

**Сергушина Елена Сергеевна**, преподаватель первой квалификационной категории ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва», г. Саранск

**Sergushina Elena Sergeevna**, the teacher of the first qualification category of the National Research Mordovian State University N.P. Ogaryova, Saransk

**Вечканова Елена Александровна**, преподаватель первой квалификационной категории ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва», г. Саранск

**Vechkanova Elena Aleksandrovna**, the teacher of the first qualification category of the National Research Mordovian State University N.P. Ogaryova, Saransk

**Гришанкова Алена Александровна**, студентка факультета довузовской подготовки и среднего профессионального образования ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва», г. Саранск

**Grishankova Alena Alexandrovna**, student of the faculty of pre-university training and secondary vocational education National Research Mordovian State University N.P. Ogaryova, Saransk

**Сергушин Сергей Евгеньевич**, преподаватель факультета среднего профессионального образования ФГБОУ ВО «Мордовский государственный педагогический институт им. М. Е. Евсевьева», г. Саранск

**Sergushin Sergey Evgenievich**, *teacher of the faculty of secondary vocational education Mordovian State Pedagogical Institute M.E Evseyev, Saransk*

## **ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Аннотация:** статья посвящена существующим особенностям ведения бухгалтерского учета в строительной отрасли по сравнению с другими существующими видами хозяйственной деятельности, а также в статье представлены возможные варианты ведения и организации бухгалтерского учета генеральным подрядчиком.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, строительные организации, особенности бухгалтерского учета в строительстве, строительство.

## **FEATURES OF ACCOUNTING IN CONSTRUCTION ORGANIZATIONS**

**Abstract:** article is devoted to the existing peculiarities of accounting in the construction industry in comparison with other existing types of economic activity, and the article presents possible options for maintaining and organizing accounting by the general contractor.

**Key words:** accounting, construction organizations, features of accounting in construction, building.

Отрасль строительства взаимосвязана с общественным процессом воспроизводства основных средств хозяйства страны, т. к. оно непосредственно участвует в их создании. Его продукция – это оконченные строительством и отданные в эксплуатацию производственные мощности и объекты, готовые к выпуску товаров и оказанию услуг.

В настоящее время предприятия строительной отрасли функционируют в условиях жесткой конкуренции. Начавшийся экономический кризис поставил строительные компании в тяжелое положение. Успех достижения целей управления и развития строительных предприятий зависит от согласования интересов хозяйствующих субъектов. При этом важная роль в повышении эффективности строительной деятельности принадлежит учетно-информационной системе, призванной формировать информацию, необходимую для целей управления.

Бухгалтерский учет в строительстве охватывает хозяйственную деятельность подрядных, проектно-изыскательских, строительного-монтажных организаций и застройщиков, которые осуществляют капиталовложения в деятельность данных предприятий.

Бухгалтерский учет и анализ строительной деятельности имеют особенности, обусловленные отраслью. Экономическая обоснованность принимаемых решений становится жизненно необходимым условием выживания и сохранения строительного предприятия как хозяйствующего субъекта.

Поэтому грамотно организованные бухгалтерский учет и анализ строительной деятельности позволят повысить эффективность производства строительного-монтажных работ и конкурентоспособность строительной организации.

В строительной деятельности ведется учет капитальных вложений и формирование стоимости нового строительства.

Капиталовложение представляет собой денежные средства, предназначенные для использования в новом строительстве, реконструкции, расширении и перевооружении функционирующих организаций и предприятий, расходы, направляемые на модернизацию технологического оборудования. Отдельно от капитальных вложений учитывают затраты на капитальный ремонт [1].

В бухгалтерском учете капиталовложения предприятий строительной сферы делятся на:

- строительные работы;
- работы по монтажу оборудования;
- проектно-изыскательские работы;
- прочие капитальные работы и затраты [2].

Застройщик выполняет учет источников финансирования капитальных вложений и самих вложений, подрядчик в свою очередь учитывает затраты строительства, реализацию строительной продукции и произведенные этапы незавершенных до конца работ.

Подрядные организации бывают:

- генеральные – это организации, которые ответственные за производство полного комплекса строительного-монтажных работ на стройплощадке по договору генерального подряда;

- субподрядные – это организации, производящие специализированные виды строительных работ на основе договора с генеральным подрядчиком.

Так как в составе предприятий строительства могут быть отражены обслуживающие и вспомогательные хозяйства (цех, изготавливающий строительные конструкции), то в бухгалтерском учете следует отражать показатели основного производства (подрядных строительного-монтажных работ) отдельно от подсобных и вспомогательных производств. К промышленной (производственной) деятельности относится производство строительных конструкций, изделий и материалов, а также их реализация сторонним организациям.

Основная характерная черта бухгалтерского учета в строительной отрасли – совокупность особенностей деятельности строительных организаций строительного и промышленного видов производств. Характер долговременного капиталовложения, большая длительность строительства в сопоставлении с прочими индустриями и иными отраслями экономики

народного хозяйства также считаются характерными отличительными особенностями капитального строительства.

