

Н.Г. Волков

Бухгалтерский
учет
в строительстве



Н.Г. Волков

**Бухгалтерский
учет
в строительстве**



МОСКВА
"ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА"
1990

ББК 65.052
В67

Волков Н. Г.
В67 Бухгалтерский учет в строительстве. — М.: Финансы и статистика, 1990. — 240 с.: ил.
ISBN 5-279-00401-4.

Рассматриваются вопросы учета затрат на производство, денежных и расчетных операций, распределительных операций по использованию прибыли (дохода) в строительных организациях и организациях-застройщиках, осуществляющих строительно-монтажные работы хозяйственным способом. Приводится сквозной пример с использованием регистров бухгалтерского учета.

Для бухгалтеров и экономистов строительных организаций.

В $\frac{0605010205-108}{010(01)-90}$ 50—90

ББК 65.052

ISBN 5-279-00401-4

© Н. Г. Волков, 1990

ВВЕДЕНИЕ

Последняя треть XX века знаменуется переходом производительных сил на новую качественную ступень своего развития. Научно-технический прогресс, расширяя рамки использования автоматических устройств, выявляя новые материалы и методы их обработки, открывает возможности ускорения роста производительности труда и резкого снижения трудовых и материальных затрат.

В строительном комплексе страны происходят большие перемены. Совершенствуется система управления строительством путем переосмысления целей деятельности центральных органов управления, расширения прав и повышения ответственности строительных организаций за выполнение планов капитального строительства, развитие их производственной базы и повышение технического уровня строительного производства.

Отношения строительных организаций с вышестоящими органами складываются на основе планового управления, соблюдения принципов полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоуправления. Руководство организацией осуществляется экономическими методами с учетом контрольных цифр, государственных заказов, долговременных экономических нормативов и лимитов. Используя исходные данные планирования (контрольные цифры, государственные заказы, долговременные экономические нормативы и лимиты), организация самостоятельно разрабатывает и утверждает планы производственного и социального развития, предусматривает меры по расширению производства и повышению его технического уровня, обновлению и улучшению качества строительной продукции. В строительстве, как и в других отраслях народного хозяйства, в связи с переходом организаций на полный хозяйственный расчет и самофинансирование в качестве основной ставится задача получения запланированной прибыли от сдачи готовой строительной продукции заказчику. Эта задача в первую очередь решается за счет повышения технологической дисциплины, сокращения сроков строительства объектов, доведения их до нормативных и повышения качества строительного-монтажных работ.

Получение запланированной прибыли невозможно без реализации на практике реального хозрасчета, на который должны перейти все структурные единицы строительных организаций, их подразделения и хозяйства, а также службы аппаратов управления

организаций и их структурных единиц. Хозяйственный расчет в строительных организациях может действовать только при условии разработки с применением средств вычислительной техники соответствующей нормативной базы, составляемой для каждого участка строительного производства.

Для активного воздействия на всю хозяйственную деятельность, анализа путей и методов развития производства и в целях обеспечения эффективного управления, а также контроля за выполнением плановых заданий строительные организации ведут учет результатов работы, контролируют процесс производства, используя передовые формы и методы учета и обработки информации на базе применения вычислительной техники; составляют отчетность и представляют ее соответствующим органам в установленные сроки, обеспечивая достоверность отчетов и балансов.

Помимо решения своих традиционных задач бухгалтерский учет в новых условиях начинает выполнять основную роль — учет ресурсов, их использования в производстве и определения финансового результата по каждому участнику строительного производства и в целом по организации.

В настоящей работе освещаются основные вопросы бухгалтерского учета хозяйственной деятельности строительных организаций на базе нормативных актов, действующих на 1 января 1990 г.

Работа проиллюстрирована отдельными первичными документами, регистрами журнально-ордерной формы учета и машинограммами, применяемыми в строительстве. Приведенные в них цифровые данные и названия организаций — условные.

КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО**1. СОДЕРЖАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ
КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА**

Капитальное строительство — одна из отраслей материального производства, назначением которой является создание и обновление основных фондов за счет выделяемых на эти цели капитальных вложений.

