

Тема. Учет затрат на строительные-монтажные работы

Строительство зданий или сооружений может осуществляться своими силами или с привлечением подрядной организации. Этапы возведения объектов и все технологические процессы должны быть отражены в учете у заказчика работ и у подрядчика. Договор может предусматривать проведение не только строительных мероприятий, но и монтажных, ремонтных, отделочных, реконструкционных.

Особенности бухгалтерского и налогового учета в строительстве

Специфика работы строительных компаний обусловлена:

- территориальной разрозненностью обслуживаемых объектов;
- наличием широкого перечня внешних факторов, влияющих на эффективность деятельности (климатические условия, состав почв, сейсмическая активность);
- длительным периодом разработки и согласования проектной и технической документации;
- большим списком оказываемых услуг;
- многоступенчатой системой взаиморасчетов между заказчиком и подрядчиком.

В бухгалтерии используются специфичные первичные документы, которые присущи только сфере строительства. К ним относятся строительные акты, сметные расчеты, справки, журналы. По каждому объекту бухгалтеру приходится вести отдельный учет с возможностью получения аналитических сведений. При необходимости организовать работы в других населенных пунктах может потребоваться расширение структуры компании за счет обособленных подразделений.

Трудности при отражении в учете осуществленных мероприятий возникают при инвентаризации. Причина кроется в наличии широкого ассортимента специфичных материалов, которые могут размещаться на удаленных друг от друга складах.

Понесенные строительной компанией расходы по согласованию деталей проекта, страхованию и утверждению технико-экономического обоснования могут быть включены в состав расходов по неподписанному договору с заказчиком. Это право закреплено п. 15 ПБУ 2/2008, им воспользоваться можно, если:

- размер затрат возможно определить точно в текущий момент;
- вероятность подписания соглашения о проведении работ в данном отчетном периоде высокая.

В бухгалтерском учете создаются корреспонденции на сумму понесенных затрат между Д97 и К76. После вступления в силу договора и начала выполнения строительных работ на объекте заказчика расходы будут ежемесячно по частям списываться проводкой Д20 – К97.

При несоблюдении одного из требований расходы надо относить в категорию прочих. В учете их отражают в том месяце, в котором они фактически

возникли. Если по условиям сотрудничества подрядчик обязуется благоустроить территорию, прилегающую к возводимому объекту, затраты отражаются как часть стоимости строящегося актива. При невозможности закончить благоустройство из-за влияния внешних факторов в оговоренный срок средства для этих целей аккумулируются в форме оценочных обязательств на 96 счете.

Для отражения возводимого объекта в налоговом учете заказчик должен определить размер первоначальной стоимости актива. В нее включают все затраты, связанные с процессом строительства, которые были указаны в акте формы КС-2. Амортизационные отчисления надо начинать осуществлять с 1-го дня месяца, следующего за месячным интервалом, в котором объект был сдан в эксплуатацию. Если условиями договора предусмотрено поэтапное выполнение работ с регулярной их сдачей заказчику, вычет по НДС применяется в стандартном порядке по данным счетов-фактур от подрядчика. Нюансы учета материалов, технологического процесса и объектов

При привлечении к строительству подрядной организации система документооборота с ним будет основываться на двух формах:

1. Бланк КС-2, которым осуществляется приемка выполненных этапов работ.
2. Справка КС-3, в которой приводится стоимость всех произведенных работ и понесенных расходов.

Документы утверждены Постановлением Госкомстата от 11.11.1999 г. под №100. Акт нужен для подтверждения сдачи подрядчиком работ и приемки их заказчиком. На его базе формируется справка КС-3. Она применяется для обоснования расчетных операций между участниками соглашения.

ЗАПОМНИТЕ! Все понесенные затраты, связанные со строительными и монтажными работами, аккумулируются на счете 08.3.

Подрядная организация в учете показывает понесенные затраты проводкой Д08.3 – К60. Сумма НДС, которая предъявляется исполнителем работ, отражается по дебету 19 счета и кредитовому обороту 60 счета. Когда весь комплекс строительных и монтажных, благоустроительных мероприятий завершен, объект сдается в эксплуатацию. В этот момент в учете создается запись Д01 – К08.

