

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шабурова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета «СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Дата подписания: 17.04.2025 11:30:20

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
Пятигорский институт (филиал) СКФУ



Методические указания
по выполнению практических работ
по дисциплине
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ»
для студентов направления подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

Пятигорск
2021

СОДЕРЖАНИЕ

1	Введение	3
2	Методические рекомендации по организации практических занятий	4
3	Список рекомендуемой литературы	13

С.

Введение

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Бухгалтерский учет в строительстве» предназначены для студентов направления 38.03.01 Экономика. В соответствии с Государственным образовательным стандартом к каждой теме практического занятия в методических указаниях даются тематические планы к каждому, краткое его содержание, вопросы для самоконтроля, глоссарий, типовые задачи для решения, а также список литературы, рекомендуемый при подготовке к лабораторным занятиям.

Строительство - процесс дорогостоящий, поэтому при ведении бухгалтерского учета нужно учитывать все нюансы и отраслевые особенности строительного производства: характер строительного производства, длительность проектирования и строительства объекта, многообразие видов строительно-монтажных работ и др.

Содержание дисциплины «Бухгалтерский учет в строительстве» предусматривает изучение порядка организации бухгалтерского учета на предприятиях строительства в отношении организации учета инвестора, у заказчика – застройщика, выполнения подрядных работ в строительстве.

Предмет «Бухгалтерский учет в строительстве» знакомит студентов с порядком составления смет, а также объектами бухгалтерского учета по договору на строительство.

Цель курса: изучение теоретических основ бухгалтерского учета и его значение для хозяйственной деятельности предприятий.

Предмет курса: курс «Бухгалтерский учет в строительстве» является специальной дисциплиной, раскрывающей теоретические основы и практические вопросы организации бухгалтерского учета на предприятиях строительной отрасли всех форм собственности. Задача курса: освоить основы теории учета и внутреннего контроля, а также овладеть основными приемами ведения бухгалтерского учета.

2. Методические рекомендации по организации практических занятий

Тема № 1. СТРОИТЕЛЬСТВО КАК ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ Практическое занятие № 1 СТРОИТЕЛЬСТВО КАК ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Цель данного практического занятия – понятия сущность и задачи учета строительной деятельности

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- каковы сущность, содержание, принципы бухгалтерского учета в строительстве;

Уметь:

-отражать операции на счетах учета.

Владеть:

- способен организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Под строительством подразумевается новое строительство, а также реконструкция, расширение и техническое перевооружение зданий. Однако следует иметь в виду, что строительная деятельность может осуществляться лишь в том случае, если организация имеет соответствующую лицензию. При изучении материала темы необходимо обратить внимание на порядок лицензирования строительной деятельности; необходимость лицензирования зданий и сооружений различных уровней ответственности; критериальные признаки отнесения сооружений к тому или иному уровню ответственности, а также на порядок отражения в бухгалтерском учете лицензионных сборов. Сфера полномочий и обязанностей субъектов строительства также подлежит рассмотрению в рамках данной темы.

Строительная деятельность субъектов строительства оформляется договорными отношениями, поэтому необходимо обратить внимание при

изучении материала на особенности составления договоров и виды договоров, заключаемые между субъектами строительства. Так, в практике строительной деятельности оформляются инвестиционные договоры, договоры долевого строительства, договоры строительного подряда, субподрядные договоры.

При изучении материала темы также важно обратить внимание на классификацию смет, формируемых при организации строительства, требования к их оформлению, а также перечень поправочных коэффициентов и укрупненных сметных нормативов.

Термины и понятия:

Заказчик – застройщик – это такая организация, которая имеет право на землю под застройку, а также возможность привлекать соинвесторов, сама производит инвестирование, и имеет право контролировать и организовывать строительство.

Заказчик — это организация, которая имеет лицензию и может организовать строительство и произвести технический надзор.

