

Малыхина Анастасия Андреевна

студентка

Стрекалова Светлана Александровна

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЯХ

Аннотация: в статье рассматриваются особенности бухгалтерского учета в строительных организациях. Авторами определяются первичные документы, расходы по основным средствам, НИОКР и инвентаризации.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, строительная компания, особенности бухучета, расходы, НИОКР, подрядчик, заказчик.

Бухгалтерский учет в строительстве достаточно объемный и трудоемкий процесс, имеющий немало своих особенностей. Например, в зависимости от того, как будет приниматься объект можно выделить полную и поэтапную сдачу, в связи с этим будут различаться некоторые моменты в бухгалтерском учете строительных организаций. Также следует знать отраслевое законодательство и налоговый учет.

Бухгалтерский учет в строительных организациях – это система учета ресурсов и результатов финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, проводимая по принятым правилам с использованием установленных форм документов [1]. Участниками договора строительного подряда являются подрядные строительные организации, заказчики и инвесторы. У каждого выделяются свои нюансы в учете. Объектом бухгалтерского учета по договору на строительство у застройщика и у подрядчика являются затраты по договору на строительство, производимые при выполнении от дельных видов работ на объектах, возводимых по одному проекту или договору на строительство [2].

Учет затрат у подрядчика по строительству основных средств ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». На основании документов на дебете счета 08.3 «Строительство объектов ОС» учитывают затраты по возведению объектов, монтажу оборудования и иные расходы, с кредита 60 счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Учет со стороны заказчика также включает в себя проводку Дт 08.3 Кт 60. Но при предъявлении заказчиком НДС, запись будет следующей: Дт 19 «НДС» Кт 60 на сумму налогового обязательства. После завершения строительства, все затраты, отраженные по Дт 08.3 переносятся в Дт 01. Для описи основных средств фирмы могут устанавливать лимит по их стоимости, при этом он не должен превышать 100 тыс. руб.

Основными правовыми актами в строительной сфере являются: закон «Об инвестициях в форме капитальных вложений» №39-ФЗ, закон «О долевом строительстве» №214-ФЗ, положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», положение №160 «О бухучете долгосрочных инвестиций». Помимо данных первичных документов используются еще и другие специфичные формы для отражения этапов и результатов строительства: КС-2, КС-3, КС-6а, КС-8, КС-9, КС-10, КС-17, КС-18.

Как и в любой отрасли, строительные компании имеют свою специфику, особенности ведения бухгалтерского учета. Прежде чем вести бухучет фирмы необходимо ознакомиться с особенностями каждого строительного объекта; территориальной разрозненностью объектов строительства; природной спецификой строительства (климатическими, почвенными, сезонными); необходимостью в длительных подготовительных работах (разработке проектов, получении разрешений и т. д.); многообразием видов строительного-монтажных работ; многоступенчатостью взаиморасчетов субъектов строительства и др.

Итак, выделим основные отличительные особенности бухгалтерского учета в строительных компаниях. В данной отрасли применяются специфические первичные документы, а именно акты, журналы, справки, сметы и т. п. А также разрабатывается развернутая пообъектная аналитика.

Особое внимание следует обратить на процесс инвентаризации, так как существуют трудности с применением специфичных материалов, разнообразием складов и объектов. Периоды и порядок проведения инвентаризации фирма должна прописывать в учетной политике.

Необходимо разрабатывать специальные алгоритмы для учета отдельных видов расходов. Зачастую строительные компании занимаются научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами. Результаты таких работ можно поделить на индивидуальные и типовые, тогда затраты на НИОКР учитываются по разному. В первом варианте стоимость работ включается в цену строящегося объекта. Во втором, нужно руководствоваться ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Затраты, связанные с НИР и ОКР собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»: Дт 08 Кт 60 – отражены затраты связанные с НИОКР, Дт 04 Кт 08 – принят к учету нематериальный актив. Существует вероятность, что страховая компания понесет некоторые расходы до подписания договора. Тогда их включают в затраты будущих периодов (счет 97).

Имеет значение и регистрация объекта. После того, как строительство здания завершено, оно должно быть обязательно зарегистрировано в госорганах. Только после этого данный объект может включаться в состав основных средств.

Итак, организация бухгалтерского учета в строительстве должна быть произведена так, чтобы доходы и расходы по каждому объекту строительства группировались обособленно и позволяли формировать пообъектный финансовый результат. Выделяются несколько главных особенностей, связанных с первичной документацией, субъектами процесса и расходами.

Список литературы

1. Османова М.М. Бухгалтерский учет в строительных организациях: учеб. пособ. – Махачкала: ДГУНХ, 2017. – 111 с.
2. Афанасьева Л.К. Бухгалтерский учет в строительных организациях: учеб. пособ. / Л.К. Афанасьева, А.П. Крюкова. – СПб: СПбГИЭУ, 2004. – 169 с.