

АКТУАЛЬНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ

ОСОБЕННОСТИ СТРОИТЕЛЬСТВА И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ И МЕТОДИКУ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

НАГИМОВА ЭЛЬВИРА ФАРУКОВНА

магистрант, ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирязова (ИЭУП)», г. Казань, Россия

E-mail: nagimova_e@mail.ru

АННОТАЦИЯ

В статье раскрыты особенности строительной деятельности и их влияние на организацию и методику ведения бухгалтерского учета материальных запасов. Раскрыты способы поступления материалов в строительстве, методы оценки при приеме и отпуске, порядок документирования хозяйственных операций.

Ключевые слова: строительство, материальные запасы, подрядчик, заказчик, синтетический и аналитический учет.

FEATURES OF CONSTRUCTION AND THEIR IMPACT ON THE ORGANIZATION AND METHOD OF INVENTORY

ELVIRA NAGIMOVA

graduate student, Kazan Innovative University named after V. G. Timiryasov, Kazan, Russia

E-mail: nagimova_e@mail.ru

ABSTRACT

In the article the features of construction activities and their impact on the organization and methodology of accounting of inventories. Disclosed are methods of receipt of materials in construction, assessment methods in recruitment and leave, the procedure of documenting business transactions.

Keywords: construction, material supply, contractor, customer, synthetic and analytical accounting.

Строительство – деятельность, которая проявляется в создании новых зданий, расширении, реконструкции и техническом перевооружении действующих

зданий, других объектов производственной и непроизводственной сферы, а так же капитальный ремонт объектов строительного происхождения [1, с.

24]. Объектом строительства является отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен отдельный проект и смета. Продукцией капитального строительства являются заводы и фабрики, жилые дома, железные и автомобильные дороги, электростанции и другие объекты [3, с. 32]. В настоящее время строительство является наиболее динамично развивающейся отраслью. Это подтверждают публикуемые статистические отчеты о социально-экономическом положении Российской Федерации.

Строительство имеет ряд специфических особенностей, отличающих его от других отраслей материального производства. Главной особенностью строительства является характер его конечной продукции - недвижимость, а так же специфические особенности условий труда (сезонность, работа на большой высоте или под землей и другие) и применяемой техники – строительные машины и механизмы. Конечный продукт строительства всегда неподвижен относительно земли, индивидуален (даже если объекты построены по типовому проекту), рассчитан на длительную эксплуатацию.

Особенности организации и экономики строительного производства, обусловленные характером строительной продукции, оказывают существенное влияние на порядок ведения бухгалтерского учета в строительстве. К наиболее существенным из них можно

отнести территориальную обособленность объектов строительства, во многом индивидуальный характер строительного производства, длительность проектирования и строительства объекта, многообразие видов строительномонтажных работ при строительстве каждого объекта, зависимость сроков и качества строительства от месторасположения объекта, природных условий и даже времени года. Перечисленные и многие другие особенности обуславливают порядок ценообразования в строительстве и учета себестоимости строительных работ.

Строительство является достаточно сложной отраслью народного хозяйства, так как является одной из наиболее материалоемких отраслей экономики. В сметной стоимости объекта строительства материалы, как правило, составляют большую часть сметной стоимости. Поэтому учет материалов, используемых в строительстве, имеет свои особенности, что непосредственно влияет на методическое обеспечение бухгалтерского учета как с научной, так и с практической точек зрения. В таблице 1 представлены специфические особенности, которые отражаются на организации и методике учета материальных затрат в строительстве.

В строительстве используется огромная номенклатура потребляемых материалов, которые подразделяются на группы и виды. Группировка материалов по роли в процессе строительного

производства лежит в основе организации синтетического учета материалов. К счету 10 «Материалы» в Плане счетов бухгалтерского учета (утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) открыты типовые субсчета: 10-1 «Сырье и материалы»; 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» и другие.

Однако, такая группировка материалов в подрядных строительных организациях недостаточна для всестороннего контроля за состоянием и движением материалов, поэтому внутри групп и подгрупп материалы показываются в разрезе отдельных видов, марок, сортов и типоразмеров. С этой целью разрабатываются номенклатуры (перечни) потребляемых в строительном производстве материалов, которые также являются

одной из предпосылок рациональной организации учета материалов в строительной организации. Большая номенклатура потребляемых строительных материалов требует организацию серьезного аналитического учета, открытию субсчетов первого, второго, третьего и других порядков к счету 10 «Материалы». Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.). Единицу бухгалтерского учета материальных запасов строительная организация выбирает самостоятельно. Например, изделия из сборного железобетона, пиломатериалы, растворы учитываются в кубических метрах, песок, цемент, металлоконструкции - в тоннах, столярные изделия - в квадратных метрах.