Застройщик — это юридическое лицо независимо от его организационно- правовой формы или индивидуальный предприниматель, имеющие в собственности или на праве аренды земельный участок и привлекающие денежные средства участников долевого строительства для строительства (создания) на этом земельном участке многоквартирных домов или иных объектов недвижимости на основании полученного разрешения на строительство

Инвестор - организация, для которой производится строительство.

Отраслевые сметным нормативы - сметные нормативы, введенные для строительства, осуществляемого в пределах соответствующей отрасли.

Подрядчик – юридическое лицо, выполняющее подрядные работы для застройщика по договору на строительство. Любая подрядная организация для выполнения работ может нанять

нового субподрядчика. В этом случае она выступает в роли генподрядчика для своих субподрядчиков. Деятельность генподрядчика лицензируется.

1. Расширение — это строительство дополнительных производств на действующем предприятии (сооружении), а также строительство новых и расширение существующих отдельных цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения на территории действующих предприятий или примыкающих к ним площадках в целях создания дополнительных или новых производственных мощностей.

2. Реконструкция - это переустройство существующих объектов (существующих цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения), связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня и осуществляемое по комплексному проекту в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции, при одновременном улучшении условий их труда и охраны окружающей среды.

3. Территориальные сметные нормативы - сметные нормативы, введенные для строительства, осуществляемого на территории соответствующего субъекта РФ. Предназначены они для организаций, осуществляющих строительство или капитальный ремонт на территории соответствующего субъекта РФ, независимо от их ведомственной подчиненности и источников финансирования выполняемых работ.

4. Техническое перевооружение действующих предприятий включает комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

5. Фирменные сметные нормативы - сметные нормативы, учитывающие реальные условия деятельности конкретной организации производителя работ. Как правило, эта нормативная база основывается на нормативах государственного, отраслевого или территориального уровня с учетом особенностей и специализации подрядном организации.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Определение строительства как вида деятельности.
2. Лицензирование строительной деятельности
3. Субъекты строительства

Вопросы для самоконтроля

Каков порядок лицензирования строительной деятельности?

Каков порядок учета лицензионных сборов, которые уплачивает организация за получение лицензии?

Для каких видов строительной деятельности необходимо иметь лицензию?

Опишите порядок заключения инвестиционного договора.

Какие условия необходимо отразить при заключении договора долевого строительства?.

Какие возможны варианты определения стоимости подрядного договора?

Дайте определение локальной смете, локальному сметному расчету.

Дайте определение сводной смете, сводному сметному расчету.

Что такое спецификация?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1-7

Тема № 2 УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ (УЧЕТ У ИНВЕСТОРА)

Практическое занятие № 2 УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ (УЧЕТ У ИНВЕСТОРА)

Цель данного практического занятия – понятия сущность и задачи учета долгосрочных инвестиций

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- каковы сущность, содержание, принципы бухгалтерского учета инвестиций;

Уметь:

-отражать операции на счетах учета.

Владеть:

- способен организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Учет вложений во внеоборотные активы рассматривается в бухгалтерском учете как долгосрочные инвестиции.

Под долгосрочными инвестициями понимаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.

Долгосрочные инвестиции связаны:

- с осуществлением капитального строительства;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других объектов основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

При изучении материала необходимо обратить внимание на цели учета долгосрочных инвестиций; особенности бухгалтерского учета операций по созданию основных средств путем сборки и строительства; различия в учете операций по строительству хозяйственным и подрядным способами; перечень статей затрат, включаемых в себестоимость объекта строительства; особенности возмещения НДС; учет имущественных прав и порядок их обложения НДС при реализации такого права; порядок долевого строительства.

