

Особенности ведения бухгалтерского учета в строительных компаниях

Актуальность темы обусловлена тем, что в реализации задач по повышению качества и эффективности предприятий строительной отрасли определенное значение занимает учет как важнейшая информационная база управления и контроля за состоянием финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия.

Целью статьи является раскрытие особенностей бухгалтерского учета в строительстве как отрасли материального производства.

Строительная отрасль в отличие от других отраслей имеет ряд особенностей, оказывающих влияние на организацию и постановку бухгалтерского учета:

- в процессе строительства вырабатываемая продукция остается на месте, строительная техника и бригады рабочих переводятся на новые строительные объекты. Перевод рабочей силы и строительного оборудования требует добавочных расходов на транспортирование, перевозку, заблаговременно собирают в учете с последующим их разделением по соответствующим периодам и объектам учета;

- товарные взаимоотношения начинаются еще до начала производственного процесса. Такая особенность проявляет воздействие на ценообразование, затраты производства и подвергается большому риску, в особенности при инфляции и постоянного изменения цен на средства производства;

- производственный процесс имеет продолжительный характер, в следствии чего следует вести учет затрат на производство по конкретному объекту несколько отчетных периодов и отображать большие остатки незавершенного производства;

- на результаты строительного производства проявляют воздействие погодные условия. Перемена температуры воздуха, дожди,

снегопады, ветры и т.п. затрудняют производство строительно-монтажных работ, нарушается их ритмичность и проявляют некоторое воздействие на организацию учета. В процессе строительных работ в зимний период появляются дополнительные затраты труда, материалов, в том числе расходы тепловой и электрической энергии, которые должны отображаться на счетах бухгалтерского учета;

- на строительных объектах и площадках пребывает значительное количество материалов открытого хранения, которые на протяжении месяца расходуют без документального оформления их отпуска на производство. По данной причине необходимо каждый месяц осуществлять инвентаризацию материалов открытого хранения;

- строительное производство характеризуется сложностью производственных связей. Для строительства объекта требуется большое количество людей разных строительных специальностей. На строительной площадке сразу работают общестроительные, специализированные, пусконаладочные и прочие организации. Технологический процесс производства выполняется под руководством главной строительной организации (генеральный подрядчик). Им заключаются договоры с заказчиками (застройщиками) на проведение всех работ, а далее для выполнения некоторых видов строительно-монтажных работ привлекаются специализированные организации, выступающие в роли субподрядчиков. Участие в строительстве заказчика, генерального подрядчика, субподрядчиков ведет к выработыванию сложной системы их отношений, которая должна верно отображаться в бухгалтерском учете. Генеральный подрядчик предоставляет субподрядчикам разнообразные услуги, которые связаны с проведением работ и обслуживанием рабочих. Большинство таких видов услуг не поддаются учету. И поэтому расходы на данные услуги компенсируются посредством отчислений от стоимости проведенных работ. Размер отчислений устанавливают в договоре субподряда. Такие услуги должны отображаться в учете субподрядчиком и генподрядчиком, это ведет к

дополнительным хозяйственным операциям в учете [6, с.84].

В рамках данной статьи более подробно следует остановиться на учете затрат строительного предприятия.

Все затраты производства в зависимости от путей их введения в себестоимость работ разделяются на прямые и непрямые (косвенные) (рис.1.).

Наибольший удельный вес затрат строительного производства - это прямые затраты, которые определяются на основе масштаба работ, предусмотренного сметой, и сметных норм и расценок. Прямые затраты - это затраты, которые связаны со строительными работами и которые можно прямо вводить в себестоимость определенных строительных объектов. В прямые затраты входят: цена материалов, конструкций и деталей, основная заработная плата рабочих, затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов.