Подрядные организации при соблюдении обязательств по договорам на строительство должны предоставить информацию, сформированную по объектам бухгалтерского учета, по следующим показателям:

- затраты на производство подрядных строительного-монтажных работ в соответствии с учитываемыми объектами в отчетном периоде и с начала действия договора строительства;

- незавершенное производство по учитываемым объектам, в том числе по оплаченным и принятым к оплате работам, выполненным организациями, привлеченными по договору строительства;

- доходы, приобретенные за сданные заказчиком объекты, по договору строительства;

- финансовый результат выполненных по договору строительства работ;

- авансы в счет производимых работ, полученные от застройщиков [3].

Выявление финансового результата основного вида деятельности организаций строительной отрасли является еще одной отличительной чертой бухгалтерского учета строительства, она позволяет применять несколько методов по определению дохода от строительной деятельности. Подрядная организация имеет право определять доход по мере прекращения отдельных этапов строительства (по отдельным выполненным работам) или по окончанию строительных работ на объекте (по объекту строительства в целом). При учете работ, выполняемых по различным договорам на строительство, подрядчик может одновременно воспользоваться обоими методами.

Сделав вывод по действующим нормативным документам, относящиеся к взаимоотношениям сторон в процессе строительства, порядок отражения в бухгалтерском учете, а также налогообложение их деятельности, можно выделить три допустимых варианта ведения бухгалтерского учета генподрядчиком (рис. 1).

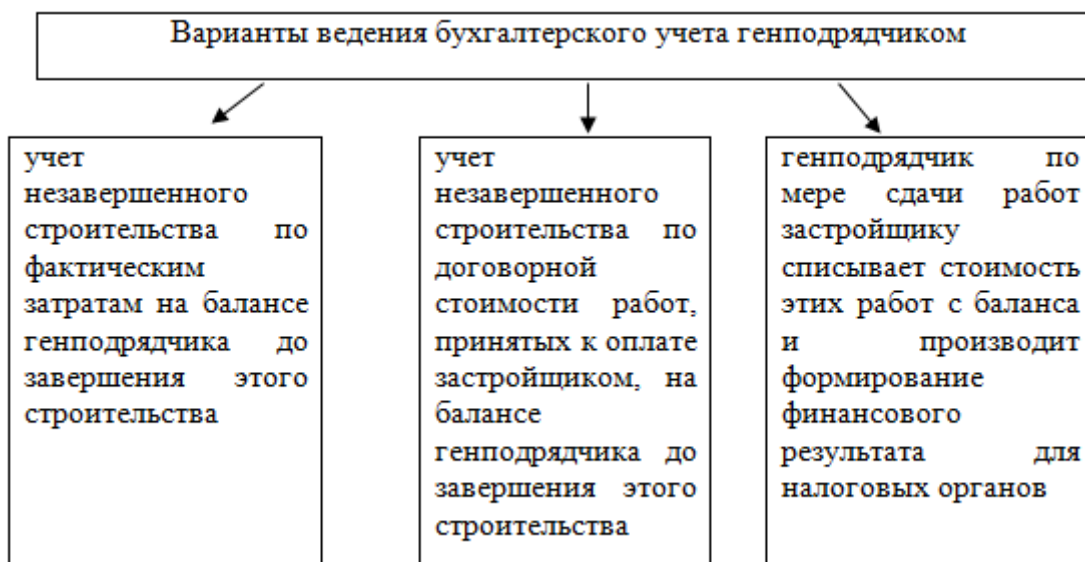


Рисунок 1 — Варианты ведения бухгалтерского учета генподрядчиком

Классифицирование затрат в строительной организации на прямые и накладные расходы в соответствии с классифицированием затрат в сметных расценках дает возможность осуществлять контроль сметной стоимости строительства, в соответствии с которой производится расчет договорной стоимости объекта.

При осуществлении учета организации строительной отрасли накладных расходов, расходов предстоящих периодов и резервов будущих расходов также существуют определенные специфические особенности.

В таблице 1 представлена корреспонденция счетов участников строительной деятельности по периодам.

| Период                  | Инвестор                           | Заказчик                                             | Подрядчик                                                     |
|-------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Процесс строительства   | Дт 76 Кт 51, 10.                   | 1) Дт 51 Кт 76, 86.<br>2) Дт 08 Кт 02,10,60,69,70,76 | Дт 20 Кт 02, 10, 60, 69, 70, 76                               |
| Окончание строительства | 1) Дт 08 Кт 76.<br>2) Дт 01 Кт 08. | Дт 86 Кт 08                                          | 1) Дт 62/1 Кт 90/1.<br>2) Дт 90/2 Кт 20.<br>3) Дт 90/9 Кт 99. |

Таблица 1 – Корреспонденция счетов участников строительной деятельности по периодам

Таким образом, проанализировав выявленные особенности бухгалтерского учета строительных организаций по сравнению с другими имеющимися видами хозяйственной деятельности, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет в строительстве имеет достаточно непростой, многоаспектный характер, имеющий множество особенностей, которые требуют дальнейшего изучения.

#### **Библиографический список:**

1. Степанов И.С. Экономика строительства: учебник. 3-е изд., доп. и перераб. - М.: Юрайт-Издат. - 2007. - 620 с.
2. Брянцева И.В. Экономика строительства: Учеб. Пособие - Хабаровск: Изд-во ТОГУ. - 2010. - 198 с.
3. Прокопьева А.Ю., Лагута И.В. Организационные особенности бухгалтерского учета на предприятии строительной отрасли // Региональное развитие: электронный научно-практический журнал. – 2016. – № 6(18).