Термины и понятия:

1. Книга покупок – Книга, предназначенная для регистрации счетов-фактур, представляемых поставщиками, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей зачету (возмещению). Книга покупок хранится в течение 5 лет с даты последней записи. Счета-фактуры, полученные

от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и оприходования приобретаемых товаров (выполненных работ, оказанных услуг). При частичной оплате оприходованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) регистрация счета-фактуры в книге покупок производится на каждую сумму, перечисленную продавцу в порядке частичной оплаты, с указанием реквизитов счета-фактуры по приобретенным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) и пометкой у каждой суммы "частичная оплата". Регистрация в книге покупок счетов-фактур с одинаковыми реквизитами допускается только в случаях перечисления средств в порядке частичной оплаты. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации основанием для регистрации в книге покупок счетов-фактур являются таможенная декларация на ввозимые товары и платежные документы, подтверждающие фактическую уплату налога на добавленную стоимость таможенному органу

Книга продаж - Книга, предназначенная для регистрации счетов-фактур, выдаваемых покупателям. Книга продаж должна быть прошнурована, а ее страницы пронумерованы и скреплены печатью. Книга продаж хранится в течение 5 лет с даты последней записи. Покупатели товаров (работ, услуг) ведут журнал учета получаемых от поставщиков счетов-фактур и книгу покупок. Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство. При получении денежных

средств в виде авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) продавцом составляется счет-фактура, который регистрируется в книге продаж. При отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг) в счет полученных авансовых или иных платежей в книге продаж производится корректировочная запись, уменьшающая ранее начисленную сумму налога по этим платежам. Для продавцов, оказывающих платные услуги и выполняющих

работы непосредственно для населения без применения контрольно-кассовых машин в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в книге продаж вместо счетов-фактур регистрируются документы строгой отчетности, утвержденные в установленном порядке и выданные покупателям

2. Номинальная стоимость – исходное значение цены, нарицательная величина стоимости денег и ценных бумаг, обычно указываемая на денежных знаках, ценных бумагах.

3. Счет-фактура - типовой документ, выписываемый поставщиком на каждую партию отгруженной или проданной продукции, а также за выполненные работы и услуги. Содержит сведения о продаваемом товаре и цене продажи. Является основанием для оплаты, расчетов.

Перечень ситуационных задач

Задача 1. Организация для собственных нужд и собственными силами производит сборку станка. Для создания станка приобретены материалы стоимостью 23,6 тыс. руб., в том числе НДС. Для сборки станка привлекалась сторонняя организация, стоимость услуг которой составила 5,9 тыс. руб., в том числе НДС. Для сборки привлекались работники предприятия. Их заработная плата составила 600 руб. Сумма начисленного единого социального налога и взноса на страхование от несчастных случаев — 220 руб.

Отразите в бухгалтерском учете соответствующие хозяйственные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Получены запчасти для создания основного средства			
Учен НДС по запчастям			
Произведена оплата за запчасти	23600		
Использованы запчасти для создания основного средства			
Приняты к учету услуги, оказанные подрядной организацией			
Учен НДС по подрядчикам			
Произведена оплата подрядчику	5900		
Начислена заработная плата	600		
Начислены страховые взносы на заработную плату	220		
Введено в эксплуатацию основное средство			
Принят к вычету НДС по материалам			
Принят к вычету НДС по подрядчикам			

Задача 2. Для строительства здания для собственных нужд организация приобрела строительные материалы на сумму 59 тыс. руб., в том числе НДС. Работникам, выполнявшим строительство, была начислена заработная плата и ЕСН на сумму 20 тыс. руб. Стоимость услуг подрядчика составила 177 тыс. руб., в том числе НДС.

Отразите в бухгалтерском учете соответствующие хозяйственные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Приняты к учету работы подрядной организации			
Учен НДС от подрядчика			

Оплачены услуги подрядной организации	17 7000		
Приобретены материалы у поставщика			
Учтен НДС по материалам			
Произведена оплата за материалы	59 000		
Использованы материалы для строительства			
Отнесена сумма заработной платы и страховых взносов на стоимость строительства	20 000		
Введено в эксплуатацию основное средство			
Начислен НДС по строительным работам, выполненным для собственного потребления			
Принят к вычету НДС от подрядчика			
Принят к вычету НДС от поставщика материалов			
Принят к вычету НДС по строительным работам, выполненным для собственного потребления, со счетом-фактурой			

Задача 3. а) Строится здание общей площадью 1000 м². Стоимость 1 м площади по плановому расчету— 10 000 руб. Первоначально согласно инвестиционному договору на строительство здания инвестирование полностью обеспечивает ООО «А». Заказчику для организации строительства переданы средства в размере 10000000 руб. По окончании работ заказчик сдает законченный строительством объект инвестору.

