/ (дата обращения: 19.02.21).

6. Приказ Минфина России от 13.12.2010 №167н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 №19691) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110328/ (дата обращения: 03.03.21).

7. Письмо Министерство Финансов Российской Федерации от 15 января 2018 г. №03–03–06/1/1026 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=QUEST&n=173708#031324207638670454> (дата обращения: 16.12.20).

8. Галактионова Н.В. Учёт и налогообложение штрафных санкций / Н.В. Галактионова, Ю.Г. Тарасенко, Д.К. Дорошенко // Вестник Хабаровского государственного университета экономики и права. – 2018. – №6. – С. 88–91.

9. Гетьман В.Г. Необходимость совершенствования правовой базы по штрафным санкциям и их учету / В.Г. Гетьман // Экономика. Налоги. Право. – 2019. – Т. 12. – №1. – С. 120–126.

10. Зимакова Л.А. Алгоритм формирования резервов на гарантийное обслуживание для строительных организаций / Л.А. Зимакова, И.В. Серебренникова // Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. – 2013. – №4 (28). – С. 134–139.

11. Зимакова Л.А. Информационно-аналитическое обеспечение контроля потерь / Л.А. Зимакова, Я.Г. Штефан, Е.А. Чуйко // Фундаментальные исследования. – 2019. – №9. – С. 22–26.

12. Новикова О. Расходы в виде штрафных санкций по договорам: бухучет и налогообложение 27 июня 2018 / О. Новикова [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/rashody-v-vide-shtrafnih-sankciy-po-dogovoram-buhuchet-i-nalogooblozhenie/> (дата обращения: 26.03.21).

13. Савостин А.А. Особенности привлечения к административной ответственности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за нарушения, допущенные их работниками / А.А. Савостин, Ф.Г. Мышко // Закон и право. – 2020. – №2. – С. 171–173.

14. Секина О.И. Строительный подряд: ответственность сторон / О.И. Секина // Ученые труды Российской академии адвокатуры и нотариата. – 2019. – №1 (52). – С. 84–89.

15. Чуйко Е.А. Особенности организации учета гарантийного удержания у заказчика / Е.А. Чуйко // Наука и образование: отечественный и зарубежный опыт: сборник статей Тридцать первой международной научно-практической конференции. – 2020. – С. 389–393.

16. Adnan, H., Hashim, N., Mohd, N., & Ahmad, N. (2012). Ethical issues in the construction industry: Contractor's perspective. *Procedia-social and behavioral sciences*. 2012. no. 35. P. 719–727.

17. Jiang, H., Wang, J., Han, Y., & Yin, H. (2018). Structural equation model analysis of factors in the spread of unsafe behavior among construction workers. *Information*. 2018. no. 9(2). P. 39.

Чуйко Елизавета Александровна – магистр, аспирант ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный исследовательский университет», Россия, Белгород
