

Османо́ва М. М.

Старший преподаватель кафедры бухгалтер-1

Джамалов Курбан М.

Студент 4к. 1гр.

Факультет “Бухгалтерский учет и аудит”

ГАОУ ВО “Дагестанский государственный университет народного хозяйства”

РФ, г.Махачкала

УЧЕТ ДОХОДОВ У ЗАКАЗЧИКА

Аннотация: Данная статья посвящена учету доходов у заказчика в строительных организациях. А также рассмотрены бухгалтерские операции по учету доходов заказчика, счета, применяемые в них. Формирование качественного учета доходов и хозяйственных операций строительной организации – это ключевая цель бухгалтерского учета.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, особенности учета доходов у заказчика в строительных организациях, доходы, строительство.

Osmanova M. M.

Senior Lecturer, Department of Accounting-1

Jamalov Kurban M.

Student 4k. 1g.

“Faculty of accounting and audit”

GAOU VO “Dagestan state University of national economy”

Russian Federation, Makhachkala

Accounting for revenue from the customer

Resume: This article is devoted to accounting for the customer's income in construction organizations. We also consider accounting operations for accounting of the customer's income and the accounts used in them. The formation of high-quality accounting of income and business operations of a construction organization is a key goal of accounting.

Key words: accounting, features of accounting for the customer's income in construction organizations, income, construction.

Доходами организации согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В случае расчетов заказчика с инвестором за сданный объект по договорной стоимости его строительства в состав финансового результата включается также разница между этой стоимостью и фактическими затратами по строительству объекта с учетом затрат по содержанию заказчика.

Поскольку ПБУ 9/99 является более поздним, чем Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, то следует руководствоваться его нормами. В связи с этим разницу между сметными затратами и фактическими следует считать доходом заказчика как от своей обычной деятельности. Заказчик получает доходы и по различным операциям в рамках проведения прочей деятельности.

Договором инвестирования сумма дохода, причитающегося к получению заказчиком, может быть определена по-разному в зависимости от условий договора.

При условии, если сумма дохода заказчика в договоре не определена. В заключенном между инвестором и заказчиком договоре на строительство объекта определяется только сумма, которую инвестор платит заказчику за строительство. Проектно-сметная документация составляется таким образом, что затраты по содержанию заказчика включаются в инвентарную стоимость объектов строительства.

Разница между суммой полученных от инвестора средств и размером фактических затрат на строительство объекта является доходом заказчика.

Для целей налогообложения прибыли в соответствии со ст. 318 НК РФ все понесенные расходы на содержание заказчика делятся на прямые и косвенные.

Затраты на строительство объекта согласно п. 9 ст. 270 НК РФ не признаются расходами для целей налогообложения прибыли. Их следует считать имуществом (включая денежные средства), переданным в связи с исполнением обязательств по договору по оказанию услуг инвестору, связанному с организацией строительства объекта.

Согласно п.1 ст. 319 НК РФ организация самостоятельно определяет порядок распределения прямых расходов на НЗП и на выполненные работы, оказанные услуги в текущем месяце с учетом соответствия осуществленных расходов выполненным работам, оказанным услугам.

Указанный порядок распределения прямых расходов (формирования стоимости НЗП) устанавливается организацией в учетной политике для целей налогообложения и подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов.

В случае, если отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида работ, услуг невозможно, организация в своей учетной политике для целей налогообложения самостоятельно определяет механизм распределения указанных расходов с применением экономически обоснованных показателей.

Если заказчиком заключен договор только с одним инвестором, то до момента окончания строительства вся сумма прямых расходов будет учитываться в составе незавершенного производства. В этом случае согласно ст. 318 НК РФ к прямым расходам относят только оплату труда и начисленный на нее единый социальный налог сотрудников, непосредственно занятых в процессе организации строительства объекта. Все

остальные затраты будут считаться косвенными и относиться на расходы ежемесячно.

Амортизацию оборудования (офисного) и стоимость материалов, используемых для обеспечения нужд заказчика, для целей налогообложения прибыли следует признавать косвенными расходами.

Сумма средств, поступающих от инвестора на содержание организации заказчика, будет признаваться предварительной оплатой оказываемых им услуг.

Если фактические затраты на строительство объекта окажутся меньше предусмотренных договором инвестирования, то сэкономленные средства могут быть распределены следующим образом:

- оставлены у заказчика как премия за строительство;
- возвращены инвестору;
- поделены между заказчиком и инвестором в согласованной договором инвестирования пропорции.

При этом бухгалтерская проводка – Дт 86 Кт 51 делается, если по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» остался остаток — экономия средств от реализации инвестиционного проекта, который по условиям договора должен быть возвращен инвестору.

Если заказчиком оказываются иные услуги, не связанные с его основной деятельностью по организации строительства, то в учете должны отражаться прочие доходы и расходы заказчика.

Положением по учету долгосрочных инвестиций предусмотрено, что в бухгалтерском учете заказчиков, специализирующихся на строительстве объектов, на счет учета прибылей и убытков относятся суммы, полученные в связи с осуществлением строительства, в виде:

- доходов от сдачи имущества в аренду – Дт 76 Кт 91.1;

- штрафов, пени, неустоек и других видов санкций за нарушение условий хозяйственных договоров – Дт 76 Кт 91.1

Сумма прибыли, за вычетом убытков, понесенных в связи с осуществлением капитального строительства, после расчетов в установленном порядке с бюджетом остается в распоряжении заказчика.

Библиографический список:

1. Афанасьева Л.К. Бухгалтерский учет в строительных организациях. – СПб.: Изд-во Санкт Петербургского государственного инженерно-экономического университета, 2017. - 165 с.
2. Чернышов В. Е. Калькулирование себестоимости строительной продукции // Бухгалтерский учет в строительстве. - -42с.
3. Шестак О. И. Стратегический подход к развитию малого и среднего предпринимательства // Экономика и менеджмент систем управления. - № 3.1 – С.183
4. Фадеева В. В., Сергушина Е. С., Кичкина А. П. Роль инфляционных ожиданий в борьбе с инфляцией // Е №4. С.186
5. Сергушина Е. С., Фролова Н. А. Организация бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях российской федерации // студенческий меридиан среднего профессионального образования в вузе. Саранск: Национальный исследовательский Мордовской государственной университет им. Н. П. Огарева, 2017.