Отразите в бухгалтерском учете инвестора соответствующие хозяйственные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Перечислены деньги заказчику на строительство объекта основных средств	10000000		
Отражены капитальные вложения в производственное здание	0		
Учтен НДС, уплаченный подрядчикам заказчиком-застройщиком за счет средств инвестора			
Введено в эксплуатацию основное средство			

Принят к вычету НДС, уплаченный подрядчикам при строительстве объекта			
---	--	--	--

б) После начала строительства ООО «А» уступает соинвестору ООО

«В» имущественное право требования (право инвестирования строительства) в размере 400 м² по цене 15 000 руб. за 1 м²(итого 6000 тыс. руб.)

В договоре уступки права требования указывается также номинальная стоимость доли инвестирования в сумме 4000 тыс. руб. (10000 руб. х 400 кв. м).

Отразите в учете ООО «А» соответствующие хозяйственные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Получены средства от соинвестора	6000000		
Выручка от реализации имущественных прав включается в состав доходов организации	6000000		
Списана стоимость имущественного права			
Начислен НДС на реализацию имущественного права			
Отражена прибыль от реализации имущественного права			

Отразите в учете ООО «В» соответствующие хозяйственные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Перечислена стоимость имущественного права ООО «А»	600000 0		
Отражена номинальная стоимость имущественного права в составе расчетов с заказчиком	600000 0		
Отражены капитальные вложения в производственное здание			
Учен НДС к возмещению с суммы, перечисленной ООО «А»			

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Общие положения по учету долгосрочных инвестиций
2. Создание основного средства
3. Строительство подрядным и хозяйственным способом

Вопросы для самоконтроля

1. В чем заключается различие в бухгалтерском учете работ по строительству и созданию основных средств?
2. В чем разница между строительством хозяйственным и подрядным способами?
3. Какие затраты включаются в себестоимость объекта?
4. Каков порядок возмещения НДС по строительным работам?
5. Что такое имущественное право; в каких случаях оно возникает?
6. Кто из субъектов строительства принимает НДС по строительным работам к вычету: инвестор, заказчик - застройщик или подрядная организация?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет- ресурсы
1	1	1,2	1-7

Тема № 3 Организация учета и у заказчика и застройщика

Практическое занятие № 3 Организация учета и у заказчика и застройщика

Цель данного практического занятия – понятия сущность и задачи учета у застройщика и заказчика

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- каковы сущность, содержание, принципы бухгалтерского учета у застройщика и заказчика;

Уметь:

-отражать на счетах учет заказчика и застройщика.

Владеть:

- способен организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Заказчиком может быть юридическое лицо любой организационной и правовой формы, зарегистрированное в установленном порядке на территории РФ, или структурное подразделение инвестора (управление, отдел капитального строительства, группа технического надзора действующего предприятия), наделенное необходимыми полномочиями для выполнения возложенных на него функций.

Предметом деятельности заказчика является строительство новых объектов, реконструкция, расширение, техническое перевооружение действующих предприятий и (или) сооружений, проведение капитального ремонта. В соответствии с п. 22д постановления Правительства РФ от 10 марта 2000 г. № 221 выполнение функций заказчика требует наличие у организации лицензий на осуществление конкретных видов деятельности в случаях,

предусмотренных законодательством РФ.

При изучении материала темы важно ознакомиться с перечнем функций заказчика – застройщика; порядком расчетов с инвестором, бухгалтерским учетом получаемых от инвестора средств; порядком передачи материала подрядчикам с переходом права собственности на них и на давальческих условиях и отражением операций по передаче в бухгалтерском учете; порядком учета НДС у заказчика по основной деятельности и в рамках организации строительства для инвестора; порядком учета временных зданий и сооружений и понятиями титульных и нетитульных временных сооружений. Особенности сдачи работ инвестору, учета финансовых результатов также подлежат изучению студентами в рамках данной темы.