Капитальными вложениями является совокупность затрат на планомерное расширенное воспроизводство основных фондов народного хозяйства и улучшение их качественного состава. Объем капитальных вложений определяется общей суммой затрат за счет всех источников финансирования на строительство, реконструкцию, расширение, техническое перевооружение и поддержание мощностей действующих предприятий, а также на приобретение оборудования, транспортных средств и других объектов основных фондов производственного и непроизводственного назначения.

В условиях социалистического способа ведения хозяйства реализация капитальных вложений осуществляется на основе плана капитального строительства, разрабатываемого в установленном порядке по каждому министерству, ведомству, союзной республике и организации на пятилетие с разбивкой по годам. В процессе разработки плана капитальных вложений обеспечивается сбалансированность материальных, денежных и трудовых ресурсов с учетом всех факторов повышения эффективности затрат.

Повышение эффективности капитальных вложений обусловлено действием совокупности многообразных факторов, к которым, в частности, относятся научно обоснованное распределение капитальных вложений между отраслями и их размещение на территории страны, обеспечение правильного структурного соотношения (объема строительно-монтажных работ и оборудования, затрат в новые объекты строительства, техническое перевооружение и реконструкция действующих предприятий).

Для осуществления капитального строительства и освоения капитальных вложений на новостройках создаются дирекции строящихся предприятий, а на действующих предприятиях — отделы (управления) капитального строительства, подчиненные непосредственно руководителю этого предприятия.

Дирекция строящегося предприятия содержится за счет средств, определенных в сметах по строительству, а расходы по содержанию отделов (управлений) капитального строительства на дейст-

вующих предприятиях предусматриваются сметой общехозяйственных расходов по основной деятельности предприятия.

Застройщики (организации, получающие средства на капитальные вложения) могут осуществлять строительно-монтажные работы собственными силами (хозяйственным способом) либо поручать их ведение специализированным строительным организациям на договорных условиях (подрядным способом). В последнем случае застройщик выступает как заказчик, а строительная организация — как подрядчик.

По характеру взаимоотношений с заказчиком и между собой строительные организации делятся на генподрядные и субподрядные.

В планах генподрядных организаций содержится весь объем работ, подлежащий выполнению как собственными силами, так и субподрядчиками. Генподрядные организации, как правило, выполняют общестроительные работы, отвечают перед заказчиками за весь ход строительства и ввод объекта в действие.

Субподрядные организации выполняют отдельные (специализированные) виды строительно-монтажных работ для генподрядных организаций. Специализация в строительстве выражается в создании и развитии хозяйственной самостоятельности строительно-монтажных организаций, выполняющих определенные работы по строительству и монтажу объектов конкретной отрасли или отдельные виды строительно-монтажных работ.

Структура строительных организаций (объединений, трестов) имеет многоотраслевой характер. В их составе работают над достижением цели — созданием готовой строительной продукции — структурные единицы различного отраслевого профиля: проектные, промышленные, транспортные, снабженческие, жилищно-коммунальные, специализированные и общестроительные организации.

Взаимоотношения между заказчиком и генподрядной строительной организацией регулируются на основе генеральных договоров, заключаемых на весь период строительства. Договор разрабатывает генеральный подрядчик после получения от заказчика следующих документов: титульного списка; графика передачи на первый год строительства оборудования, материалов и изделий, обеспечение которыми возложено на заказчика, с указанием ежемесячного срока передачи; графика выполнения пусконаладочных работ в случае ввода в действие объекта строительства в планируемом году; графика совмещения строительно-монтажных работ и производственных процессов основной деятельности предприятия, разработанного заказчиком в соответствии с титульным списком, с указанием в необходимых случаях сроков временной остановки предприятия; копию государственного акта на право пользования землей, решения об отводе мест для складирования излишнего грунта и строительного мусора, карьеров для добычи недостающего грунта, мест для складирования резерва грунта и плодородного слоя почвы, необходимых для рекультивации земель.

Подписанный заказчиком и генеральным подрядчиком договор содержит следующие обязательства сторон.

