

# Проблемы бухгалтерского учета в деятельности организаций строительной отрасли

---

---

## ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В ПОДРЯДНОЙ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Е. Е. Колоколова, О. О. Винченко*

*Астраханский государственный архитектурно-строительный  
университет, г. Астрахань (Россия)*

Объектом бухгалтерского учета по договору на строительство у поставщика согласно п.3 ПБУ 2/94 считаются издержки, выполняемые при исполнении отдельных видов работ на объектах, возводимых по одному плану либо договору. Сообразно заключению контракта строительного подряда поставщик принимает на себя обещания в установленный срок исполнить определенные строительные-монтажные работы либо построить установленный объект, а заказчик сформировать нужные для исполнения данных работ условия, принять и оплатить их. Прецедент сдачи-приемки подрядных работ значит, будто заказчик получил от поставщика готовый результат, который разрешено поставить и оплатить.

Поэтому п. 1.6 «Типовых методических рекомендаций по планированию и учету себестоимости строительных работ» устанавливает, будто в рамках исполнения работ по договору, охватывающему некоторое количество планов, объектом учета издержек имеет возможность рассматриваться исполнение работ по любому плану как по отдельному договору, в том случае, если издержки и денежный итог сообразно любому из них имеют все шансы быть поставлены раздельно.

Для подрядчика еще принципиально, что приемка заказчиком работ значит и переход рисков никак не связанных с качеством подрядных работ по переданному объекту к заказчику. Подрядчик ведет учет незавершенного производства по любому объекту с истока выполнения контракта до его окончания и передачи заказчику всех предусмотренных контрактом работ на объекте возведения либо объекта в целом.

Одной из особенностей учета в подрядном строительстве считается то, что незавершенное производство организаций генподрядчиков состоит из издержек на создание, произведенных своими силами, и договорной цены принятых ими работ, произведенных субподрядчиками.

Произведенные субподрядными организациями работы предусматриваются до сдачи их заказчику в составе незавершенного изготовления генподрядчика на счете 20 «Основное производство» отдельно от работ, произведенных им своими силами, и никак не включаются в первоначальная стоимость строительных работ генподрядчика.

Практическая первоначальная стоимость подрядных работ, произведенных своими силами, проводится подрядными организациями в принятом порядке на счете 20 «Основное производство» и ориентируется единой суммой издержек строительной системы на создание данных работ. Принимая во внимание продолжительность сроков постройки, стороны смогут предположить в контракте строительного подряда поэтапную сдачу произведенных работ. В данном случае произведенные, будто своими силами, так и субподрядными организациями, переходные этапы работ, располагающие независимое значение, и сданные в согласовании с условиями контракта заказчику, отражаются подрядной системой в условных стоимостях в счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Сданные этапы работ подлежат учету у поставщика до сдачи объекта возведения либо в общем комплекса доступных выполнению по контракту для предоставленного заказчику работ в едином.

Таким способом, прочая значительная особенность учета в подрядных строительных организациях содержится в том, что неполное создание у них имеет возможность отображаться будто по практической первоначальной стоимости, так и в договорных ценах. При этом, и тот и иной метод оценки незавершенного производства имеет возможность использоваться разом по разнообразным объектам распространяясь из критерий заключенных условно этих объектов договоров и общепринятой учетной политики. Учет издержек на создание строительных работ имеет возможность существовать организовано в связи с видов объектов учета по позаказному способу либо по способу накопления издержек за установленный момент времени.

Цена строительных работ разрабатывается следующим образом. Затраты, которые были задействованы в строительных работах, обслуживание организация.