Для учета производственных расходов используются проводки:

- Д20 – К10 — в сумме израсходованных строительных материалов или конструкций.
- Д20 – К23 — в сумме услуг, полученных от подсобных производственных цехов.
- Д20 – К60 — в размере стоимости оказанных услуг сторонними организациями.

Строительные материалы должны быть отражены в учете по их фактической цене, включающей в себя сумму приобретения и стоимость доставки на объект с учетом таможенных пошлин и сборов. При необходимости

обращения за консультационной помощью при подборе материалов оплата этих услуг включается в фактическую цену сырья.

Списывать строительные материалы можно одним из методов:

- по себестоимости, определяемой для каждой единицы ТМЦ;
- по усредненному значению себестоимости имеющихся запасов;
- методом ФИФО, который предусматривает списание активов в строгом соответствии хронологии их поступления на склад.

При отпуске стройматериалов на объекты должны быть оформлены накладные на внутренне перемещение. Ежемесячно в бухгалтерскую службу подаются отчеты прорабов о движении запасов, по которым будет осуществлено списание ценностей в учете. В процессе строительства могут быть выявлены потери. Их объем должен находиться в пределах нормативов естественной убыли.

ВАЖНО! Если потери ТМЦ превышают нормативные показатели, их стоимость относится на счет материально ответственного лица.

Строительные материалы подрядчиком отражаются на счете 10 при учете их по фактическим ценам или на счетах 15, 16, если используются учетные цены. В ситуациях, когда договором предусмотрена не самостоятельная закупка материалов, а их получение от заказчика работ, то:

- поступающие на объекты материалы будут считаться давальческим сырьем;
- процедура передачи стройматериалов предполагает оформление накладной по форме М-15;
- в учете подрядчик относит стоимость давальческого сырья на забалансовый 003 счет.

Типовые корреспонденции по учету материалов у подрядной организации:

- Д003 – факт получения давальческого сырья.
- Д20 – К10 – отражается расход материалов, приобретенных подрядчиком самостоятельно.
- Д90 – К20 – расходы по строительным этапам списаны.
- Д62 – К90 – показана выручка от выполненных строительных или монтажных работ.
- Д90 – К68 – учитывается сумма НДС, которая приходится на стоимость выполненных работ.

Для строительных организаций характерно ведение раздельного учета этапов технологического процесса.

Технологический процесс выполняемых работ может быть разбит на такие составляющие:

- заготовительные мероприятия;
- транспортные расходы;
- подготовительные работы;
- монтажно-укладочные операции.

На этапе реализации заготовительного блока работ для строящегося объекта изготавливаются полуфабрикаты и детали. Осуществлять это может как сама

подрядная организация на строительной площадке, так и специализированные заводы. Перевозка за пределами строительных площадок должна производиться с участием общестроительных транспортных средств, в рамках одной площадки – приобъектными средствами.

На всех этапах строительства учет ориентируется на расчетные величины. При подведении итогов определяются фактические значения показателей, сравниваются с заложенными в план суммами. Нормировать необходимо все виды прямых расходов, которые отражаются на 20 счете. Нормативные показатели должны быть предусмотрены для:

- себестоимости;
- заработной платы;
- амортизации;
- ТЗР.

По строительно-монтажным работам для каждого обслуживаемого объекта составляется финансовая смета. Основным первичным документом для отражения в учете уровня затрат является наряд на сдельную работу. Его можно выписывать на бригаду или отдельного работника. Исполнители работ в конце месяца сдают в бухгалтерию заполненные бланки нарядов. По показанным в них сведениям осуществляется начисление заработной платы.

Для учета строительных транспортных средств используют путевые листы и журналы учета работы строительных машин, справки с данными о выполненных работах. Для каждой машины заполняется табель, в котором отражены дни пребывания на объекте и количество фактически отработанных смен.