Заказчика: предоставить площадку для строительства предприятия, здания, сооружения и передать утвержденную в установленном порядке проектно-сметную документацию, обеспечить своевременное открытие и непрерывность финансирования строительства и оплату готовой строительной продукции; осуществить комплексную передачу генеральному подрядчику оборудования, материалов и изделий, поставка которых возложена на заказчика, в соответствии с графиками их передачи и др.

Генерального подрядчика: построить предусмотренные планом и титульным списком объекты строительства согласно утвержденной документации; обеспечить выполнение строительного-монтажных работ в соответствии со строительными нормами и правилами; произвести индивидуальное испытание смонтированного им оборудования, принять участие в комплексном опробовании оборудования; сдать рабочей комиссии законченные объекты строительства, подготовленные к выпуску продукции или оказанию услуг, и обеспечить совместно с заказчиком и субподрядными организациями ввод их в действие в установленные сроки.

В особых условиях к договору предусматриваются также другие взаимные обязательства, вытекающие из особенностей организации производства работ, обеспечения строительства оборудованием и других условий, руководствуясь действующим законодательством, строительными нормами и правилами и исходя из проектов организации строительства и производства работ.

Взаимоотношения генподрядных строительных организаций с субподрядными строятся на основе договоров субподряда.

Расчеты между заказчиком и строительной организацией производятся по согласованным договорным ценам за готовую продукцию, пусковой комплекс работ и объект.

Договорная цена — это стоимость работ на объекте, выполняемых строительной организацией согласно договору подряда, по которой осуществляются расчеты. Договорная цена не подлежит изменению в течение всего периода строительства объекта. Порядок определения и согласования договорных цен установлен Методическими указаниями по определению и применению договорных цен в строительстве, утвержденными Госстроем СССР.

В договорную цену включаются:

сметная стоимость строительного-монтажных работ, определенная сводным сметным расчетом стоимости строительства предприятия, здания, сооружения, их очереди, пусковых комплексов, или расчетная стоимость этих работ, исчисленная в составе технико-экономических обоснований (ТЭО) и технико-экономических расчетов (ТЭР);

часть стоимости прочих работ и затрат, относящаяся к деятельности подрядчика (например, затраты на компенсацию разницы в стоимости материалов, учитываемой в сметах, затраты на выплаты за выслугу лет, затраты на перевозку работников, затраты

на аккордную оплату труда, вахтовый метод организации работ), а также связанная с организацией строительства во вновь осваиваемых районах;

часть общего резерва средств на непредвиденные работы и затраты, включаемые в сводные сметные расчеты строек или в расчетную стоимость строительства, определяемую ТЭО и ТЭР, относящаяся к стоимости строительно-монтажных работ и прочих затрат, учитываемая в договорной цене, за исключением суммы, приходящейся на стоимость материалов, изделий и конструкций, поставляемых заказчиком.

При подрядном способе производства капитальных работ заказчик осуществляет контроль и технический надзор за выполнением работ и их качеством, подтверждает ежемесячно их объемы, производит их приемку по актам и расчетам в соответствии с договором подряда.

Заказчик является распорядителем всех кредитов и ассигнований по капитальному строительству. Средства, предназначенные для строительства объектов, застройщики хранят в банке.

Перед началом строительства объекта застройщик открывает на него финансирование, для чего представляет в учреждение банка годовой план финансирования капитального строительства, план финансирования капитальных вложений, титульный список начинаемой стройки (в дальнейшем каждый последующий год строительства — внутривозвратный титульный список), копию сводного сметного расчета стоимости строительства и договор подряда.

Предприятия и организации, осуществляющие капитальные вложения за счет собственных средств, при техническом перевооружении действующего производства представляют выписку из плана технического перевооружения, сметы на отдельные объекты, виды работ и затрат, договор подряда.

Учреждения банка, финансирующие капитальное строительство, организуют контроль за целевым использованием средств, соблюдением нормативных сроков строительства, договорной и сметной дисциплины.