По нижеперечисленным статьям группируются затраты на производство строительных работ:

- материалы;
- издержки на заработную плату труда;
- издержки на использование строительных машин и механизмов;
- накладные издержки;

В Типовых механических рекомендациях по планированию и учету первоначальной стоимости работ в сфере строительства проходит перечисление вышеперечисленных статей затрат. Главным способом учета издержек представляется позаказный способ, при котором предметом учета счи-

тается самостоятельный заказ, раскрываемый на произвольный предмет возведения либо вид работ в согласовании с контрактом. При данном учете издержек проводится нарастающим итогом по завершению работ по заказу. Метод скопления издержек за установленный момент периода по видам работ и участкам происхождения издержек подразумевает общее руководство учета издержек по однородным особым видам работ либо монотипным объектам с незначимой длительностью возведения. При данном определении себестоимости сданных заказчику работ делается расчетным путем исходя из соотношения фактических издержек по выработке работ и их договорной цены. Будто фиксировалось выше, учет первоначальной стоимости произведенных строительной организацией подрядных работ исполняется ею исходя из объемов работ, произведенных своими силами.

Надобность в ресурсах для изготовления строительных работ ориентируется в проектно-сметной документации. Издержки в создание строительных работ воспринимаются к учету на базе соответствующих образом законных первичных бумаг: накладных на отпуск которые были использованы в производстве, табелей учета трудового периода, нарядов на выполненные работы либо других общепринятых в системы документов, поддерживающих издержки труда и величина их оплаты, сменных рапортов о применении строительных автомашин и механизмов.

При исполнении строительной организацией в согласовании с заключенным контрактом предназначенных и остальных работ или услуг, никак не располагающей к строительным практически никакого взаимоотношения, в составе начальной цены совместного размера работ, сделанного своими силами, для них рассматривается добавочная статья «Прочие производственные расходы». Одной из отраслевых специфик выработки первоначальной стоимости строительных работ считается статья затрат на содержание и использование строительных автомашин и механизмов. Отмеченные затраты содержат в себе физические и рабочие издержки по эксплуатации автомашин и механизмов, их сопровождению, амортизационные отчисления, арендную оплату за использование машинами и механизмами и их починка.

Запись издержек сообразно содержанию и эксплуатации собственных и арендованных автомашин и механизмов проводится в счете 25 «Общепроизводственные расходы» по видам либо группам автомашин и механизмов и каждый месяц списывается на надлежащие счета их практического применения. Одной из отраслевых свойств развития себестоимости строительных работ считается статья затрат в содержание и использование строительных автомашин и устройств. Отмеченные затраты содержат в себе физические и рабочие издержки по эксплуатации автомашин и устройств, их сопровождению, амортизационные отчисления, арендную оплату за использование машинами и механизмами и их починка. Учет издержек по содержа-

нию и эксплуатации собственных и оплаченных автомашин и устройств ведется в счете 25 «Общепроизводственные расходы» по видам либо группам автомашин и устройств и каждый месяц списывается в надлежащие счета их практического применения.

Другой отраслевой индивидуальностью выработки себестоимости в подрядных строй организациях считается статья «Накладные расходы». К накладным расходам в постройке имеют отношение административно-хозяйственные затраты, затраты в сервис рабочих строительства, затраты в организацию работ на строительных площадках, остальные накладные затраты. Доскональный список и состав накладных затрат вогнан в приложении 1 к «Типовым методическим рекомендациям по планированию и учету себестоимости строительных работ». Мнимые затраты предусматриваются в счете 26 «Общехозяйственные расходы».

При наличии добавочных производств, накладные издержки соответственно обдумываются отдельно и каждый месяц списываются в начальная цену продукта этих производств. Мнимые издержки центрального изготовления в взаимосвязи с общепризнанной учетной политики любой месяц распределяются соответственно темам учета поэтому прямым затратам, затратам в оплату труда наемных трудящихся или с введением остальных методик. При организации работ на строй площадках подрядные системы вводят кратковременные (нетитульные) постройки, прибора и агрегата, в каких располагаются приобъектные компании, чуланные, бытовки про обслуживания работников, настилы, лестницы, леса, настил, сооружения и прибора соответственно тех. сохранности. Обычными методичными советами эти сооружения отнесены к ненужным и быстроизнашивающимся предметам. В взаимосвязи с преобразованиями, записанными в порядок ведения бухгалтерского учета указом Минфина Российская ассоциация от 30.03.01 № 26н, указанные сооружения, исходя из срока допускаемой эксплуатации, должно учитывать в составе главных средств или расходных которые были применены. Издержки, соединенные с их вхождением, эксплуатацией (подключая амортизацию), ремонтами и разборкой, врубаются в накладные издержки соответственно заметке «Расходы на организацию работ на строительных площадках». Валютная сумма деловитости подрядной строительной организации слагается в принятом распорядке из валютного итога от сданных клиенту объектов, дел, услуг и других заработков и издержек. Валютный итог от сдачи клиенту объекта или сделанных строительно-монтажных работ, предустановленных договором на стройку, разбирается как разница меж спасением от реализации указанных дел и услуг, сделанных собственными мощами, соответственно поставленным в уговоре ценам в отсутствии НДС и других минусов, предустановленных законодательством, и затратами на творение и сдачу этих работ.