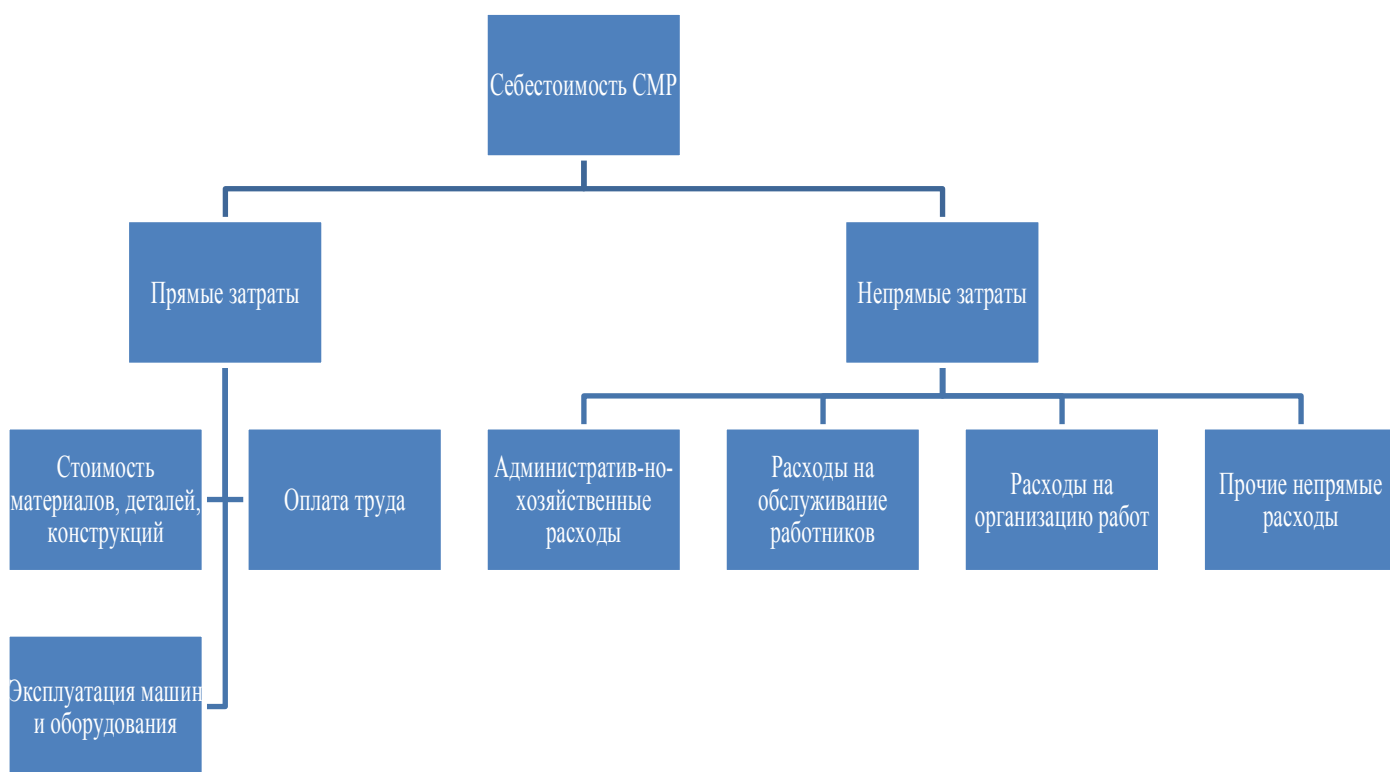


Рис. 1. Формирование себестоимости строительного-монтажных работ

Непрямые (косвенные) расходы - это затраты, которые связаны с организацией и управлением производством СМР. Непрямые затраты – это комплексные расходы, которые связаны с работой организации в общем и которые могут относиться прямо на конкретный объект учета в строительном производстве или в производстве продукции и предоставлении услуг. Вместе с прямыми материальными затратами они входят в состав сметной стоимости СМР [5, с.112].

Планирование и учет затрат осуществляются по договорам на строительство. Важной особенностью таких договоров является то, что дата подписания и дата окончательного выполнения работ по нему в большинстве случаев оказываются в разных отчетных периодах. При этом, особую актуальность приобретает задача определения момента признания выручки и затрат, верного распределения выручки и затрат по договору по отчетным периодам, в течение которых производились строительные работы.

