

Научный руководитель
Османо́ва Мади́на Магоме́довна
к.э.н, доцент кафедры «Бухучет и аудит»
Мугутди́нова Сая́тхану́м Зайну́тди́новна
студентка факультета «Бухучет и аудит»
ГАОУ ВО «Дагестанский Государственный
Университет Народного Хозяйства»

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Аннотация: Данная статья посвящена основным особенностям организации бухгалтерского учета на предприятиях строительной индустрии, в ней определен предмет бухгалтерского учета в капитальном строительстве, а также раскрыто понятие «капитальные вложения». В статье выявлены показатели бухгалтерского учета, информацию о которых обязаны сформировать подрядные организации. А также представлены возможные варианты ведения бухгалтерского учета генеральным подрядчиком. К важным особенностям бухгалтерского учета в строительстве, позволяющим выделить его в отдельную дисциплину, отнесены: сочетание в основной деятельности двух видов производства, долгосрочный характер освоения капитальных вложений, длительная продолжительность строительства, возможность применения нескольких методов определения финансового результата.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, особенности бухгалтерского учета в строительстве, капитальное строительство, застройщик, подрядные предприятия, строительные работы.

Scientific adviser

Osmanova Madina Magomedovna

Ph. D., associate Professor of «accounting and audit»

Mugutdinova Satanum Zainutdinova
student of the faculty of «accounting and audit»
GAOU VO " Dagestan state University
University Of National Economy»

Annotations: The article reveals the accounting indicators which are to form a Contracting organization. And presents possible options for the accounting of the General contractor. Important features of accounting in construction, allowing to allocate it in a separate discipline, include: the combination of the core activities of the two types of production, the long-term nature of capital investments, long construction time, the possibility of application of several methods of determining the financial result.

Keywords: accounting, peculiarities of accounting in construction, capital construction, developer, contractor company, construction work.

Хозяйственная деятельность проектных, подрядных строительномонтажных организаций и застройщиков, т.е. предприятий, которые осуществляют капиталовложения, является предметом бухгалтерского учета в строительстве.

Капитальными вложениями называют денежные средства, предназначенные для нового строительства, реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий, а также затраты, направляемые на модернизацию оборудования. Отдельно от капитальных вложений учитывают затраты на капитальный ремонт.

Капиталовложения в бухгалтерском учете подразделяют на: строительные работы; работы по монтажу оборудования; буровые работы; производственный инструмент и хозяйственный инвентарь; проектно-изыскательские работы; прочие капитальные работы и затраты.

Застройщик выполняет учет источников финансирования капитальных вложений и самих вложений, подрядчик в свою очередь учитывает затраты строительства, реализацию строительной продукции и произведенные этапы незавершенных до конца работ. Подрядные организации подразделяют на генеральные (ответственные за производство полного комплекса СМР на стройплощадке по договору генерального подряда) и субподрядные (производящие специализированные виды строительных работ на основе договора с генеральным подрядчиком).

Так как в составе строительных организаций могут быть подсобные и вспомогательные хозяйства (цех, изготавливающий строительные конструкции), в бухгалтерском учете следует отражать показатели основного производства (подрядных СМР) отдельно от подсобных и вспомогательных производств. К промышленной деятельности относится производство строительных конструкций, изделий и материалов, а также их реализация сторонним организациям. Важной особенностью бухгалтерского учета в строительстве является сочетание в основной деятельности крупных строительных компаний строительного и промышленного видов производства. Характер долгосрочного освоения капвложений, высокая продолжительность строительства в сравнении с промышленностью и другими отраслями народного хозяйства также являются отличительными особенностями капитального строительства.

Возможность использования нескольких методов по определению дохода от сдачи строительства, т.е. выявления финансового результата основной деятельности еще одна особенность бухгалтерского учета строительства. Подрядная организация вправе определять доход по завершении строительных работ на объекте (по объекту строительства в целом), или по мере завершения отдельных этапов строительства (по отдельным выполненным работам). Подрядчик имеет право одновременно пользоваться обоими методами при учете работ, производимых по различным договорам на строительство.

Подрядные организации при соблюдении обязательств по договорам на строительство должны обеспечить информацию, сформированную по объектам бухгалтерского учета, по следующим показателям:

- затраты на производство подрядных СМР по учитываемым объектам в отчетном периоде и с начала действия договора строительства;
- незавершенное производство по учитываемым объектам, в том числе по оплаченным и принятым к оплате работам, выполненным организациями, привлеченными по договору строительства;
- доходы, полученные за сданные заказчиком объекты, по договору строительства;
- финансовый результат выполненных по договору строительства работ;
- авансы в счет производимых работ, полученные от застройщиков.

Анализируя действующие нормативные документы, относящиеся к взаимоотношениям сторон в процессе строительства, порядок отражения в бухгалтерском учете, а также налогообложение их деятельности, можно выделить три возможных варианта ведения бухгалтерского учета генподрядчиком:

- 1) учет незавершенного строительства по фактическим затратам на балансе генподрядчика до завершения этого строительства;
- 2) учет незавершенного строительства по договорной стоимости работ, принятых к оплате застройщиком, на балансе генподрядчика до завершения этого строительства;
- 3) генподрядчик по мере сдачи работ застройщику списывает стоимость этих работ с баланса и производит формирование финансового результата для налоговых органов.

Классификация затрат строительных организаций на прямые и накладные расходы в соответствии с классификацией затрат в сметных

расценках позволяет контролировать сметную стоимость строительства, по которой производится расчет договорной стоимости объекта.

При осуществлении учета предприятием строительной отрасли накладных расходов, расходов предстоящих периодов и резервов будущих расходов также существуют определенные специфические особенности.

Таким образом, все выявленные особенности бухгалтерского учета строительных организаций по сравнению с другими существующими видами деятельности позволяют выделить его в отдельную дисциплину.

Список использованной литературы

1. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией Т. П. Карповой. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12214-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450475> (дата обращения: 15.04.2020).

2. Кармокова, К. И. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве: Учебное пособие / Кармокова К.И., - 2-е изд., (эл) - Москва

:МИСИ-МГСУ, 2017. - 246 с.: ISBN 978-5-7264-1578-9. - Текст :
электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/971585>

3. Церпенто, С.И. Бухгалтерский учет в строительстве : учебное
пособие / Церпенто С.И., Предеус Н.В. — Москва : КноРус, 2016. — 448 с. —
(для бакалавров). — ISBN 978-5-406-02986-2. — URL:
<https://book.ru/book/916994> (дата обращения: 15.04.2020). — Текст :
электронный.

4. Прокопьева А.Ю., Лагута И.В. Особенности бухгалтерского
учета на предприятии строительной отрасли // Региональное развитие:
электронный научно-практический журнал. 2016. № 6(18).