

*Османо́ва М. М.  
старший преподаватель кафедры «Бухучет-1»  
Омарова К. Э.  
Студентка 4к. 1гр.  
Факультет "Бухучет и аудит "  
ГАОУ ВО "Дагестанский государственный  
университет народного хозяйства"  
РФ, г.Махачкала*

## ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

*В данной статье рассмотрены особенности строительной отрасли, а также их влияние на бухгалтерский учет строительных организаций.*

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, строительство, основные фонды

*Osmanova M. M.  
senior lecturer of the Department "accounting-1"  
Omarova K. E.  
Student 4K. 1G.  
"Faculty of accounting and audit "  
GAOU VO " Dagestan state University  
of national economy"  
Russian Federation, Makhachkala*

## FEATURES OF ACCOUNTING IN CONSTRUCTION

*This article discusses the features of the construction industry, as well as their impact on the accounting of construction organizations.*

**Keywords:** accounting, construction, fixed assets.

При всем многообразии видов отраслей экономики строительство является одной из ведущих. Оказывая влияние на развитие смежных отраслей, строительные организации выпускают промышленные предприятия и цеха, жилые дома, общественные здания и другие строительные объекты.

Предприятия, работающие в данной сфере деятельности, могут быть как инвесторами, так заказчиками или подрядчиками. В статье 4 Федерального закона № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» раскрываются понятия каждого типа организаций. Так, инвестор – это физическое или юридическое лицо, осуществляющее капитальные вложения с использованием собственных или привлеченных средств. Заказчиками являются уполномоченные

инвесторами физические или юридические лица, которые реализуют инвестиционные проекты. В свою очередь заказчики заключают с подрядчиками договор подряда, по которому последние выполняют работы. Подрядные предприятия делятся на генеральных подрядчиков и субподрядчиков. Организация является генеральным подрядчиком в том случае, если для выполнения отдельных работ привлекаются другие организации. Привлеченные организации тогда становятся субподрядчиками.

Учет в строительных организациях ведется в соответствии с нормативными документами и учетной политикой. Основным нормативным документом в строительной сфере выступает ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина России от 24. 11. 2008 № 134н. Учетную политику в строительных организациях разрабатывают с учетом особенностей данной сферы. Рассмотрим основные особенности строительной отрасли.

Для строительных организаций важным элементом является ведение первичной документации в соответствии с нормативными требованиями. Перечень и типовые унифицированные формы, действующие в этой отрасли, приведены в Постановлении Госкомстата от 11 ноября 1999 г. № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»:

- КС-2 «Акт о приемке выполненных работ»;
- КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат»;
- КС-6а «Журнал учета выполненных работ»;
- КС-8 «Акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения»;
- КС-9 «Акт о разборке временных (нетитульных) сооружений»;
- КС-10 «Акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, строений, сооружений и насаждений»;
- КС-17 «Акт о приостановлении строительства»;
- КС-18 «Акт о приостановлении проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству».

Однако помимо типовых документов, может потребоваться разработка собственных форм первичной документации, которая должна быть оформлена в виде приложения к учетной политике организации.

Зачастую строительные предприятия имеют строительные объекты в разных регионах, т.к. подрядчик не всегда может получить заказы по месту нахождения его офиса. В этом случае возникают обособленные подразделения по месту нахождения строительных площадок. Согласно п. 8 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» бухгалтерская отчетность строительной организации должна включать показатели деятельности

обособленных подразделений. При этом организация устанавливает конкретный перечень показателей для формирования отдельного баланса своего подразделения. Бухгалтерский учет зависит от того, выделено ли обособленное подразделение на отдельный баланс. При наличии отдельного баланса применяется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», к которому могут открываться субсчета. Также в целях контроля операций между головным офисом и подразделением можно ввести дополнительные счета в рабочий план счетов.

Главной сферой строительства является создание, а также обновление основных фондов. В соответствии с принятыми Минфином положениями по бухгалтерскому учету строительные подрядчики могут установить лимит основных средств не превышающий 40 000 рублей. Объекты стоимостью менее установленного лимита отражаются в материально-производственных запасах. Обновление основных фондов невозможно без капитальных вложений. Под капитальными вложениями понимаются инвестиции в основной капитал, в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин и оборудования и другие затраты.

Руководствуясь требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», строительная организация в учетной политике должна определить порядок учета расходов. В соответствии с данным ПБУ расходами по договору являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения. Если строительная организация сама выступает в качестве застройщика, то учет затрат осуществляется по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы». Строительная организация, которая является инвестором и планирует в дальнейшем реализовать построенный объект, учет расходов ведет на счете 20 «Основное производство». По окончании строительства стоимость объекта списывается на счет 43 «Готовая продукция», а его реализация отражается в общеустановленном порядке. У подрядчиков учет расходов организовывается на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждого заказчика и строительного объекта. Выбранный вариант ведения учета расходов должен прописываться в учетной политике организации. Также в ней указывается, каким образом будут сформированы и распределены прямые расходы на остаток незавершенного производства. На основании статьи 318 НК РФ строительная организация вправе самостоятельно установить указанный порядок.

Бухгалтерский учет в строительстве также должен учитывать ряд особенностей, связанных с производством строительной продукции:

- индивидуальный, даже при серийном строительстве, характер строительного производства;
- длительность проектирования и строительства объекта;
- многообразие видов строительного-монтажных работ при строительстве каждого объекта;
- зависимость сроков и качества строительства от месторасположения— объекта, природных условий и времени года.

Перечисленные особенности, а также многие другие обуславливают порядок ценообразования в строительстве и учета себестоимости строительных работ.

### **Список литературы**

1. Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 №39-ФЗ (ред. от 02.08.2019)

2. Приказ Минфина России от 24.11.2008 №116н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)

3. Письмо Минфина РФ от 29.03.2004 № 04-05-06/27 «О формировании отдельного баланса подразделения организации»

4. Ведение учета в строительстве [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.audit-pro.com/articles\\_buh\\_fields\\_building.html](http://www.audit-pro.com/articles_buh_fields_building.html)

5. Особенности бухгалтерского учета в строительстве [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://finanalisis.ru/litra/318/2358.html>