Договором на строительство цену объекта построения или розных видов доступных выполнению строительно-монтажных работ согласно п.б

ПБУ 2/94 владеет вероятностью рассчитываться: - как жесткая цена - на базе расценки (цены), описываемой в согласовывании с проектно-сметной документацией, с учетом оговорок в договоре, имеющих отношение к порядку ее конфигурации, в мощь длительности сроков возведения. Обычно предусматривается средство пересчета цены продуктов соответственно коэффициентам, устанавливаемым региональными организациями, курирующими стройку; - как раскрытая цена - на критериях возмещения практических потерь генпоставщика в текущих стоимостях, согласованных и общепризнанных заказчиком, амбиция, предустановленная договором прибыль генпоставщика в процентах к расценке дел или в жесткой сумме.

Утверждением сообразно бухгалтерскому учету «Учет договоров (уговоров) на принципиальное стройку» ПБУ 2/94 учитывается два способа нахождения финансового итога: «заработок по цены работ по мере их готовности», «заработок по цены объекта возведения». Метод «Заработок по цены работ по мере их готовности» предполагает обнаружение валютного итога от сдачи сделанных дел сообразно единичным плодотворным деталям и шагам. Как подмечалось больше, сданные работы в предоставленном случае продолжают числиться на равновесии генпоставщика сообразно условный расценки на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам, финансовый результат при этом определяется в бухгалтерском учете следующим образом: Содержание операции 1. Сданы заказчику выполненные этапы работ К46 – Д90-1 2. Начислен НДС на выполненные работы К90-3 – Д68(76) 3. Списана первоначальная стоимость сданных работ К90-2 - Д20 4. Выявлен финансовый итог от сдачи работ К90-9 – Д99 5. Оплачены заказчиком сданные этапы работ К51 – Д62-э Поступление от покупателя средств в оплату произведенных этапов работ надлежит учесть на единичном субсчете счета 62 как авансы в счет произведенных шагов работ, этак как данные суммы никак не подлежат обложению НДС по расчетной ставке, этак как оплаченная цена уже облагалась налогом (п. 2). Сообразно выполнении всех обещаний генпоставщика сообразно договору раньше сданные рубежи списываются на счета расчетов с заказчиками по кредиту счета 46 в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Приобретенные ранее авансы в счет сделанных шагов работ списываются в сокращение задолженности покупателей по дебету субсчета 62-э в кредит счета 62. Способ «Доход по стоимости строительства» предугадывает расплата валютного итога сообразно исполнению генпоставщиком всех обещаний сообразно договору в стройку и отражается в учете в общеустановленном порядке.

В составе первоначальной стоимости строй работ в согласовании с п. 2.5. Типовых методических рекомендаций отражаются утраты от брака и переделок плохо произведенных строй работ, а еще издержки на гарантийный ремонт сданных клиенту объектов в движение периода гарантийной эксплуатации, ежели это предвидено контрактом на стройку. Издержки на

поручительную починку отражаются в себестоимости объекта учета маршрутом равномерных отчислений в поручительный запас в движение только срока исполнения дел сообразно дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Преимущество воспитания данного запаса обязано существовать доказано критериями подрядного контракта и указом об учетной политике. Учет утрат от брака проводится на счете 28 «Брак в производстве». К утратам от брака в строительном производстве относятся издержки на переделку плохо произведенных строй дел сообразно вине строительной организации. Утраты от брака, как разница меж расходами на поправка брака и возмещенными виновными личиками совокупностями, врубаются в первоначальная стоимость дел сообразно прямому показателю с распределением сообразно подходящим заметкам издержек. Утраты от брака, обнаруженного на объектах, сданных в отчетном году наращивают первоначальная стоимость дел сообразно этим объектам, а сообразно объектам, сданным в использование в минувшие годы, списываются из-за счет гарантийного запаса сообразно дебету счета 96 «Резерв предстоящих расходов».