Термины и понятия:

Давальческое сырье – материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Нетитульные временные здания и сооружения — для обеспечения нужд отдельного объекта, учитываемые в составе накладных расходов.

Титульные временные здания и сооружения — обеспечивают нужды строительства в целом.

Перечень ситуационных задач

Задача 1. На организацию строительства заказчику от инвестора поступили средства в размере 50000 руб. Заказчик из полученных средств оплатил услуги подрядчика в размере 11800 руб. Кроме того, заказчиком были приобретены материалы на сумму 23600 руб. и переданы в переработку подрядчику без перехода права собственности на них (на давальческих условиях)

Отразите в бухгалтерском учете заказчика – застройщика соответствующие хозяйственные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Получено целевое финансирование	50000		
Приняты работы, выполненные подрядчиком			
Учен НДС по подрядным работам для передачи инвестору			
Оплачены подрядные работы	11800		

Приобретены материалы для строительства			
Учен НДС по материалам для передачи инвестору на возмещение			
Оплачена стоимость материала	23600		
Материал передан в переработку подрядной организации			
Материал использован для строительства			
Отнесены произведенные затраты на расчеты по целевому финансированию			
Передан инвестору НДС по строительству			
Учтена стоимость строительства с привлечением услуг подрядчиков			
Приняты к учету остатки средств целевого финансирования			
Учтены как доход остатки средств целевого финансирования			

Задача 2. Организация ООО «Заказ» приобрела у фирмы ООО

«Стройматериал» материал стоимостью 23600 руб., в т.ч. НДС, впоследствии реализовав его подрядчику с переходом права собственности на материал.

Отразите в бухгалтерском учете соответствующие хозяйственные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Приобретен материал заказчиком у ООО «Стройматериал»			
Учен НДС по приобретенному материалу у ООО «Стройматериал»			
Оплачена заказчиком стоимость материала	23600		
Реализован материал подрядной организации	23600		
Отражена себестоимость реализованного подрядчику материала			
Начислен НДС в бюджет на стоимость реализованного подрядчику материала			
Учтена стоимость материала в стоимости работ, полученных от подрядчика			
Учен НДС для передачи инвестору на возмещение			
Произведен зачет между заказчиком и подрядчиком			

Задача 3. Заказчик – застройщик получил от инвестора денежные средства для строительства здания в размере 118000 руб. Для строительства заказчик произвел следующие затрат: 59000 руб. были использованы для привлечения подрядчика, 30000 составили затраты на содержание заказчика – застройщика. Согласно условиям договора неизрасходованные суммы являются вознаграждением заказчика - застройщика

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Учтены поступившие от инвестора средства как аванс	118000		
Начислен НДС с аванса			
Приняты к учету работы, выполненные подрядной организацией			
Принят НДС от подрядчиков			
Перечислена оплата подрядной организации в счет выполнения работ по строительству	59000		
Принят НДС к вычету			
Отражены в учете заказчика застройщика собственные расходы	-30000		
Включена в стоимость строительства затраты на содержание службы заказчика – застройщика	30000		
Списана стоимость выполненных работ			
Выполненные работы сданы инвестору	118000		
Аванс учтен в качестве окончательной оплаты	118000		
Принят к зачету НДС с аванса			
Начислен НДС по выполненным работам			
Образована прибыль от выполнения работ			

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

- 3.1. Функции заказчиков по строительству объектов
- 3.2. Расчеты с инвестором
- 3.3. Передача материалов заказчиком подрядчику

Вопросы для самоконтроля

Каковы функции заказчиков по строительству объектов?

Какие способы учета полученных от инвестора средств возможны к применению в учете у заказчиков? В чем их особенности?

Каков порядок учета давальческого сырья у заказчиков?

Какая сумма должна быть учтена в учете у заказчика как получение средств на содержание его службы?

