

УДК 657.1

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Германюк И. В.

студент,

*Национальный исследовательский Мордовский государственный университет
имени Н.П. Огарёва*

Саранск, Россия

Аннотация

В статье рассматривается сущность строительства, его отличительные характеристики, ведение учета, а также документальное оформление выполненных работ. Выявляются особенности бухгалтерского учета в строительстве.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, капитальное строительство, первичная документация, строительно-монтажные работы, строительство.

FEATURES OF ACCOUNTING IN CONSTRUCTION

Germanyuk I. V.

Student

National Research Ogarev Mordovia State University

Saransk, Russia

Annotation

The article deals with the essence of construction, its distinctive characteristics, record keeping, as well as documenting the executed works. Features of accounting in construction are revealed.

Keywords: accounting, capital construction, primary documentation, construction and installation works, construction.

В многообразии видов экономической деятельности строительство является одной из ведущих отраслей. К строительству, как отрасли материального производства, относятся предприятия и организации, которые осуществляют строительные, монтажные, буровые, ремонтные, проектные и изыскательские работы.

В соответствии с Градостроительным Кодексом РФ, строительство представляет собой создание зданий, строений, сооружений, в том числе на месте сносимых объектов капитального строительства. [4]

Строительство предполагает возведение новых объектов, а также воссоздание имеющихся на основе капитального либо текущего ремонта или проведенной реконструкцией.[5]

Отличительной особенностью строительства от всех других отраслей является то, что конечный продукт всегда неподвижен относительно земли, индивидуален, несмотря на то, что объекты построены по одному и тому же проекту, а также рассчитан на длительную эксплуатацию.

Как и в любых других производственных сферах, учет в строительстве осуществляется соответственно учетной политике и нормативным документам. При этом учету подлежат финансовые итоги по договорам, затраты, связанные со строительными работами, затраты на заработную плату, капитальные затраты по источникам финансирования, строительные материалы, брак и прочее.

От иных видов экономической деятельности строительство отличается по следующим причинам. Во-первых, любой строящийся объект уникален, поэтому определить его себестоимость без разработки проектно-сметных документов не представляется возможным. Во-вторых, для строительства характерно запоздалое поступление документов, а это, в свою очередь, приводит к некорректному учету затрат и требует последующей корректировки данных.[5]

Кроме того, на ведение бухгалтерского учета оказывает влияние большое количество участников процесса, а именно, заказчики, генподрядчики, субподрядчики и т.д.

В связи с этим, возникает необходимость осуществлять пообъектный учет затрат, вести пораздельный учет собственных работ и субподрядных, учитывать давальческое сырье, услуги подрядчиков и иное. При этом сложностью отличаются и взаиморасчеты между сторонами процесса.

Особая роль в строительстве принадлежит продолжительности сроков по строительству объектов, однако достаточно часто объекты возводятся месяцами и годами. При этом необходимо учитывать гарантийные удержания и незавершенность производства.

Отличается в строительстве, кроме того, и порядок зачета полученных авансов – «пропорционально объему выполненных работ».

Особенности сферы строительства устанавливают высокие требования к бухгалтерскому учету, поскольку неправильное истолкование или незнание определенных нюансов может привести к возникновению у компании огромных штрафов, убытков или неустойки.[5]

Особенности бухгалтерского учета в строительстве связаны со спецификой его деятельности. В связи с этим, бухгалтерский учет требует уделить внимание:

- индивидуальным особенностям каждого строительного объекта;
- территориальной разобщенности объектов строительства;
- субъективному характеру производства даже при серийности строительства;
- природной специфике строительства (климатическим, почвенным, сезонным и иным условиям, которые приводят к дополнительным работам и (или) затратам);
- необходимости в длительных подготовительных работах (разработке проектов, получении разрешений и т. д.);
- многообразию видов строительно-монтажных работ;

- многоступенчатости взаиморасчетов субъектов строительства;
- зависимости качества строительства и соблюдения сроков от местоположения, природно-климатических условий и т.д. [3]

Организация и ведение бухгалтерского учета в строительстве должны быть ориентированы не только на общие нормы бухгалтерского учета, но и на положения специфических документов и инструктивной базы.[5]

Несмотря на специфичность учета в строительстве, в его основе лежат общепринятые принципы и стандартные счета, при этом существуют следующие особенности:

- применяется специфичная строительная первичная документация (акты, журналы, сметы, справки и др.);
- формируется развернутая пообъектная аналитика;
- часто возникает необходимость в регистрации (снятии с учета) обособленных подразделений, что влияет на особенность налогообложения и бухгалтерский учет жилищного строительства;
- возникают трудности при проведении инвентаризации, которые связаны со спецификой применяемых материалов, разобщенностью складов, объектов и т.д.;
- возникает необходимость в разработке специальных учетных алгоритмов для учета отдельных видов расходов в связи с наличием специфичных строительных расходов (равномерное распределение затрат во времени, возможность единовременного включения в расходы и т. д.) и т.д. [3]

Для учета затрат по строительству основных средств используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Законченные строительством объекты приходятся по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в сумме затрат на счете 08.