Строительство объектов «под ключ»

Метод строительства «под ключ» применяется при сооружении жилых домов и других объектов социальной сферы, а также объектов производственного назначения (в первую очередь строящихся по типовым и повторно используемым проектам). Он предусматривает сооружение для заказчика объектов, подготовленных к эксплуатации или оказанию услуг, одной генеральной подрядной организацией, которая несет экономическую ответственность перед заказчиком по проведению комплекса работ на всех стадиях инвестиционного цикла. Генподрядчик в этом случае выполняет работы по циклу: проектирование — строительство (строительно-монтажные работы) — сдача объекта в эксплуатацию.

В договорную цену при строительстве объектов «под ключ» помимо установленных методическими указаниями стоимости работ и затрат включаются также стоимость оборудования, мебели и инвентаря; стоимость проектно-изыскательских работ, выполняемых силами, подведомственными генподрядчику, или привлекаемых им проектно-изыскательских организаций; средства на оплату процентов за пользование банковским кредитом, выдаваемым подрядчиком; средства на содержание служб заказчика и оплату авторского надзора в связи с возложением на генподрядчика дополнительных функций; другие затраты, учитывающие конкретные условия и специфику строительства объекта, не предусмотренные сметными нормами и ценами.

Кредитование незавершенного строительного производства

Учреждения банков кредитуют затраты строительных организаций по незавершенному строительному производству по объектам, принятым банками к финансированию, и расчеты по которым производятся за готовую строительную продукцию или строительство которых осуществляется «под ключ».

Кредит выдается:

генеральным подрядным организациям на объем строительно-монтажных работ, выполняемых собственными силами, а также на объем работ по законченным субподрядными организациями комплексами работ, оплаченным или принятым к оплате генподрядчиком;

субподрядным организациям на объем работ, выполненных собственными силами.

Кредитование затрат строительных организаций производится исходя из объемов работ, числящихся в незавершенном строительном производстве, по договорной цене. К кредитованию при строительстве объектов «под ключ» принимаются все затраты строительных организаций, предусмотренные договором подряда, включая стоимость оборудования и проектно-изыскательских работ.

Кредитование незавершенного строительного производства производится до планового срока сдачи готовой строительной продукции, устанавливаемого в пределах норм продолжительности строительства со взиманием 0,5% годовых. По истечении планового срока сдачи объекта кредитование продолжается, но со взиманием платы за кредит вместо 0,5% годовых — 3% с отнесением их за счет хозрасчетного дохода (прибыли) организации.

Кредит под незавершенное строительное производство выдается банком ежемесячно в меру фактического выполнения работ на основании соответствующих данных строительных организаций; его средства направляются на погашение просроченной задолженности по этим ссудам, а оставшаяся часть перечисляется на расчетный счет. Осуществление затрат в период между сроками выдачи кредита производится строительными организациями за счет собственных средств.

Средства на уплату банкам срочных процентов за пользование кредитом под незавершенное строительное производство, которые строительная организация получает ежемесячно в форме кредита банка, предусматриваются в составе договорной цены за готовую строительную продукцию, плановых накоплений и прочих затрат.

Экономия в незавершенном строительном производстве

До сдачи готовой строительной продукции организации производят расчеты с бюджетом и вышестоящими органами управления по отчислениям в централизованный фонд развития производства, науки и техники и резервы по фонду материального поощрения и социального развития, используя для этого помимо финансового результата от сдачи готовой продукции (дохода или прибыли) и кредитные средства в размере экономии в незавершенном строительном производстве.

Экономия определяется в следующем порядке:

в организациях, использующих форму хозяйственного расчета, основанную на нормативном распределении прибыли, — как разница между стоимостью выполненных работ по договорной цене и затратами на их производство, числящимися в незавершенном строительном производстве;

в организациях, использующих форму хозяйственного расчета, основанную на нормативном распределении дохода, — как разница между стоимостью работ по договорной цене и материальными и приравненными к ним затратами, числящимися в незавершенном строительном производстве. Эти организации за счет средств экономии в незавершенном строительном производстве образуют также и фонд оплаты труда.

2. ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

В новых условиях хозяйствования все виды учета — оперативный, статистический и бухгалтерский — должны быть направлены на оптимальное удовлетворение разного уровня управленческого персонала необходимой информацией.