1. Какие временные сооружения относятся к титульным, а какие к нетитульным?

2. На основании каких документов осуществляется сдача работ инвестору?

3. Каков порядок определения финансового результата у заказчика?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1-7

Тема № 4 ВЫПОЛНЕНИЕ ПОДРЯДНЫХ РАБОТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Практическое занятие № 4 ВЫПОЛНЕНИЕ ПОДРЯДНЫХ РАБОТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Цель данного практического занятия – понятия сущность и задачи учета подрядных работ
В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- каковы сущность, содержание, принципы бухгалтерского учета подрядных работ;

Уметь:

-отражать на счетах учета в строительстве.

Владеть:

- способен организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Абсолютное большинство предприятий строительной отрасли являются подрядчиками. Именно такие организации непосредственно производят строительные работы, именно усилиями их рабочих роется котлован, закладывается фундамент, ставятся стены, делается крыша, производятся внутренние работы. Стоимость таких работ и образует себестоимость здания и сооружения.

К подрядчикам относятся генподрядные и субподрядные организации.

В рамках изучения материала важно рассмотреть учет затрат на строительство именно у подрядных организаций; порядок признания у подрядчиков расходов и их классификацию; документальное оформление сдачи работ заказчику – застройщику; организацию учета потерь от брака у подрядных организаций; расходов будущих периодов; учет незавершенного производства.

Термины и понятия:

Внереализационные расходы - к внереализационным расходам организации относят штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; суммы уценки активов; перечисление средств (взносов,

выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий; прочие внереализационные расходы.

1. Накладные расходы – это расходы, которые являются общими для всей строительной организации

2. Операционные расходы – в состав операционных расходов включаются следующие затраты организации: расходы, связанные с предоставлением имущества организации в аренду; расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности; расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета; прочие операционные расходы.

Перечень ситуационных задач

Задача 1. ООО «Подрядчик» получило от ООО «Заказчик» цемент для выполнения работ по строительству здания. Стоимость цемента составляет 236 000 руб., включая НДС. Стоимость работ составляет 590 000 руб., включая НДС.

Отразите в бухгалтерском учете ООО «Подрядчик» соответствующие хозяйственные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма,	Корреспонденция
-----------------------------------	--------	-----------------

14	руб.	счетов	
		Д-т	К-т
Оприходован кирпич			
Учен НДС по кирпичу			
На производство списана стоимость кирпича			
Выполненные работы приняты заказчиком			
Начислен НДС по реализации			
Списаны затраты по строительству			
Произведен зачет стоимости материалов и части выполненных работ			
Получена оплата за выполнение работ			

Задача . ООО «Строитель» получило от ООО «Заказчик» шпатлевку для выполнения работ по строительству здания. Стоимость шпатлевки составляет 2 00 000 руб. без учета НДС. Согласно договору право собственности на шпатлевку от заказчика к подрядчику не переходит, а материал передается для переработки на давальческих условиях. Стоимость работ составляет 354 000 руб., включая НДС. Отрадите в бухгалтерском учете подрядчика соответствующие хозяйственные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов
-----------------------------------	-------------	------------------------

5

		Д-т	К-т
Материалы приняты в переработку	200000		
Выполненные работы сданы заказчику	354000		
Начислен НДС			
Списана стоимость использованного давальческого материала	200000		

Задача 3. Предприятие использовало краску на сумму 60 руб. - для выполнения договора на строительство № 1; доски на сумму 40 руб. - для выполнения договора на строительство № 2 и краску на сумму 25 руб. для покраски инструмента. Отрадите в бухгалтерском учете подрядчика соответствующие хозяйственные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Использована краска при выполнении работ по конкретному заказу	60		
Использованы доски при выполнении работ по конкретному заказу			
Использована краска для покраски инструмента			
Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость строительства № 1			
Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость строительства № 2			

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Основы подрядного строительства
2. Состав и классификация затрат
3. Материальные затраты
4. Учет накладных расходов