Бухгалтерский учет затрат в подрядных организациях ведется в строгом соответствии с ПБУ 2/2008 [1], затраты по строительству делятся на:

1. расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
2. расходы организации на исполнение договоров, приходящиеся на данный договор (косвенные расходы по договору);
3. расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

При этом расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство, а расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, - как расходы будущих периодов. По мере признания выручки по договору расходы по договору списываются для определения финансового результата отчетного периода [2, с.180].

В соответствии с п.3 ПБУ 2/2008, бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов по каждому исполняемому договору ведется

отдельно. Если идет строительство комплекса объектов по единому проекту, то в учете строительство каждого объекта рассматривают как отдельный договор. Но только в том случае, если имеется техническая документация на строительство каждого объекта, и по каждому объекту могут быть достоверно определены расходы и доходы [1].

Особенностями строительной отрасли являются длительность выполнения работ, частое отклонение планируемых показателей от фактических (смещение сроков, корректировка объемов работ, изменение стоимости), поэтапная сдача выполненных работ, существование авансовых и промежуточных платежей заказчика. Все это зачастую не позволяет принимать плановые значения как надежно оценивающие финансовый результат от реализации договора подряда, а также обуславливает необходимость индивидуального выбора методов учета затрат в зависимости от принятых методов определения доходов.

Первый метод – позаказный. Затраты, относящиеся к одному объекту собираются отдельно на счете 20 «Основное производство» и учитываются до окончания строительства в составе незавершенного производства. Данный метод корректно применять, когда расчеты с заказчиком производятся после завершения всех работ по объекту.

Второй метод – метод накопления затрат. Его использование целесообразно, когда расчеты с заказчиком идут по мере выполнения и сдачи-приемки конструктивных элементов, видов работ и этапов. Затраты на 20 счете соответственно учитываются по мере выполнения работ, а также по законченным этапам, имеющим самостоятельное значение [3, с.159].

К сожалению, ни один из этих методов нельзя назвать оптимальным. Способы учета затрат, а значит, дальнейшего формирования себестоимости в настоящее время не позволяют своевременно реагировать на возникающие отклонения от показателей сметного планирования.

Прямые расходы на выполнение СМР списываются непосредственно на счет 90 «Продажи», субсчет учета расходов по конкретному виду

деятельности, к которому они относятся после подписания сторонами документов, свидетельствующих об исполнении договора.

Непрямые (косвенные) расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце отчетного (налогового) периода непосредственно на счет 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы».

Таким образом, себестоимость строительных работ, выполненных строительной организацией собственными силами, состоит из затрат, связанных с использованием в процессе производства материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат. Целью учета затрат строительных работ является своевременное, полное и достоверное отражение фактических расходов по видам и объектам строительства, выявление отклонений от применяемых норм и плановой себестоимости, а также контроль за использованием всех видов ресурсов.

Состав себестоимости продукции регламентируется государством. Методические рекомендации выполняют достаточно важную задачу по обеспечению однородности состава и классификации расходов, их методов учета, исчисления себестоимости выпускаемой продукции. Учет расходов на производство регулируется положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), согласно которому перечень статей расходов устанавливается предприятием самостоятельно.

Список использованных источников

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда»(ПБУ 2/2008) (Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.10.2008 № 116н)

2. Мирошниченко Т.А., Андропова И.Н. Капитальное строительство: учет согласно российским нормативным документам и МСФО//Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. - 2014. - № 12-1. - С. 181-184.

3. Попова В.О.Учет и управление затратами в строительных организациях//Проблемы современной науки и образования. -2016. -№ 15 (57). - С. 45-46.

4. Сигидов Ю. И.Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. Сигидова Ю.И. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 240 с.

5. Сыч Д.И. Бухгалтерский учет в строительстве. Минск, Регистр, 2014. – 321 с.

6. Титаева А.В., Ледакова Ю.Н. Строительная деятельность организации: бухучет, налогообложение. М.: Налоговый вестник, 2014. – 356 с.

7. Шулекин А.Н. Управленческий учет в организациях жилищного строительства: отраслевые особенности и основные направления развития//Сибирская финансовая школа. -2015. - № 5 (112). -С. 157-163.