

УДК 657.471:631.2

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ В
СТРОИТЕЛЬСТВО ПОДРЯДНЫМ И ХОЗЯЙСТВЕННЫМ
СПОСОБАМИ**

Божченко Ж. А.

*к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов,
Белгородский ГАУ,
Россия, Белгород*

Базовкина Е. А.

*к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов,
Белгородский ГАУ,
Россия, Белгород*

Голованева Е. А.

*к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов,
Белгородский ГАУ,
Россия, Белгород*

Аннотация. Особенности бухгалтерского учета в строительстве обусловлены спецификой деятельности организации, в частности с тем, что каждый объект строительства индивидуален и требует проведения длительных подготовительных работ. В то же время, чтобы оптимально использовать трудовые, материальные, денежные, финансовые ресурсы организации, следует наблюдать, измерять, контролировать и регистрировать все факты хозяйственной жизни. В связи с этим достаточно актуальными являются вопросы изучения особенностей вложений в строительство.

Ключевые слова: инвестиции, инвестиционная деятельность, вложения во внеоборотные активы, бухгалтерский учет, учет затрат на строительство, учет расчетов с подрядчиками.

***ACCOUNTING OF INVESTMENTS IN
CONSTRUCTION CONTRACT AND ECONOMIC
WAYS***

Bojchenko J. A.

*Ph. D., associate Professor of accounting, analysis and Finance,
Belgorodsky GAU,
Russia, Belgorod*

Buzovkina E.A.

*Ph. D., associate Professor of accounting, analysis and Finance,
Belgorodsky GAU,
Russia, Belgorod*

Golovneva E. A.

*Ph. D., associate Professor of accounting, analysis and Finance,
Belgorodsky GAU,
Russia, Belgorod*

Abstract. Features of accounting in construction are caused by specifics of activity of the organization, in particular that each object of construction is individual and demands carrying out long preparatory works. At the same time, in order to optimally use the labor, material, monetary, financial resources of the organization, it is necessary to observe, measure, monitor and record all the facts of economic life. In this regard, quite relevant are the issues of studying the features of investments in construction.

Keywords: investments, investment activity, investments in non-current assets, accounting, accounting of construction costs, accounting of settlements with contractors.

Одним из важнейших условий увеличения инвестиций в экономику предприятий в форме капитальных вложений является изыскание резервов допол-

нительных источников финансирования затрат, связанных с новым строительством основных средств [1].

Конечно, если строительство осуществляет сторонняя организация, то соответственно, и документооборот более упрощен, что же касается выполнения работ собственными силами, то здесь организации необходимо учесть все затраты, помимо основных (приобретение строительных материалов, оборудования, заработная плата строителей), но и дополнительных (например, учет расходного мелкого инвентаря, амортизация оборудования и др.) [4].

Учет вложений во внеоборотные активы связан с инвестициями. Долгосрочные инвестиции, в свою очередь, представлены с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий и объектов производственной и непроизводственной сферы. Такие работы приводят к изменению сущности объектов, на которые они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию [5]. Эти инвестиции связаны с приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств; с приобретением земельных участков и объектов природопользования, активов нематериального характера.

Строительство как специфический вид деятельности реализуется в форме инвестиционно-строительных проектов. К инвестиционно-строительному проекту привлекается значительное количество участников.

Взаимоотношения между субъектами инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, представлены на рисунке 1.