5. Учет потерь от брака
6. Расходы будущих периодов
7. Учет незавершенного строительного производства

Вопросы для самоконтроля

1. Какие классификации затрат существуют?
2. Как в учете у подрядчиков организуется учет накладных расходов? Какие расходы относят к накладным?
3. Какие расходы включают в состав расходов на обслуживание работников строительства?
4. Как в бухгалтерском учете подрядчиков отражаются потери от брака?
5. Какие расходы относятся к расходам будущих периодов в подрядных организациях? Каков порядок учета незавершенного производства у подрядных организаций?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1-7

Тема № 5 Организация учета затрат на производство работ

Практическое занятие № 5 Организация учета затрат на производство работ

Цель данного практического занятия – понятия сущность и задачи учета затрат на производство

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- каковы сущность, содержание, принципы бухгалтерского учета затрат;

Уметь:

- отражать на счетах учет затрат в строительстве.

Владеть:

- способен организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);

В теоретической части рассматриваются следующие темы: Учет затрат в зависимости от видов объектов учета может быть организован по позаказному методу или методу накопления затрат за определенный период времени с применением элементов нормативной системы учета и контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Основным методом учета затрат в строительстве является позаказный метод, при котором объектом учета является отдельный заказ, открываемый на производство работ в соответствии с договором, заключенным с заказчиком, по этому заказу ведется учет затрат нарастающим итогом до окончания выполнения работ. Учет затрат на производство осуществляется на основании первичных документов, которые составляются с обязательным кодированием, обеспечивающим учет по объектам строительства и видам работ в разрезе статей затрат, а также в разрезе участков и бригад. Расходы, производимые в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются предварительно на счете 97 «Расходы будущих периодов», а затем ежемесячно равными частями согласно расчету включаются в себестоимость строительных работ в течение срока, к которому они относятся. Например, расходы на рекламу строительства, расходы по подписке на периодические издания и др. В целях равномерного включения предстоящих расходов в себестоимость работ отчетного периода создаются резервы на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», например, на предстоящую оплату отпусков работников. Резерв образуется ежемесячно по проценту, предусмотренному в плане, от фактически начисленной заработной платы работникам. Также могут создаваться резервы на ремонт основных средств, на покрытие предвиденных потерь.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Состав и классификация затрат
1. Учет накладных расходов.
2. Учет потерь от брака

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1-7

Тема № 6 Учет расходов на оплату труда.

Практическое занятие № 6 Учет расходов на оплату труда.

Цель данного практического занятия – понятия сущность и виды оплаты труда

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- каковы сущность и виды оплаты труда;

Уметь:

-отражать на счетах учет оплаты труда.

Владеть:

- способен организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Учет работников в строительстве осуществляется в соответствии с существующим законодательством и нормативными актами, действующими в РФ в области труда и заработной платы. Порядок приема работников и оформления, аналогичен порядку, действующему в других отраслях экономики.

По статье «Расходы на оплату труда» отражаются все расходы по оплате труда производственных рабочих и линейного персонала при включении его в состав работников участков, занятых непосредственно на строительных работах, исчисленные по принятым в строительной организации системам и формам оплаты труда.

В состав расходов на оплату труда по принятым системам и формам, в частности, включаются:

- выплаты заработной платы за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда;

- выплаты стимулирующего характера следующих видов: премии за производственные результаты, в том числе премии за ввод объектов в эксплуатацию и вознаграждения по итогам работы за год, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокое достижение в труде и т.д.;

- выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе: надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, доплата за подвижной и разъездной характер работ и т.д., осуществляемый в соответствии с действующим законодательством РФ;

- выплаты, предусмотренные законодательством РФ о труде, за неотработанное на производстве (невочное) время: оплата очередных и дополнительных отпусков; оплата льготных часов подростков, оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей; пособия по временной нетрудоспособности за первые два дня нетрудоспособности;

Также по данной статье отражаются расходы по оплате труда рабочих, осуществляющих перемещение строительных материалов и оборудования в пределах рабочей зоны, т.е. от приобъектного склада до места их укладки в дело, если это перемещение производится вручную.

