

**Красикова Олеся Владимировна**

студентка

ФГБОУ ВПО «Поволжский государственный

технологический университет»

г. Йошкар-Ола, Республика Марий Эл

## **ТОНКОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬСТВЕ**

***Аннотация:** в данной статье автором разбираются наиболее сложные вопросы бухгалтерского учета в строительстве, рассматриваются примеры отражения в бухгалтерском учете конкретных хозяйственных операций с учетом последних изменений в законодательстве и нормативных документах, а также уделяется внимание правовой основе деятельности строительных организаций (инвесторов, заказчиков-застройщиков, подрядчиков).*

***Ключевые слова:** застройщик, подрядчик, проектно-сметная документация, незавершенное строительство, завершенное строительство.*

В настоящее время наблюдается активное развитие строительства. Увеличивается и количество нормативных актов органов государственной власти Российской Федерации, направленных на регулирование инвестиционной и строительной деятельности организаций.

Особенности бухгалтерского учета для строительных организаций заключаются в особой терминологии, применяемой в строительных организациях, а также в требованиях обязательного пообъектного учета доходов и расходов строительной организации: бухгалтерский учет строительной организации должен обособленно отражать доходы, расходы, прибыли и убытки по разным объектам строительства, используя для этого субсчета или методы аналитического учета. Пообъектный учет доходов и расходов в строительстве аналогичен позаказному методу в промышленном производстве.

Рассмотрим основные особенности процесса строительного производства в таблице 1.

Таблица 1

<i>Организационно-техническая особенность</i>	<i>Организация бухгалтерского учета</i>
1. Территориальная обособленность объектов строительства	Учет доходов и расходов организуется по объектам строительного производства
2. Индивидуальный характер строительного производства	Учет доходов и расходов осуществляется по договорам на строительство
3. Ведение работ на основании проектно-сметной документации	Учет затрат на проектирование; учет отклонений от нормативов, оговоренных в сметах
4. Длительность производственного цикла	Инвентарная стоимость объекта определяется на протяжении всего периода строительства; расчеты ведутся за условно готовую продукцию; доходы и финансовые результаты формируются как по окончании строительства, так и по частичной готовности объекта строительства
5. Коллективный характер ведения работ	Использование преимущественно бригадной формы оплаты труда; наличие особых форм премирования
6. Большое количество материалов	Многообразие номенклатуры используемых материалов; наличие различных методик учета материалов в зависимости от условий их хранения
7. Протекание производственного процесса на открытом воздухе	Простои; порча материалов

Для того, чтобы лучше понять организацию бухгалтерского учета в строительной сфере, необходимо знать следующие понятия:

1. *Объект строительства* – это отдельное здание или сооружение, совокупность зданий и сооружений, комплекс работ.

2. *Незавершенное строительство* – затраты застройщика по возведению объекта строительства, с начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию, учитываемые на счете 08 «Вложения в необоротные активы» субсчет «Незавершенное строительство».

3. *Завершенное строительство* – затраты застройщика по введенному в эксплуатацию объекту, учитываемые на счете 08 субсчет «Завершенное строительство».

4. *Незавершенное строительное производство* – затраты подрядчика на объекте строительства по незаконченным работам, выполненным согласно договорам подряда, учитываемые на счете 20 «Основное производство».

5. *Инвентарная стоимость объекта* – затраты застройщика по возведению объекта с начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию.

Объектом бухгалтерского учета по договору на строительство у застройщика и у подрядчика являются затраты по договору на строительство, производимые при выполнении отдельных видов работ на объектах, возводимых по одному проекту или договору на строительство.

В соответствии с договором на строительство расчеты между застройщиком и подрядчиком могут осуществляться:

– в форме авансов (промежуточных платежей) за выполненные подрядчиком работы на конструктивных элементах или этапах;

– после завершения всех работ на объекте строительства. Расчеты за объекты строительства отражаются исходя из договорной стоимости, которая определяется в договоре на строительство и может рассчитываться;

– на основе стоимости (цены), определяемой в соответствии с проектом (твердая цена), с учетом оговорок в договоре на строительство, касающихся порядка их изменения;

– на условиях возмещения фактической стоимости строительства в сумме принимаемых затрат, оцененных в текущих ценах, плюс согласованная договором на строительство прибыль подрядчика (открытая цена).

### ***Список литературы***

1. Строительство: бухгалтерский и налоговый учет у инвестора, застройщика, заказчика и подрядчика: Учебное пособие / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2014. – 328 с.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утверждено Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 №142н).

3. Бухгалтерский учет в строительных организациях: Учебное пособие / Л.К. Афанасьева, А.П. Крюкова. – СПб.: СПбГИЭУ, 2004. – 169 с.