Предметом бухгалтерского учета в капитальном строительстве является финансово-хозяйственная деятельность застройщика и строительных организаций. Одна из основных задач бухгалтерского учета состоит в обеспечении контроля за выполнением плановых показателей и предоставлении данных для их анализа.

Строительные организации и застройщики в соответствии с государственными заказами, лимитами централизованных капитальных вложений, договорами подряда и установленными нормативами разрабатывают годовые и пятилетние планы, в ходе разработки которых предусматривают полное использование производственных мощностей, применение прогрессивных научно обоснованных

норм затрат труда, расхода сырья и материалов, энергии и топлива, добиваясь снижения себестоимости работ и роста прибыли.

Наряду с этим бухгалтерский учет решает следующие задачи:
по учету капитальных вложений

своевременное, полное и достоверное отражение всех произведенных капитальных затрат по их видам и учитываемым объектам;

правильное определение и отражение инвентарной стоимости вводимых в действие основных средств;

контроль за выполнением установленного плана финансирования и мобилизации внутренних ресурсов;

по производству строительно-монтажных работ

правильное, полное и своевременное документирование всех хозяйственных операций;

отражение наличия и движения материальных ценностей, организация контроля за их сохранностью в местах хранения и использования;

начисление и распределение амортизационных отчислений, создание ремонтного фонда, образование резервов и расходов будущих периодов;

отражение начисления и использования заработной платы и отчислений на социальное страхование;

отражение фактических затрат по капитальному ремонту, производству строительно-монтажных работ, продукции и услуг. Калькулирование единицы работ, продукции и услуг и незавершенного строительного производства;

учет расчетов, определение финансовых результатов и их использование;

составление отчетности.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Учет в строительстве обуславливается технологией строительного производства, структурой строительной организации и обеспечивается соответствующими службами под руководством главного бухгалтера.

Организация учета предполагает:

единообразный подход к отражению в бухгалтерском учете хозяйственных операций. Методологическое руководство по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности организациями осуществляется Министерством финансов СССР;

разработку учетной номенклатуры (каждому учетному объекту присваивается код, который проставляется на всех первичных документах);

применение типовых форм первичных документов и составление графика их движения. Для оперативного учета хозяйственных операций применяются типовые вневедомственные (разрабатываемые и утверждаемые Госкомстатом СССР) и ведомственные (разрабатываемые и утверждаемые министерствами и ведомствами)

первичные документы, а также документы, созданные на машиночитаемых носителях. Первичные документы должны содержать следующие реквизиты: наименование документа, код формы; дату составления; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции; наименования должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровка. Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в учетных регистрах;

установление объектов инвентаризации, порядка и сроков ее проведения. При этом составляется перечень материалов (как правило, открытого хранения, отпуск которых нерационально ежедневно документально оформлять), расход которых определяется согласно данным инвентаризации, проводимой ежемесячно;

распределение обязанностей между учетными работниками;

внедрение механизации и автоматизации учетных работ;

ведение регистров бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в строительных организациях в основном ведется по журнально-ордерной форме, сущность которой состоит в обобщении однородных операций в накопительных регистрах — журналах-ордерах либо во вспомогательных ведомостях и разработанных таблицах, итоги которых переносятся в журналы-ордера.

В основу построения журналов-ордеров положен кредитовый признак. В них регистрируются по данным первичных документов, ведомостей и разработанных таблиц кредитовые обороты в корреспонденции с дебетуемыми счетами. При этом кредитовые обороты по каждому синтетическому счету отражаются в одном журнале-ордере, а дебетовые обороты по соответствующему синтетическому счету приводятся в других журналах-ордерах по мере регистрации в них кредитовых оборотов.

Учетные регистры, входящие в журнально-ордерную форму, являются типовыми, разработанными Министерством финансов СССР на основе плана счетов бухгалтерского учета и нормативных документов, определяющих планирование и учет в строительстве.