В строительстве организация производства работ осуществляется на основе бригадных форм организации труда. Бригады сформированы по принципу профессиональной спецификации и комплексная бригада. Отдельной категорией рабочих является электрики, сварщики, работающие на строительных площадках индивидуально. Основной формой оплаты труда выбрана сдельная форма оплаты труда (прямая сдельная, аккордная).

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

- Формы первичной документации.
- Формы и системы оплаты труда
- Работа в ночное время.
- Работа в выходные и праздничные дни

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1-7

Тема № 7 Учет финансовых результатов

Практическое занятие № 7-8 Учет финансовых результатов

Цель данного практического занятия – понятия сущность и задачи учета финансовых результатов

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- каковы сущность, содержание, принципы бухгалтерского учета финансовых результатов;

Уметь:

-отражать на счетах учет финансовых результатов.

Владеть:

- способен организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Общий порядок признания доходов для бухгалтерского учета определяется ПБУ 9/99. Выручка от выполнения работ по строительству объекта является для подрядной строительной организации доходом от обычных видов деятельности и принимается к учету в сумме полной сметной стоимости (цены) объекта (п.п.5, 6 ПБУ 9/99).

На основании п.16 ПБУ 2/94 подрядчик может применять два метода исчисления финансового результата в зависимости от принятых форм определения дохода:

- по стоимости объекта в целом;
- по стоимости отдельных выполненных работ.

Использование метода определения выручки от реализации по стоимости объекта в целом предусматривает определение финансового результата у подрядчика при полном завершении работ по договору на строительство как разницы между договорной стоимостью законченного строительством объекта и затратами по его производству. При этом все накопленные затраты по производству СМР до их полного завершения составляет незавершенное производство. Списание затрат, отражение выручки от реализации и определение финансового результата у подрядчика осуществляются только после полного завершения работ на объекте строительства и подписания акта по форме N КС-11 или акта по форме N КС-14. До этого момента все денежные средства, полученные подрядчиком для выполнения работ, учитываются в составе авансов полученных (п.5 ПБУ 2/94). Поступления в виде авансов в счет оплаты товаров, работ, услуг в соответствии с п.3 ПБУ 9/99 не признаются доходами организации.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

- Отражение данных о доходах и расходах организации по обычным видам деятельности в бухгалтерской отчетности
- В подрядных строительных организациях
- Определение финансового результата строительной деятельности

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1-7

3. Список литературы

3.1. Перечень основной литературы:

1. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / И.В. Анциферова. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 558 с. : ил. - Библиогр.: с. 554 - 555 - ISBN 978-5-394-01988-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495750>

3.2. Перечень дополнительной литературы:

1. Шинкарева, О. В. Бухгалтерский учет : учебное пособие для СПО / О. В. Шинкарева, Е. Н. Золотова. — Саратов : Профобразование, 2018. — 105 с. — ISBN 978-5-4488-0181-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/73749.html>

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Бухгалтерский учет в строительстве» по направлению 38.03.01 Экономика.
2. Методические рекомендации для студентов по организации самостоятельной работы по дисциплине «Бухгалтерский учет в строительстве» по направлению 38.03.01 Экономика.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Профессиональные базы данных:

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс.
2. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.
3. <https://www.gks.ru/> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.
4. <https://stavstat.gks.ru/> - Управление Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу.
5. <https://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
6. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>
7. Научная электронная библиотека e-library – www.elibrary.ru

3.4 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные справочные системы:

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия (СПС) КонсультантПлюс.
2. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.

Программное обеспечение:

1. Microsoft Windows Professional Russian Upgrade/Software Assurance Pack Academic OPEN 1 License No Level
2. Microsoft Office Russian License/Software Assurance Pack Academic OPEN 1 License No Level
3. Microsoft Office Microsoft Windows

3.5 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещение для самостоятельной работы, которые укомплектованы специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории.