

Сулейманова Д.Х студентка 4к. 2гр.

факультет «Бухучет и аудит»

ГАОУ ВО «Дагестанский государственный

университет народного хозяйства»

Османова М.М.

Старший преподаватель кафедры «Бухучет - 1»

РФ, г. Махачкала

УЧЕТ НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Аннотация: Учет незавершенного производства крайне важен, так как этот процесс оказывает влияние на формирование финансового результата компании. Строительные компании нередко допускают ошибки в учете незавершенного производства: как при определении его размера, так и при списании сумм расходов — отнесении сумм в себестоимость выполненных работ. В статье рассмотрен учет незавершенного производства с учетом специфики строительной деятельности.

Ключевые слова: учет незавершенного строительного производства, производственные расходы, методика бухгалтерского учета незавершенного строительного производства

Suleymanova D.H. student 4K. 2G.

faculty of accounting and audit»

GAOU VO " Dagestan state University

of national economy»

Accounting for construction in progress

Abstract: Accounting for work in progress is extremely important, since this process affects the formation of the financial result of the company. Construction companies often make mistakes in accounting for work in progress: both when determining its size, and when writing off the amounts of expenses - attributing the amounts to the cost of the work performed. The article considers the accounting of work in progress, taking into account the specifics of construction activities.

Key words: accounting for construction in progress, production costs, accounting methods for construction in progress.

Под незавершенным строительным производством понимаются незаконченные на конец отчетного периода работы по объектам строительства, их очередям, пусковым комплексам, видам работ, являющимся объектами учета затрат.

Для отражения в бухгалтерском учете НЗП согласно Инструкции по применению Плана счетов предназначен счет 20 «Основное производство». Строительные компании организуют учет НЗП на 20 счете в разрезе объектов строительства.

1. По дебету 20 счета собираются затраты, связанные с производством строительных работ, а по кредиту отражаются суммы фактической себестоимости завершенных строительных работ.

2. Остаток по счету 20 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Наличие НЗП возможен, когда результат выполненных работ не предъявлен заказчику.

Для корректного отражения НЗП строительной компании необходимо утвердить в учетной политике:

- перечень статей затрат, непосредственно связанных с производством;
- метод учета производственных затрат (позаказный метод или метод накопления затрат);
- способ распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, услуг вспомогательных производств;
- метод списания общехозяйственных расходов (полная себестоимость или директ-костинг);
- метод включения расходов в себестоимость работ (по мере готовности или в сумме фактических затрат);
- метод оценки незавершенного производства.

Согласно п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации» перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно. Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета установлен общий критерий: к прямым расходам относятся расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

К производственным расходам в строительстве можно отнести статьи затраты на:

- материалы,
- производственные работы и услуги (включая субподрядные работы);
- ГСМ, электроэнергию и прочие ресурсы;
- инвентарь и инструменты;

- специальную оснастку и специальную одежду;
- технику и оборудование, задействованную в работах (включая аренду и амортизацию);
- оплату труда рабочих и страховые взносы с нее;
- другие затраты, непосредственно связанные с объектом строительства.

Методику бухгалтерского учета незавершенного строительного производства определяют следующие факторы:

- состав незавершенного строительного производства;
- порядок расчетов с заказчиками за выполненные работы;
- способ определения размера незавершенного строительного производства.

Состав незавершенного строительного производства подрядных организаций зависит от принятого порядка расчетов с заказчиками-застройщиками и функций подрядной организации в строительном процессе.

Если расчеты производятся за полностью готовые объекты, состав незавершенного строительного производства определяется видами этих объектов до сдачи их заказчикам-застройщикам и подписания акта приемки в эксплуатацию.

При поэтапной сдаче работ незавершенное строительное производство формируется на основании работ по этапам до их полного завершения и сдаче заказчику. Если заказчик рассчитывается с подрядной организацией за конструктивные элементы и части зданий состав незавершенного строительного производства определяется по незаконченным частям конструктивных элементов или видов работ по объекту.

Если строительная организация выполняет функции генерального подрядчика наряду с объемами работ, выполняемым собственными силами, в незавершенном производстве будут числиться объемы работ, выполненных

и сданных ему субподрядными организациями на основании принятых к оплате счетов и актов.

Порядок расчетов за выполненные работы и роль строительной организации определяют методы оценки незавершенного строительного производства.

Каждая строительная организация учитывает незавершенное строительное производство по фактическим для нее затратам.

Незавершенное строительное производство генподрядчика отражается в смешанных оценках:

по работам, выполненным собственными силами - по фактической себестоимости;

по работам, выполненным субподрядчиками - по договорной стоимости.

Кроме того, в случае определения финансового результата по выполненным этапам и комплексам работ, незавершенное производство может учитываться и по договорной стоимости.

Для учета договорной стоимости сдаваемых работ используется счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Стоимость выполненных и сданных этапов не списывается с баланса строительной организации, так как право собственности переходит к заказчику только после полного завершения всего объема работ по договору. Сальдо по данному счету отражается в балансе по статье «затраты в незавершенном производстве».

По бухгалтерским данным не всегда можно точно установить размер незавершенного производства. Для получения необходимых данных о размере незавершенного производства проводится инвентаризация. Данные инвентаризации фиксируются в акте, в котором указывается объем и стоимость незаконченных частей конструктивных элементов или видов

работ. Акт утверждается главным инженером, составляется в 2-х экземплярах, один из которых передается в бухгалтерию. В дальнейшем показатель незавершенного производства может использоваться при расчете себестоимости выполненных работ.

Список использованной литературы:

1. Русанова, Т.Г. Организация технологических процессов при строительстве, эксплуатации и реконструкции строительных объектов: Учебник / Т.Г. Русанова. - М.: Academia, 2018. - 155 с.
2. Соколов, Г.К. Технология и организация строительства: Учебник / Г.К. Соколов. - М.: Academia, 2018. - 112 с.
3. Беликова Т.Н. Все об учете в строительстве. - СПб.: Питер, 2017. - 304 с. - (Серия «Бухгалтеру и аудитору»).
4. Грибков А.Ю. Бухгалтерский учет в строительстве: практ. пособие/А.Ю. Грибков. - 5-е изд., испр. - М.; Омега-Л, 2017.- 406.
5. Дементьев А.Ю. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве. - "Питер", "Издательский дом БИНФА", 2018
6. Середа К.Н. Бухгалтерский учет в строительстве/ Серия «Библиотека бухгалтера и аудитора». - Ростов н/Д: «Феникс», 2016. - 448с.