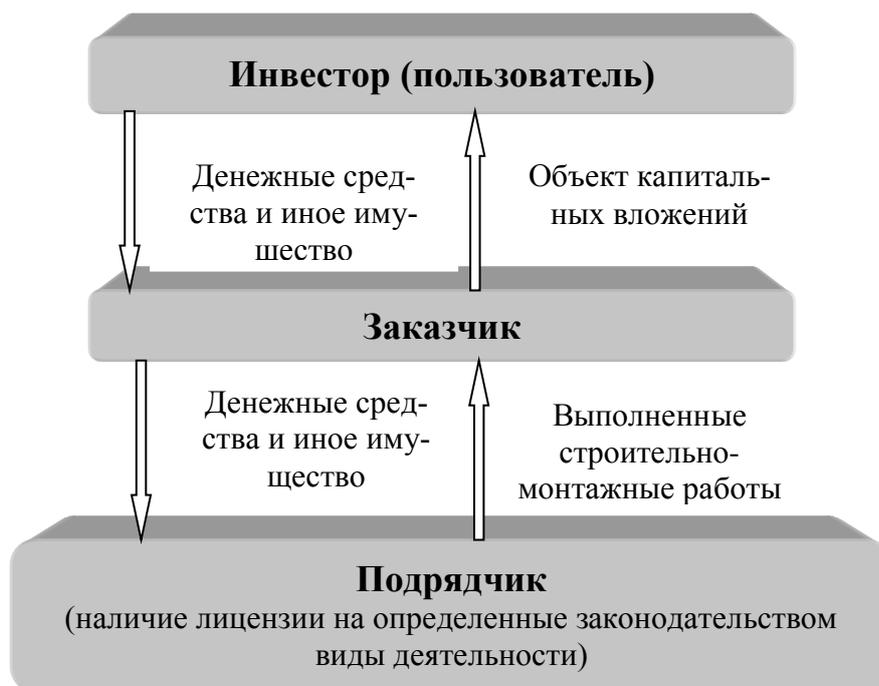


Рис. 1 – Взаимоотношения между субъектами инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений.

Инвестор, являясь пользователем, может одновременно исполнять и функции технического заказчика, а при наличии лицензий, персонала и техники может одновременно взять на себя и обязанности генерального подрядчика строительства [6]. При этом выполнение всего объема работ собственными силами инвестора обычно называют «строительство хозспособом». Однако чаще всего генеральный подрядчик собственными силами выполняет основной объем строительно-монтажных работ, поручая выполнение ряда работ (монтажных, отделочных, пуско-наладочных и пр.) специализированным субподрядным организациям. В этом случае говорят о строительстве объекта хозяйственно-подрядным способом (Рисунок 2).



Рис. 2. Схема осуществления строительства хозяйственным и подрядным способом

Основным нормативным документом, регулирующим учет вложений во внеоборотные активы, является Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, в котором изложены общие положения, организация учета долгосрочных инвестиций, а также представлено определение стоимости построенных объектов [2]. В нем указано, что долгосрочные инвестиции, в том числе расходы на строительство, учитывают по фактическим расходам.

Строительство, реконструкция и модернизация объектов в организациях может осуществляться подрядным и хозяйственным способами. При применении традиционного подхода к выполнению проекта строительная компания, принявшая решение участвовать в конкурсе на подрядные работы, получает в составе конкурсной документации проектную (а часто и рабочую) документацию, в том числе подробную смету объемов работ, что позволяет подрядчику достаточно точно рассчитать стоимость строительства. Цены оферт, представляемых грамотными и добросовестными подрядчиками в ходе конкурсных торгов на реализацию строительных проектов по традиционной схеме, различаются крайне незначительно – разница между самой высокой и самой низкой ценой предложения может составлять лишь несколько процентов от самой низкой предлагаемой цены. Если строительство осуществляет сторонняя специализированная организация, то с ней заключается договор подряда. По договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его [7].

Для строительства хозяйственным способом организация создает собственную производственную базу, приобретает или берет в аренду строительные машины и механизмы, инструмент и инвентарь, обеспечивает стройку строительными материалами, конструкциями и деталями, проектно-сметной документацией, рабочими и инженерно-техническими кадрами. Учет материалов, использованных при строительстве, осуществляется по ценам, по которым эти материалы были закуплены, с целью формирования первоначальной стоимости по сумме фактических затрат [3].

Документооборот по учету строительства объектов основных средств [8] представлен на рисунке 3.

