

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

DOI: 10.12737/22799

Всяких М.В., канд. экон. наук, доц.,
Матвийчук Л.Н., канд. экон. наук, доц.

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРИНЯТИЯ К УЧЕТУ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

vsyakikh@bsu.edu.ru

В статье рассмотрено место основных средств в деятельности строительных организаций. Представлено значение учетно-аналитического обеспечения в процессе управления основными средствами и как главного звена сбора, систематизации и предоставления информации о движении активов предприятия. Приводятся отдельные особенности бухгалтерского учета поступления и принятия на учет основных средств, связанные со спецификой деятельности строительных предприятий.

Ключевые слова: основные средства, строительная организация, движение активов.

Введение. Учетно-аналитические функции бухгалтерского учета призваны обеспечивать соответствие информационных потребностей системы управления реальному состоянию имущественного комплекса строительных предприятий. Состояние парка основных средств определяет уровень цен, качества и конкурентоспособности их продукции. Процесс управления предприятиями строительства тесно связан с получением достоверной и своевременной информацией о наличии и движении объектов активов, существенную долю которых составляют основные средства. Существенная зависимость от внешних источников финансирования, проявление циклических кризисов в экономике, сокращение инвестиционной активности и внедрение эффективных, инновационных способов производства сопряжено с внедрением новых средств учета и анализа, соответствием их результатов ожиданиям заинтересованных пользователей.

Методология. В основу положены научные труды отечественных и зарубежных ученых, раскрывающие значимые вопросы учета и оценки эффективности использования основных средств в строительных организациях. Законодательные и нормативные акты регулирующие порядок бухгалтерского учета и отражения информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности, специализированные учетные стандарты и формы первичной учетной документации.

Основная часть. На сегодняшний день строительство является одной из ключевых отраслей, формирующих экономику государства. Так, по данным Федеральной службы государственной статистики доля строительства в валовом

внутреннем продукте России составила от 6,5 % в 2011 г. до 5,9 % в 2015 г. [2].

Эффективность процесса использования и воспроизводства основных средств в строительных организациях напрямую зависит от наличия действенной системы управления. В ее основу положены элементы учетного процесса и анализа хозяйственной деятельности главной целью которых является создание эффективного учетно-аналитического механизма, обеспечивающего информационные потребности широкого круга пользователей от прямо заинтересованного управленческого персонала до контролирующих органов и общественности.

Это определяет постоянное совершенствование теоретических и методических основ создания и трактовки учетно-аналитической информации об объектах основных средств, путях их воспроизводства и экономической эффективности в ходе текущей деятельности организаций, для оперативного принятия новых и корректировки сложившихся управленческих решений.

Как никогда в отрасли строительства и производства строительных материалов сегодня стоит проблема изношенности основных производственных фондов. На конец 2014 года для предприятий строительной отрасли это показатель составил 51,2 %, тогда как в целом по экономике страны он был 49,4 % [3].

Средний возраст объектов составляет 14 лет при нормальных 8–10 годах. Сохранение такого уровня инвестирования в возобновление основных фондов строительной отрасли может в ближайшей перспективе привести к массовому, неконтролируемому спаду объемов производства и снижению показателей экономического роста по регионам и государству в целом.

Как и в других отраслях экономики к объектам основных средств в строительстве относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, внутрихозяйственные дороги, многолетние насаждения и прочие соответствующие объекты, что отражено п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" [1].

В строительных организациях источниками финансирования приобретения (создания) объектов основных средств могут быть следующие:

- взносы учредителей;
- доходы, полученные от основных видов деятельности, связанной со строительно-монтажными работами и других видов хозяйственной деятельности;
- доходы от ценных бумаг;
- заемные средства, в том числе кредиты;
- капитальные вложения и дотации из бюджетов соответствующих уровней;
- дотации из бюджетов различных уровней и капитальные вложения;
- прочие источники средств, не запрещенные законодательством.

Основные средства в строительстве могут непосредственно использоваться в процессе создания готовой продукции или формировать условия, необходимые для осуществления производственного и управленческого процесса.

Рассматривая объект недвижимости, находящийся в собственности строительной организации, можно относить его к категории как товаров, или готовой продукции, так и основным средствам. Определяющим здесь становится то, для каких целей предназначен данный объект, был ли он создан собственными силами или приобретен с целью перепродажи. Учитывая возможную длительность процесса сбыта объектов недвижимости строительными организациями, можно предположить, что товар (готовую продукцию) организация может начать использовать и появится основание перевести данный актив в категорию основных средств.

Для возможности выполнения такой операции, недвижимость, изначально предназначенная для продажи должна стать имуществом, эксплуатируемым в течение длительного периода времени и приносящим организации (прямо, или косвенно) доход.

Со стороны руководства организации должен быть издан соответствующий приказ (распоряжение), которое инициирует признание актива в составе объектов основных средств.

На основании данного документа товар (готовая продукция) относится в состав вложений

во внеоборотные активы, что на счетах бухгалтерского учета должно быть отражено записью:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 41 «Товары» (43 «Готовая продукция»).

