

Камдин Алексей Николаевич.

преподаватель;

Черкасова Дарья Викторовна,

студентка,

ФГБОУ ВО «МГУ им. Н.П. Огарева»,

г. Саранск, Республика Мордовия, Россия

УЧЁТ РАСХОДОВ В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В данной статье изложен бухгалтерский учёт расходов по видам деятельности в строительной организации. Раскрыта необходимость грамотного учета затрат в строительной организации для снижения себестоимости продукции.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, расходы, строительная организация, бухгалтерская отчётность.

Alexey N. Kamdin,

Teacher;

Darya V. Cherkasova,

Student,

MBPEI of HE «National Research Mordovian State University N.P. Ogaryova»,

Saransk, Republic of Mordovia, Russia

ACCOUNTING OF EXPENSES IN A CONSTRUCTION ORGANIZATION

In this article the accounting of expenses by kinds of activity in the building organization is stated. The need for a competent accounting of costs in a construction organization to reduce the cost of production is disclosed.

Keywords: accounting, expenses, construction organization, accounting reporting.

Актуальность данной статьи состоит в том, что грамотная организация учёта затрат в строительной организации является одним из главных составляющих снижения себестоимости продукции. Строительство – один из видов деятельности, быстро и динамично развивающаяся в последние время. Учёт в строительстве имеет немало особенностей и требует от бухгалтера специальных отраслевых знаний и практического опыта. Бухгалтерский учёт в

строительстве в РФ осуществляется на основе общих требований и регламентов, однако для него характерно большое количество специфических особенностей: территориальное расположение объектов строительства, индивидуальный подход к строительному производству; зависимость сроков качества строительства от климатических условий и времени года; длительность проектирования и строительства объекта, когда начало работ и их завершение относятся к разным отчетным (в том числе налоговым) периодам; поэтапность, т.е. сдача и оплата заказчиком работ проходят обычно в несколько этапов [4, с. 46]. Это ведёт к специфике в формировании выручки и себестоимости.

Учёт расходов в строительстве – трудоёмкий процесс, проходящий в несколько этапов. Анализируя финансово-экономическую деятельность, необходимо использовать данные бухгалтерского учёта предприятия. Кроме всего, важным остаётся налоговое планирование, при котором необходимы знания и понимания основ налогового кодекса. Достоверность бухгалтерского учёта достигается благодаря грамотной и чёткой его постановке на предприятии. Все работы по строительству, реконструкции здания, а также жилого дома, сооружения или прочего объекта, а также при выполнении монтажных, пусконаладочных и других неразрывно связанных со строящимся объектом работ оформляются договором строительного подряда [4, с. 47]. Подрядчик, выполняя работы по данному договору в соответствии с технической документацией, сметой, объёмом, содержанием работ и другими предъявленными к ним требованиями, определяет стоимость работ [5, с. 60]. В главе 37 «Подряд» части 2 Гражданского кодекса РФ от 26.01.1996г. № 14-ФЗ записаны основные моменты, связанные с договором строительного подряда [1]. Строительная организация выполняет подрядные работы в соответствии с условиями заключённых с ними договоров подряда. Договор подряда (договор на строительство) – это договор, специально предусматривающий строительство объекта или комплекса объектов, которые взаимосвязаны или взаимозависимы либо по их конструкции, технологии и функциям, либо по

конечному их назначению или использованию. Договор подряда, заключенный на весь период строительства, является основным документом для расчетов сторон за выполненные строительно-монтажные работы. Подрядчик обязан осуществлять строительно-монтажные работы по строительству объекта в соответствии с представленной заказчиком проектно-технической документацией и сметой. Согласно ПБУ 2/2008, расходы по договору подряда признаются строительной организацией расходами по обычным видам деятельности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [2].

В ООО СК «ПроСтрой» расходами по обычным видам деятельности являются: расходы на выполнение строительно-монтажных работ; расходы, связанные с деятельностью в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве; расходы, связанные с оказанием консультационных и посреднических услуг в области строительства; расходы, связанные с оказанием услуг строительных машин, агрегатов и механизмов; расходы, связанные с оказанием услуг по специализированным исследованиям в строительстве; расходы по операциям реализации готовой продукции и товаров; расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации.

На основании п. 2 ПБУ 10/99 расходами организации признаётся уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). В ООО СК «ПроСтрой» для учёта расходов по обычным видам деятельности используются следующие корреспонденции счетов (Таблица 1).

При подсчете финансового результата от СМР производится списание себестоимости выполненных СМР на счет 90 «Продажи», субсчет 02 «Себестоимость продаж». Так, в январе 2018 года в учете ООО СК «ПроСтрой» на списание себестоимости выполненных СМР была сделана следующая

корреспонденция счетов: Дебет 90 «Продажи», субсчет 02 «Себестоимость продаж» Кредит 20 «Основное производство» – 1.806.000 руб.

Таблица 1 – Корреспонденции счетов по учету расходов по обычным видам деятельности в ООО СК «ПроСтрой» за январь 2018 года

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислена заработная плата работникам, выполняющим СМР	320 000	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Произведены отчисления на социальное страхование с заработной платы рабочих, выполняющих СМР	96 000	20 «Основное производство»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Включена в состав СМР стоимость работ (услуг), выполненных подрядчиком	760 000	20 «Основное производство»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Списана на себестоимость СМР стоимость отпущенных материалов	570 000	20 «Основное производство»	10 «Материалы»
Начислена амортизация по основным средствам, используемым для СМР	60 000	20 «Основное производство»	02 «Амортизация основных средств»

Аналитический учёт расходов по обычным видам деятельности ведётся по видам строительно-монтажных работ. Согласно п. 7 ПБУ 10/99, расходы по обычным видам деятельности формируют: расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов; расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов. Затраты, связанные с обслуживанием строительно-монтажных работ, а также услуг в области архитектуры и инженерно-технического проектирования в ООО СК «ПроСтрой», признаются

в соответствии с порядком, предусмотренным учётной политикой ООО СК «ПроСтрой». В конце отчётного месяца расходы, учтённые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», относятся на субсчет 90.08 «Управленческие расходы». Общехозяйственные расходы при списании распределяются по видам СМР пропорционально доле доходов (выручки). Затраты, накопленные по счёту 44 «Расходы на продажу», в конце отчётного месяца списываются в дебет субсчета 90.07 «Коммерческие расходы».

Таким образом, строительные организации имеют свои нормы в ведении бухгалтерского учёта расходов на осуществление СМР, связанные с особенностями технологического процесса, подрядно-договорными отношениями, сметным режимом работы, временными разрывами факта возникновения затрат и выручки, сезонностью работ. Важно, что ООО СК «ПроСтрой», соблюдая законодательство РФ, в частности, ПБУ 10/99 «Расходы организации», производит деление расходов на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Причем, в составе расходов по обычным видам деятельности представляются затраты, учитываемые на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 02.03.2016)*
- 2. Приказ Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)»*
- 3. Кармокова К.И. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве: учебное пособие. – М.: НИУ МГСУ, 2016. – 157 с.*
- 4. Сергушина Е.С. Специфика бухгалтерского и налогового учета на предприятиях строительной индустрии / Сергушина Е.С., Доронина Т.А., Школовая А.Ю. // Инновационное развитие. – 2018. – № 2 (19). – С. 46-48.*
- 5. Сергушина Е.С. Теоретические аспекты анализа численности, состава и структуры персонала предприятия / Сергушина Е.С., Вечканова Е.А., Тумайкина А.Н., Сергушин С.Е. // Международный студенческий научный вестник. – 2018. – № 1. – С. 60.*