При отсутствии запаса потери от брака списываются как расход средств прошедших лет, обнаруженные в отчетном году в дебет счета 91-2 «Прочие расходы». Незанятый запас сообразно истечении гарантийного срока списывается в повышение зарплаток организации как выгоды прошедших лет, обнаруженные в отчетном году сообразно кредиту счета 91-1 «Остальные финансы. Содержание 4. Обоюдные подсчеты меж соучастниками возведения Уговоры между соучастниками возведения, исполняемого в форме долевого роли имеют все шансы обладать различные формы и оглавление, будто тянет за собой для их соучастников значительные отличия в распорядке ведения бухгалтерского учета и налогообложении. Почаще остальных сталкивается композиция из двух уговоров, как скоро клиент-застройщик, заключая с поставщиками уговоры о исполнении строительно-монтажных работ на объекте возведения, предугадывает в них отсрочку расчетов по окончанию возведения объекта и совершенную либо выборочную плату произведенных работ построенными квартирами, нежилыми помещениями либо производственными мощностями маршрутом зачета обоюдных притязаний.

В согласовании с контрактами подряда, заключенными с субподрядчиками генподрядчики по последовательности приемки подрядных работ в соответствии с п.4.29. Типовых методических рекомендаций уменьшают величину собственных накладных затрат на необходимую сумму издержек по обслуживанию субподрядчиков в счет задолженности перед ними за произведенные работы сообразно по кредиту счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с дебетом счета 60 «Расчеты с подрядчиками». В это же время субподрядчики наращивают собственные накладные затраты

по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», понижая при данном задолженность генподрядчиков по кредиту счета 62 «Расчеты с заказчиками». Величина перераспределяемых издержек устанавливается в контракте традиционно в процентах к цене произведенных дел и находится в зависимости от особенности работ субподрядчика. Генуслуги, являясь поставленной нормативными документами формой перераспределения издержек, никак не считаются объектом обложения НДС. Все остальные затраты меж участниками строительного процесса Изготавливаются в общеустановленном распорядке.

#### Список литературы

1. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014).
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. М. : Омега-Л, 2013.
3. 23 положения по бухгалтерскому учету : сб. док. М. : Омега Л, 2013.
4. Предеус Н. В., Церпенто П. В. «Бухгалтерский учет в строительстве : учеб. пособие. М., 2013.
5. Герасимова Л. Н. Особенности учета в подрядной строительной организации // Аудит и финансовый анализ. 2012. № 6,
6. Салимова Ж. Л. Особенности бухгалтерского учета в подрядных строительных организациях // Аудит. 2014. № 7.
7. Чижова Л. П., Кеменов А. В. Учет материалов в строительстве // Бухучет в строительных организациях. № 2.

## УЧЕТ ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

*Е. А. Жилыева, В. А. Горшенина, Т. А. Игнатьева  
Астраханский государственный архитектурно-строительный  
университет, г. Астрахань (Россия)*

В наше время экспортные операции очень важны в экономических отношениях, поэтому этой теме стоит уделять должное внимание. Мы бы хотели разобраться в этой теме.

Всегда важной частью являются документы, которые регламентируют ту или иную сферы деятельности.

Существует основной нормативный документ, который разъясняет все порядки таможенного оформления товаров и плату за таможенные платежи. Этот документ называется Таможенным кодексом РФ от 28.05.2003 № 61-ФЗ.

Если ссылаться на ст. 165 Таможенного кодекса РФ, то мы выясним, что экспорт представляет собой таможенный режим, при котором товары, которые есть в свободном обращении на таможенной территории РФ, выво-