Если право собственности на объект недвижимости не зарегистрировано, то в момент его принятия к учету оно отражается на отдельном субсчете к счету 01. [2]

Так, в настоящее время для учета работ в капитальном строительстве в качестве основных применяются следующие унифицированные формы первичных документов:

- акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2);
- справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3);
- общий журнал работ (форма № КС-6);
- журнал учета выполненных работ (форма № КС-6а);
- акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения (Форма № КС-8);
- акт о разборке временных (нетитульных) сооружений (форма № КС-9);
- акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, сооружений и насаждений (форма № КС-10);
- акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11);
- акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма № КС-14);
- акт о приостановлении строительства (форма № КС-17);
- акт о приостановлении проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству (форма № КС-18). [1]

Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) применяется для отражения выполненных подрядных строительно-монтажных работ. Данный документ формируется по данным журнала учета выполненных работ (форма № КС-6а).

На основании данных, содержащихся в акте о приемке выполненных работ, составляется справка о стоимости выполненных работ (форма № КС-3).

Общий журнал работ (форма № КС-6) применяется, непосредственно, для учета выполнения строительно-монтажных работ и представляет собой первичный документ, который отражает технологическую последовательность, сроки, качество выполнения и условия производства данных видов работ. При этом он должен быть прошнурован, пронумерован, оформлен всеми подписями на титульном листе и скреплен печатью организации.

Что касается журнала учета выполненных работ (форма № КС-6а), то он предназначен для учета выполненных работ и является документом, имеющим накопительный характер, на основе данных которого составляется акт приемки выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ.

Для учета приемки законченного временного сооружения оформляется акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения (форма № КС-8). [1]

Ликвидация объектов оформляется, непосредственно, актами о разборке временных (нетитульных) сооружений (форма № КС-9), где отражаются результаты от разборки временных сооружений, а также фактически полученные от разборки материалы. Кроме того, в документе указывается количество и процент годности полученных от разборки объектов материалов, а также предполагаемый возврат материалов при возведении данного сооружения. Кроме того, указанные акты оформляются комиссией, назначенной распоряжением руководителя строительной организации или уполномоченного лица с указанием всех необходимых данных по объекту.

Для ликвидации зданий и сооружений, строений и т.д. строительные организации должны составлять акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, строений, сооружений и насаждений (форма № КС-10), который предназначен для определения размера материального ущерба, причиненного владельцу (собственнику) объекта (как правило, физическому или юридическому лицу).

Акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11) представляет собой документ приемки объекта при его полной готовности в соответствии с утвержденным проектом, договором подряда или контрактом. Кроме того, данный акт является основанием для оплаты всех выполненных работ в соответствии с договором.

Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма № КС-14) является документом по приемке и вводу объекта

и зачисления его в состав основных средств всех форм собственности, а также объектов, сооруженных за счет льготного кредитования.

При этом если заказчик принимает работу от подрядчика без приемочной комиссии, то он лишается права указывать на недостатки работы, которые могли бы быть установлены при обычном способе ее приемки и не может в судебном порядке требовать их устранения.

В случае приостановления строительства составляется акт о приостановлении строительства (форма № КС-17). При этом после получении решения о прекращении строительства заказчик должен осуществить окончательный расчет по данному строительству. [1]

Таким образом, учет в строительстве своеобразен и требует от бухгалтера специальных отраслевых знаний и практического опыта. Отличительной особенностью строительства от других отраслей является то, что конечный продукт всегда неподвижен относительно земли, уникален, несмотря на то, что объекты построены по одному и тому же проекту, а также рассчитан на длительную эксплуатацию. Особенности бухгалтерского учета в строительстве связаны со спецификой его деятельности. Несмотря на специфичность учета в строительстве, в его основе лежат общепринятые принципы и стандартные счета, при этом существуют следующие особенности, которые заключаются в применении специфичной первичной документации, проведении инвентаризации, формировании развернутой пообъектной аналитики, необходимости регистрации обособленных подразделений и т.д. В многообразии видов экономической деятельности строительство было и будет являться одной из ведущих отраслей.

Библиографический список

1 Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100)

[Электронный ресурс]: // СПС КонсультантПлюс: [сайт информ. – правовой компании]. – [М., 2017]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_26303/

2 Бухгалтерский учет в строительстве [Электронный ресурс]. – [М., 2017]. – Режим доступа: <http://glavkniga.ru/situations/k501482>

3 Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве [Электронный ресурс]. – [М., 2017]. – Режим доступа: http://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/buhuchet_i_nalogooblozhenie_v_stroitelstve_nyuansy/

4 Градостроительный кодекс [Электронный ресурс]: // СПС КонсультантПлюс: [сайт информ. – правовой компании]. – [М., 2017]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51040/cdec16ec747f11f3a7a39c7303d03373e0ef91c4/

5 Особенности ведения учета в строительстве [Электронный ресурс]. – [М., 2017]. – Режим доступа: <http://buhonline24.ru/otraslevoj-uchet/uchet-v-stroitelstve.html>

6 Акашева В.В. Учебное пособие по курсу «Учет и анализ видов экономической деятельности» / В.В. Акашева. – Мордов. гос. ун-т. – Саранск, 2017. – 65 с.

7 Акашева В.В., Исайкина О.А. Особенности бухгалтерского учета и начисления НДС на строительные объекты, создаваемые хозяйственным способом // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук, 2015. - №1-1. - С. 126-128.

8 Акашева В.В. Морозкина Т.С. Особенности учета накладных расходов в строительных организациях // Молодой ученый. – 2014. – №18. – С.324-327

9 Акашева В.В., Шибилева О.В. Учебное пособие по курсу «Учет в отраслях» / В. В. Акашева, О. В. Шибилева. – 6-е изд., доп. и перераб. – Саранск, 2016. – 65 с.