Таблица 1

Влияние отраслевых особенностей на организацию и методику бухгалтерского учёта материальных запасов в строительстве

Отраслевые особенности строительного производства	Механизм влияния на организацию и методику бухгалтерского учёта
Нестационарность строительного производства	Вызывает сложности в организации приобъектного складского хозяйства
Единичный и мелкосерийный характер выпускаемой продукции	Влечет неоднотипность используемых материальных ресурсов
Высокая мобильность трудовых и технических ресурсов	Влияет на трудоёмкость организации учёта спецодежды, специнструментов и горюче-смазочных материалов
Неподвижность изготавливаемой продукции	Сопряжена с ростом доли транспортно-заготовительных расходов в себестоимости строительных материалов

Технологическая взаимосвязь и строгая последовательность операций, входящих в процесс строительства	Требует организации системы материально-технического снабжения материальными ресурсами объекта строительства в соответствии с проектно-сметной документацией
Неустойчивость соотношения строительно-монтажных работ по их сложности и видам в течение месяца	Вызывает колебания в интенсивности совершаемых хозяйственных операций по движению материально-производственных запасов и, как следствие, трудоёмкости учётного процесса
Участие многих организаций в производстве строительной продукции	Требует особого централизованного контроля за сохранностью и целесообразностью расходования материальных ресурсов всеми участниками строительства в соответствии со сметной документацией
Тесная взаимосвязь с другими отраслями экономики	Формирует зависимость от предприятий стройиндустрии, являющихся основными поставщиками материальных ресурсов
Высокая степень материалоёмкости	Увеличивает трудоёмкость организации аналитического учёта материально-производственных запасов
Влияние климатических и сезонных условий на процесс изготовления продукции	Влечёт, как правило, рост себестоимости материально-производственных запасов (особенно в зимнее время)
Конструктивная сложность сооружаемых объектов	Вызывает колебания себестоимости используемых материальных ресурсов на разных этапах строительства
Возможность нарушения экологических и природных условий территории, занятой под строительство	Сопряжено, как правило, с дополнительными затратами материальных ресурсов на благоустройство прилегающей территории по окончании срока строительства или выполнение требований по организации строительной площадки
Сложность ценообразования	Вызывает тесную взаимосвязь с технико-экономическим учётом, осуществляемым сметно-производственными отделами
Различные методы реализации (сдачи) объекта (работ)	Требуют обобщения информации о материальных затратах по отдельным этапам выполненных работ
Потребность в экономических,	Вызывает необходимость интеграции данных о наличии и движении материально-

организационных и информационных связей с другими участниками строительства	производственных запасов у всех субъектов строительства в масштабах возводимого объекта
---	---

Поступающие в организацию строительные материалы должны учитываться по фактической себестоимости приобретения (статья 5 ПБУ 5/01, утверждены Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н). Она складывается из стоимости строительных материалов по ценам приобретения и расходов по доставке и заготовке этих ценностей в организацию. Фактическая себестоимость запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

В строительстве материалы поступают в основном от поставщиков, заказчиков на давальческой основе или изготавливаются самой строительной организацией (например, раствор). Обеспечение стройки материалами в основном возложено на подрядчика. При приобретении строительных материалов от поставщиков их стоимость определяется как все затраты на приобретение - это суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику; таможенные пошлины; транспортно-заготовительные расходы (транспортировка, погрузка, страхование, содержание заготовительно-складского подразделения организации), проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения запасов; затраты по доведению

запасов до состояния, пригодного к использованию; другие расходы.

В строительных организациях, с огромной номенклатурой, частыми поступлениями запасов для учета материалов может использоваться учетная стоимость. Учетная стоимость определяется организацией самостоятельно. Это могут быть: договорные цены, средняя себестоимость запасов по данным прошлого периода, планово-расчетные цены. При учете материалов по учетным ценам строительные организации определяют номенклатуру материалов, по которым устанавливаются учетные цены. Движение материалов отражается по учетным ценам, а их фактическая себестоимость определяется суммированием учетной цены и отклонения фактической себестоимости от учетной цены. Учетные цены применяются для облегчения и упрощения процедуры оценки материальных ценностей.

Условия договора строительного подряда могут предусматривать осуществление работ с использованием материалов заказчика. В этом случае подрядная организация может учитывать полученные от заказчика материалы двумя способами:

1) приходит полученные материалы на счет 10 «Материалы», учитывает их при определении стоимости выполненных работ с последующим зачетом при

осуществлении расчетов с заказчиком;

2) отражает поступившие от заказчика материалы в качестве давальческого сырья. Такие материалы будут учитываться на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку». По окончании строительных работ заказчику представляется счет только на стоимость строительно-монтажных работ без включения в них стоимости материалов. Стоимость материалов, учтенная на забалансовом счете, списывается после приемки заказчиком объемов выполненных работ.

В строительстве материалы могут изготавливаться самой организацией. Это растворы, опалубки, бетонные блоки и др. Такие материалы оцениваются в сумме фактических затрат. В строительной организации могут быть возвратные материалы или материалы, полученные от разборки временных сооружений (опилки, стружка, доски и другие). Таким образом материалы оцениваются по цене дальнейшего возможного использования.

