

УДК 657.01

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Шавшаева К. В.

Бакалавриат, 4 курс

Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва

Саранск, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются особенности организации бухгалтерского учета в строительстве. В настоящее время все организации вне зависимости от организационно-правовой формы и вида экономической деятельности осуществляет бухгалтерский учет, что регламентировано нормативно-правовыми актами Российской Федерации. Отрасль строительства не исключение, компании строительной отрасли также осуществляют ведение бухгалтерского учета. При этом следует отметить, что строительство как вид экономической деятельности характеризуется широким спектром особенностей, которые заключаются как в специфике деятельности, так и в специфике готового продукта строительства.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, строительство, готовая строительная продукция, учет доходов от реализации недвижимости и имущественных прав.

FEATURES OF ACCOUNTING IN CONSTRUCTION

Shavshaeva K. V.

Bachelor's degree, 4 course

Mordovian State University named after N. P. Ogaryov

Saransk, Russia

Abstract. The article examines the features of the organization of accounting in construction. Currently, all organizations, regardless of the organizational and legal form and type of economic activity, carry out accounting, which is regulated by the regulatory legal acts of the Russian Federation. The construction industry is no exception, and construction industry companies also maintain accounting records. It should be noted that construction as a type of economic activity is characterized by a wide range of features, which are both in the specifics of the activity and in the specifics of the finished construction product.

Purpose of the article: to investigate the factors that influence accounting in construction companies, and also to consider the implementation of IFRS as a basis for improving the accounting system in construction.

Research results: the specifics of the activities of construction companies are considered, the influence of construction factors on the organization of accounting is indicated, measures to improve accounting based on the implementation of IFRS in construction companies are considered.

Key words: accounting, construction, finished construction products, accounting of income from the sale of real estate and property rights.

Особенности строительной деятельности сказываются на организации бухгалтерского учета, поскольку формируются объекты бухгалтерского учета, не характерные для других видов экономической деятельности, а сам операционный цикл в строительстве гораздо шире традиционных циклов, представленных в промышленных производствах, и достигает нескольких десятков лет, что обуславливает особенности бухгалтерского учета [5].

Сущность и понятие бухгалтерского учета традиционны для строительного бизнеса. Получается, что бухгалтерский учет в строительстве – это систематизация и обобщение информации о финансово-хозяйственной деятельности в первичной документации, регистрах бухгалтерского учета и

составление бухгалтерской (финансовой) отчетности строительной компании на основе данных бухгалтерского учета. Особенности строительного бизнеса заключаются в информации, формируемой в рамках бухгалтерского учета: в строительстве представлены объекты, о которых не идет речь в, например, промышленных производствах [2].

Традиционные особенности строительства, оказывающие влияние на организацию бухгалтерского учета непосредственно в строительных компаниях следующие:

1) Расширенная территория производственных процессов строительства. Действительно, независимо от того, какой объект формирует готовую строительную продукцию (жилые, нежилые помещения; нефтегазовые сети; пусковые комплексы, станции и др.) производственный процесс будет рассредоточен на различных территориях, поскольку строительные компании, как правило, не осуществляют строительство исключительно одного вида объекта, а формируют сразу несколько производств. Помимо этого, следует добавить, что в строительном бизнесе территория производства является лишь временным владением компаний данного бизнеса. После того, как объект будет сооружен строительная компания передает все права собственникам и перемещает «процесс производства» на другую территорию;

2) Характер строительного производства. Формируя представление о строительном производстве следует определить, что данный термин подразумевает под собой совокупность подготовительных и основных работ в рамках строительного-монтажных работ. Особенность характера строительного производства заключается как в основных этапах, так и подготовительных;

3) Продолжительность строительного производства – данный фактор в наибольшей степени отличает строительство от других видов экономической деятельности. Во-первых, продолжительным является срок проектирования

строительного объекта. Во-вторых, строительство, например, жилого здания строительной компанией осуществляется не менее, чем за 2 года;

4) Разнообразие видов работ при осуществлении строительства. Например, в рамках строительства жилого помещения строительной компании выполняются такие работы, как конструирование и проектирование здания; монтаж бетонных и железобетонных конструкций, фасадные работы, сооружение трубопроводов, устройство электрического оборудования и т.д. Перечень необходимых строительных работ для объектов утвержден на законодательном уровне в Российской Федерации и является обязательным;

5) Зависимость строительства от месторасположения и климатических условий, что увеличивает сроки и объемы выполняемых работ [9].