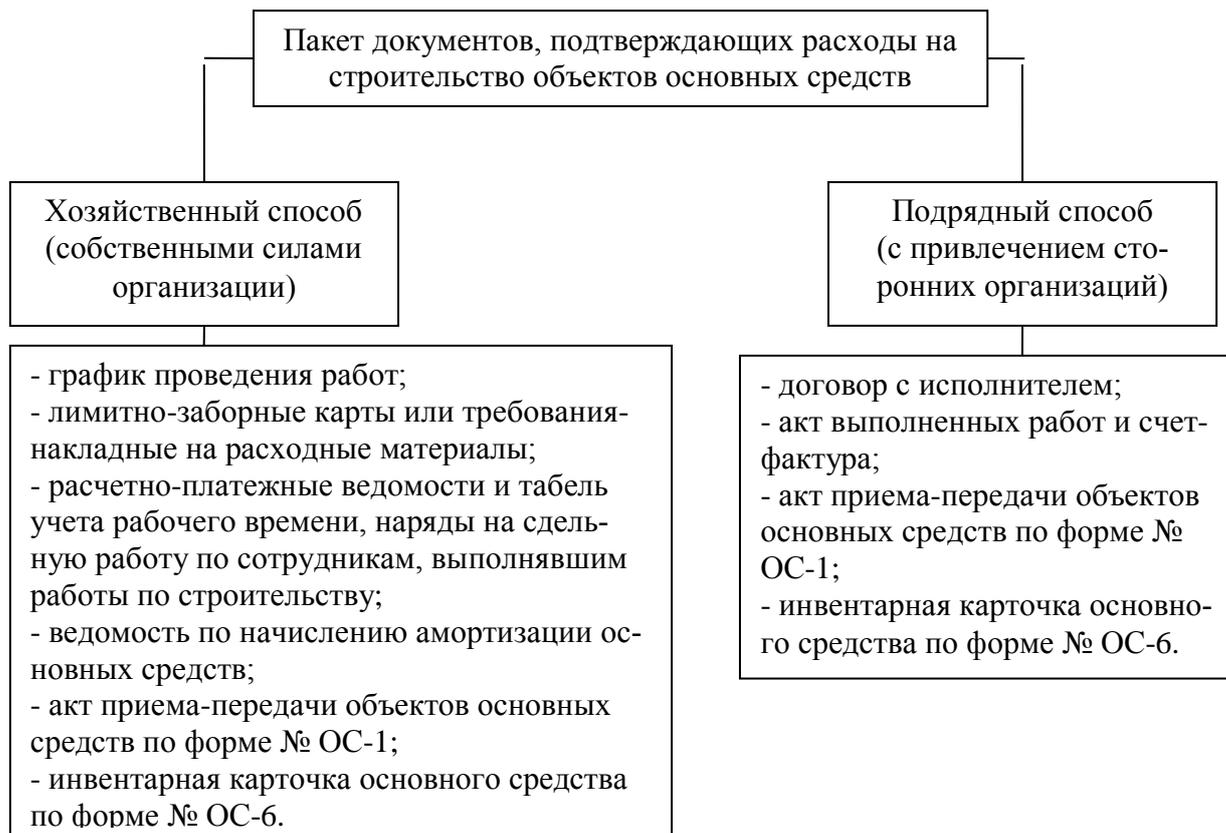


Рис. 3. Документация по учету строительства объектов основных средств

Чтобы оптимизировать строительный процесс, снизить затраты и гарантировать долгое использование нового объекта в организациях можно предложить смешанный способ строительства объекта ОС. Данный метод предполагает выполнение части работ подрядным, а части работ хозяйственным способами. При этом, предприятие организует, оплачивает и контролирует строительно-монтажные работы, но сама их не проводит (этим занимается подрядная организация).

Для учета долгосрочных инвестиций в плане счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятий предусмотрен счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Счет 08 – активный. Структура счета представлена на рисунке 4.

Дебет	счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»	Кредит
	фактические затраты на приобретение основных средств, их строительство (создание), включаемые в первоначальную стоимость.	первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке

Рис. 4. Структура счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Рассмотрим записи в бухгалтерском учете по строительству коровника подрядным способом:

1. На основании акта о приемке выполненных работ (оказанных услуг) приняты к оплате счета подрядчиков по строительству коровника: Дт 08/3 «Строительство объектов основных средств» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2. Согласно счета-фактуры отражена сумма НДС по выполненным подрядчиком работам: Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

3. Оплачены счета подрядчиков с расчетного счета по платежному поручению: Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 51 «Расчетные счета».

4. По акту приемке-передаче здания (сооружения) оприходован коровник в состав основных средств: Дт 01 «Основные средства» Кт 08/3 «Строительство объектов основных средств».