Приобретенные строительные материалы поступают либо на склады с последующим распределением по строительным объектам, либо непосредственно на строительные площадки (материалы открытого хранения). К ним относят песок, гравий, растворы, доски, кирпичи, строительные конструкции и другие. Ответственность за сохранность и использование материалов на строительных площадках возлагается на

материально-ответственных лиц – бригадиров, мастеров, прорабов, начальников участков. Материалы открытого хранения при отпуске их на производство не подсчитываются и не взвешиваются, на них не выписываются первичные документы. Фактический расход этих материалов определяется ежемесячно путем проведения инвентаризации, которая производится комиссией с участием работников бухгалтерии. Для определения количества израсходованных в строительстве материалов открытого хранения комиссией составляется акт об остатках и на списание произвольной формы. Расход материалов по данным инвентаризации определяется следующим образом: к остатку на начало месяца добавляется поступление за месяц, и из полученной суммы вычитается остаток на конец месяца. По итогам инвентаризации составляется акт на списание материалов открытого хранения.

К особенностям ведения бухгалтерского учета материалов в строительстве относится также порядок документооборота по учету строительных материалов. Комплектация строек необходимыми строительными материалами осуществляется в соответствии с графиком производства работ на основании комплектовочных ведомостей. В них указывается необходимое количество строительных материалов, топлива, полуфабрикатов и других материальных ценностей в строгом соответствии со сметой, а также

объемом и графиком строительных работ. Эти ведомости составляются на основании действующих норм расхода материалов. Комплектовочные ведомости заменяют собой многочисленные разовые накладные на отпуск материалов или лимитно-заборные карты. На основании комплектовочных ведомостей и актов о фактическом расходе материалов происходит списание материалов на затраты производства.

На основании комплектовочных ведомостей и актов о фактическом расходе материалов составляется форма М-29 «Отчет о фактическом расходе основных материалов в строительстве». Этот отчет является основанием для списания строительных материалов на себестоимость строительных работ и предназначен для сопоставления фактического количества израсходованных материалов с производственными нормативами (сметой). Отчет позволяет осуществлять контроль соблюдения норм расхода материалов по каждому объекту. Перерасход или экономию по отдельным видам материалов определяют как разность между количеством материалов, которое должно быть израсходовано по комплектовочным ведомостям, и фактическим их расходом согласно актам на списание материалов, сигнальным требованиям, актам инвентаризации материалов открытого хранения.

При определении стоимости материалов, использованных в производстве работ, строительная организация может применять следующие методы:

1. По себестоимости каждой единицы закупаемых материалов. Этот метод в основном применяется в строительных организациях с незначительной номенклатурой используемых материалов, выполняющих работы по специальным заказам;

2. По планово-расчетным ценам и отклонениям фактической себестоимости материалов от их стоимости по планово-расчетным ценам;

3. Метод по средневзвешенной себестоимости, который основан на определении средней себестоимости каждого вида материалов, имевших движение в отчетном периоде;

4. По скользящей средней себестоимости материалов по мере их поступления и расходования в течение отчетного периода;

5. По методу ФИФО, когда оценка материалов производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов с учетом себестоимости материалов, числящихся на начало месяца.

Таким образом, строительство как вид предпринимательской деятельности имеет множество специфических особенностей, отличающих его от других отраслей производства. Для осуществления точного и полного отражения в системе бухгалтерского учета строительной организации операций с материальными запасами необходимо руководствоваться законодательными актами РФ. Эффективная организация системы учета материалов становится насущной проблемой многих строительных организаций, требующей оперативного решения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аврова, И.А. Строительство. Бухгалтерский учёт и налогообложение / И.А. Аврова. – М.: ИндексМедиа, 2013. – 264 с.
2. Адамов Н.А., Соколов П.А., Чернышев В.Е. Особенности учета и аудита материально-производственных запасов в строительстве // Все для бухгалтера. - 2010. - № 3. - С. 9-23.
3. Верещагин, С.А. Документооборот по учёту материалов в строительстве / С.А. Верещагин // Российский налоговый курьер. – 2010. – № 7. – С. 27–32.
4. Филина, Ф.Н. Строительство: бухгалтерские, налоговые, и правовые аспекты / Ф.Н. Филина. – М.: Московская финансово–промышленная академия, 2011. – 376 с.

REFERENCES

1. Avrova, I. A. Construction. Accounting and taxation / I. A. Avrova. – M.: Indexmedica, 2013. – 264 p.
2. Adam N. A. Sokolov P. A., Chernyshev E. V. specific Features of accounting and audit of inventories in construction // Everything for an accountant. - 2010. - No. 3. - P. 9-23.
3. Vereshchagin, S. A. documentation on the accounting of materials in construction / S. A. Vereshchagin // Russian tax courier. – 2010. – No. 7. – S. 27-32.
4. Filina, F. N. Construction: accounting, tax, and legal aspects / F. N. Owl. – M.: Moscow University of industry and Finance, 2011. – 376 p.