Представленные особенности оказывают влияние на бухгалтерский учет в строительной деятельности следующим образом:

- строительная отрасль представлена длительным процессом производства. В этой связи незавершенное производство характеризуется высокой долей в строительных организациях [7];

- строительство представлено и длительным процессом реализации, а также высокой себестоимостью выполненных работ. Так, с позиции длительного процесса реализации можно выделить неравномерность поступления выручки при одновременно высоком уровне расходов организации;

- постоянные изменения величины оборотных активов в результате разной их потребности для строительства в зависимости от периода времени, климатических условий и места расположения объекта строительства;

- в связи с тем, что строительство осуществляется длительный период времени, а сам процесс многоступенчатый и сложный, в строительных организациях применяются специфические документы, которые позволяют регистрировать информацию об финансово-хозяйственной деятельности.

Кроме того, важным условием любой строительной компании является развернутый, подробный аналитический учет. На многих промышленных предприятиях аналитический учет может не оказывать столь высокого влияния, в то время как в строительстве без развернутой аналитики невозможно рациональное ведение бухгалтерского учета [6];

- постоянная необходимость принятия к учету и выбытия обособленных подразделений, выступающих готовой строительной продукцией после их сооружения [8];

- особенности проведения инвентаризации, так как объекты строительства удалены между собой. В этой связи в рамках инвентаризации строительных компаний выделяются не точные даты инвентаризации, а временные интервалы.

- в строительстве представлены специфические расходы, которые рассматриваются в рамках отдельных строительных процессов, что усложняет их учет и требует разработки определенного алгоритма их учета [4].

Ключевое направление совершенствования организации бухгалтерского учета в крупных строительных компаниях предполагает гармонизацию, и одновременное сближение международных и российских стандартов бухгалтерского учета. В рамках данных процессов важно провести оптимизацию учетного регулирования, которое предполагает изменение методологических основ самого бухгалтерского учета и методических (организационных основ) отражения учетной информации российскими компаниями в соответствии с МСФО. Это важно по нескольким причинам, во-первых, для упрощения ведения учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности компаниями России, которые обязаны составлять два пакета данной отчетности [1].

Во-вторых, для упрощения поиска информации заинтересованными пользователями. Для строительной отрасли преимущественно такими

пользователями являются иностранные инвесторы. Таким образом, важно преобразовать процессы российского учета и составления отчетности способом, отвечающим требованиям МСФО в представленной организации для целей совершенствования организации бухгалтерского учета.

В ближайшие годы нас ожидают большие изменения в бухгалтерском учете: введут новые ФСБУ, которые максимально сблизят российский бухгалтерский учет с МСФО. Ключевые концепции, на которых основан международный учет, такие как приоритет содержания над формой, профессиональное суждение, справедливая стоимость, обесценение активов и дисконтирование, станут актуальны и для российской практики [3].

Таким образом, в строительных компаниях в целях совершенствования бухгалтерского учета рекомендуется оптимизировать данный процесс по РСБУ и МСФО. Это объясняется тем, что подобные компании ведут деятельность в соответствии с участием иностранных инвесторов, тем самым определяется необходимость совершенствования процессов раскрытия информации всем заинтересованным лицам. При этом необходима оптимизация процессов составления отчетности по российским стандартам в соответствии с международными.

Библиографический список:

1. Акашева В. В. Бюджетирование накладных расходов в строительстве // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №12-3. – С. 828-832.
2. Акашева В. В. Проблемы и перспективы применения МСФО в России // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия Экономика. – 2015. – №3. – С. 33-39.
3. Акашева В. В., Шибилева О. В. Учебное пособие по курсу «Учет в отраслях» // Саранск, 2016. С. 245-251.

4. Бурмистрова Л. М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л. М. Бурмистрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 304 с. – ISBN 978-5-16-015682-8.
5. Горина А. А. Особенности организации бухгалтерского учета в строительстве / А. А. Горина // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – № 1. – С. 74-77.
6. Калинина В. О. Бухгалтерский учет в строительных компаниях, учет поэтапного строительства / В. О. Калинина // Студенческий вестник. – 2020. – № 23-5(121). – С. 70-71.
7. Османова М. М. Организационные особенности бухгалтерского учета в строительной отрасли / М. М. Османова // Экономика и социум. – 2020. – № 4(71). – С. 720-723.
8. Пинчук Е. С. Организация бухгалтерского учета и контроля на строительных предприятиях / Е. С. Пинчук // Бизнес информ. – 2019. – № 12(503). – С. 282-289.
9. Фадеева В. В. Особенности бухгалтерского учета в строительных организациях / В. В. Фадеева // E-Scio. – 2019. – №2. – С. 2-10.

Оригинальность 86%