Следует обратить внимание, что если ранее приобретенные объекты, принятые к учету на счете 41 "Товары", относятся в состав основных средств, то принятые к вычету суммы налога на добавленную стоимость требуют восстановления в соответствующем налоговом периоде, в котором они были представлены к вычету.

Основные средства также зачастую выступают в качестве предмета производства, когда происходит возведение зданий и сооружений для собственных нужд, поэтому учет затрат целесообразно осуществлять в соответствии со сметами по следующим категориям расходов: строительные работы; монтажные работы и приобретение оборудования, сданного в монтаж.

Организация учёта перечисленных затрат будет определяться выбранным способом строительства: - подряд (с привлечением сторонней специализированной организации) или хозяйственным (собственными силами организации).

Подрядный способ требует отражения всех выполненных строительных работ и работ по монтажу оборудования у организации-застройщика на счёте 08 "Вложения во внеоборотные активы", а конкретно по субсчёту 08-3 "Строительство объектов основных средств" в объемах принятых к оплате и оплаченных счетов подрядных организаций по договорной стоимости.

Кроме этого, перед вводом объектов капитального строительства в эксплуатацию, должно быть зарегистрировано право собственности на них органами государственной власти и получены необходимые разрешения в многочисленных разрешительных организациях. Такой порядок влечет возникновение для застройщика возникновение дополнительных материальных затрат, которые также потребуют детального учета. Схема учета существенно усложнится если строительство ведется с привлечением заемных средств, либо на основе долевого участия.

Хозяйственный способ имеет место, когда организация сама осуществляет строительство и несёт затраты, которые должны вернуться дополнительными доходами организации в дальнейшем, когда объект строительства будет сдан в эксплуатацию, начнет использоваться по назначению и принят к учету в составе основных средств. Главной функцией учетной систе-

мы становится регистрацией фактически произведенных затрат строительной организацией.

Изначально все виды затрат подлежат отражению на счёте 08 "Вложения во внеоборотные активы", однако их природа будет иной.

При осуществлении строительной организацией строительно-монтажных работ по действующей практике, затраты принято распределять по следующим статьям расходов: материалы; расходы на содержание и эксплуатации строительных машин и механизмов; расходы на оплату труда рабочих и накладные расходы.

Это лишь условная схема и строительные организации исходя из соображений экономической целесообразности, вправе расширить перечень статей на осуществление процесса строительства.

Перечисленные группы расходов относят в дебет счёта 08 "Вложения во внеоборотные активы". При этом формируется следующая корреспонденция счетов:

1. Дебет счёта 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчёт 08-3 "Строительство объектов основных средств")

Кредит счёта 10 "Материалы" – отражена стоимость материалов, израсходованных в процессе строительства хозяйственным способом;

2. Дебет счёта 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчёт 08-3 "Строительство объектов основных средств")

Кредит счёта 70 "Расчёты с персоналом по оплате труда" - учтена заработная плата рабочих, задействованных на строительстве объектов основных средств хозяйственным способом;

3. Дебет счёта 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчёт 08-3 "Строительство объектов основных средств")

Кредит счёта 69 "Расчёты по социальному страхованию и обеспечению" – принято обязательство перед государственными внебюджетными фондами, исчисленное из заработной платы рабочих, задействованных на строительстве объекта основных средств хозяйственным способом.

Выводы. Проведенное исследование показало, что вопросы учета основных средств в строительных организациях остаются достаточно актуальными. Определяющим здесь становится существенная значимость данных объектов, выступающих как в роли средств производства, так и в форме капитальных вложений. Существенное влияние на процесс создания и порядок учета накладывает специфика деятельности строительных организаций, среди которых длительность производственного процесса, сезонный фактор, необходимость привлечения сторонних подрядных компаний и большая капиталоемкость процесса строительства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (с изменениями и дополнениями)
2. http://www.gks.ru/bgd/free/B04_03/IssWW.W.exe/Stg/d06/64.htm
3. http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/fund/#

Vsyakh M.V., Matviychuk L.N.

FEATURES REGISTRATION-ANALYTICAL MAINTENANCE DECISION K ACCOUNTING OBJECT FIXED ASSETS IN CONSTRUCTION ORGANIZATIONS

The article deals with the place of fixed assets in the activities of construction companies. Presented value accounting and analytical support in the management of fixed assets and as the main collection management, ordering and provision of information assets of the enterprise or motion. We give individual features of accounting income and taking on account of fixed assets associated with the specific activity of the building enterprises.

Key words: *fixed assets, construction company, asset movement.*

Всяких Максим Владимирович, кандидат экономических наук, кафедры учета, анализа и аудита Белгородский государственный национальный исследовательский университет.
Адрес: Россия, 308015, г. Белгород, ул. Победы, 85.
E-mail: vsyakhikh@bsu.edu.ru

Матвийчук Людмила Николаевна, кандидат экономических наук, кафедры учета, анализа и аудита Белгородский государственный национальный исследовательский университет.
Адрес: Россия, 308015, г. Белгород, ул. Победы, 85.
E-mail: matviychuk@bsu.edu.ru