Если же организация осуществляет виды работ по строительству собственными силами, т.е. хозяйственным способом, то приведем факты хозяйственной жизни на конкретном примере:

1. На основании отчета по основным средствам начислена амортизация основных средств, использованных при строительстве объектов основных средств: Дт 08/3 «Строительство объектов основных средств» Кт 02 «Амортизация основных средств».

2. Начислена амортизация нематериальных активов, связанных с производством строительных работ: Дт 08/3 «Строительство объектов основных средств» Кт 05 «Амортизация нематериальных активов».

3. Списаны материалы, использованные при строительстве: Дт 08/3 «Строительство объектов основных средств» Кт 10 «Материалы».

4. Списаны услуги, оказанные вспомогательными производствами по строительству: Дт 08/3 «Строительство объектов основных средств» Кт 23 «Вспомогательные производства».

5. Списана доля общепроизводственных и общехозяйственных расходов на строительные работы: Дт 08/3 «Строительство объектов основных средств» Кт 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

6. Отражены услуги сторонних организаций, связанные с производством строительных работ: Дт 08/3 «Строительство объектов основных средств» Кт 60 «Расчеты с поставщиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

7. Начислены суммы оплаты труда работникам, занятым строительными работами: Дт 08/3 «Строительство объектов основных средств» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

8. Произведены отчисления во внебюджетные фонды от суммы заработной платы работников, занятых строительными работами: Дт 08/3 «Строительство объектов основных средств» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

9. Оприходован объект в состав основных средств по акту приемки-передачи основных средств: Дт 01 «Основные средства» Кт 08/3 «Строительство объектов основных средств».

Таким образом, обязательно следует обратить внимание на то, что для отнесения проведенных работ по строительству бухгалтеру необходимо тщательно проанализировать оформление произведенных организацией работ, чтобы на основании этих документов можно было доказать строительство объектов основных средств.

Выводы.

По результатам исследования изучен понятийный аппарат инвестиций, вложений во внеоборотные активы, взаимоотношения между субъектами инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений. Усвоены вопросы первичного учета затрат на строительство. Рассмотрены факты хозяйственной жизни по инвестициям в строительство хозяйственным и подрядным способами. Можно сделать вывод, что каждый из рассмотренных способов строительства имеет свои достоинства и недостатки, а выбор способа зависит от целей и возможностей каждой организации, поскольку каждое предприятие обусловлено спецификой деятельности, каждый создаваемый объект строительства индивидуален.

Библиографический список

1. Базовкина Е.А. Влияние кредиторской задолженности на финансовое состояние предприятия / Е.А. Базовкина // Дневник науки.- 2017. - № 10 (10). - С. 30.
2. Божченко Ж.А., Масленникова Н.А. Нормативное регулирование бухучета в России // Материалы Международной студенческой научной конференции Белгородский государственный аграрный университет имени В.Я. Горина. - 2016. - С.107.

3. Ващейкин И.В. Современное состояние рынка государственных закупок // Экономические аспекты производства органической продукции Материалы панельной дискуссии. - 2018. - С.120-122.
4. Голованева Е.А., Агаджанова М.Ю. Сравнение способов оценки списания МПЗ и влияние на финансовый результат // Материалы международной студенческой научной конференции: Молодёжный аграрный форум - 2018 . - Белгород. - 2018. - С.140.
5. Голованева Е. Регулирование внутрихозяйственного расчета при проектировании затрат в растениеводстве / Голованева Е., Панин А. // Нормирование и оплата труда в сельском хозяйстве. - 2014. - № 4. - С. 19-29.
6. Головина Л. А. Имущественное положение и эффективность использования капитала сельхозорганизаций / Л.А.Головина, О.В.Анохина // АПК: экономика, управление. -2013. - №1. -С.69-73
7. Золотарев С.Н. Золотарева О.И. Роль инвестиций в агропромышленном комплексе // Материалы XX Международной научно-производственной конференции: Проблемы и перспективы инновационного развития агротехнологий. - 2016. - С.323-324
8. Решетняк Л.А., Здоровец Ю.И. Первичная учетная документация: роль, значение и необходимость совершенствования с учетом требований ФЗ «О бухгалтерском учете» / Л.А. Решетняк, Ю.И. Здоровец. // Экономика и предпринимательство. - 2014. - № 10 (51). - С. 869-872.

Оригинальность 83%