Порядок заполнения регистров бухгалтерского учета примерно следующий. В каждом регистре указывается месяц отражения хозяйственных операций, подчеркиваются (записываются) наименования счетов, по которым будет вестись учет, записывается сальдо на начало месяца из учетных регистров за прошлый месяц. Ежедневно на основании первичных документов по мере совершения хозяйственных операций в соответствующие регистры производятся записи их данных.

Подсчитываются итоги оборотов и сальдо на конец месяца в журналах-ордерах № 1 и 2 учета движения денежных средств, а затем — в журналах-ордерах № 3 и 4. В соответствующих ведомостях начисляется заработная плата, производятся отчисления на социальное страхование и образование резервов предстоящих рас-

ходов, составляются разработочные таблицы № 2 и 5-с, данные из которых распределяются по счетам, с разноской по соответствующим учетным регистрам. На основании данных материальных отчетов составляется ведомость учета движения материалов № 10-с, данные из которой записываются в соответствующие регистры. Подсчитываются итоги оборотов в ведомостях и таблицах № 6-с, 7, 8, 9, 15-с и разносятся в соответствующие журналы-ордера, где затем подсчитываются обороты и производится взаимная сверка их итогов в разрезе счетов различных регистров. Кредитовые обороты из журналов-ордеров записываются в Главную книгу. В ней подсчитываются дебетовые обороты и выводится сальдо на начало следующего месяца по каждому счету, затем производится сверка сальдо в журналах-ордерах с данными Главной книги.

Главная книга является сводным регистром синтетического учета. Выявленные в ней сальдо по счетам служат основанием для заполнения баланса.

4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Строительные организации в соответствии с Положением о бухгалтерских отчетах и балансах проводят инвентаризацию основных средств, капитальных вложений, незавершенного строительного производства, денежных средств, расчетов и других статей баланса.

Организации обязаны проводить инвентаризацию различных статей баланса в порядке и сроки, определенные Положением, а материальных ценностей — также при установлении фактов хищений или злоупотреблений, пожара или стихийных бедствий и в случае их переоценки.

Инвентаризация решает следующие задачи:

выявление фактического наличия основных средств, производственных запасов и незавершенного производства, денежных средств;

контроль за их сохранностью;

выявление сверхнормативных и неиспользуемых производственных запасов для их последующей реализации;

соблюдение правил и условий хранения материальных ценностей и денежных средств, а также правил содержания и эксплуатации основных средств;

проверка реальности учтенной на балансе стоимости производственных запасов, денежных средств в кассе, на расчетном и других счетах, денежных средств в пути, дебиторской и кредиторской задолженности, незавершенного производства, расходов будущих периодов, резерва предстоящих расходов и платежей и других статей баланса.

Организация работы

Для проведения инвентаризаций в организации и ее структурных единицах создаются инвентаризационные комиссии:

а) постоянно-действующие — организуют проведение плановых инвентаризаций, а также выборочных инвентаризаций и проверок в межинвентаризационный период. Комиссии проводят профилактическую работу по обеспечению сохранности ценностей, рассматривают и утверждают результаты проведенных инвентаризаций. В состав постоянно-действующей комиссии включаются: руководитель организации (структурной единицы) или его заместитель (председатель комиссии), главный бухгалтер, начальники служб и подразделений, представители обществественности;

б) рабочие — непосредственно проводят плановые инвентаризации материальных ценностей и денежных средств в местах их хранения, участвуют в определении результатов инвентаризации и разработке предложений по упорядочению хранения и движения ценностей и денежных средств по регулированию результатов инвентаризации. В состав рабочих комиссий включаются: представитель руководителя организации (структурной единицы), назначившего инвентаризацию (председатель комиссии); специалисты (инженеры, технологи, механики, производители работ, экономисты, работники бухгалтерии и др.);

в) по проверке и выборочной инвентаризации. Состав этих групп или комиссий утверждается в каждом конкретном случае приказом руководителя организации или структурной единицы.

К началу проведения плановых инвентаризаций должна быть закончена обработка всех приходных и расходных документов по движению ценностей, произведены соответствующие записи в карточках (книгах) аналитического учета и выведены их остатки. При внезапных проверках и инвентаризациях документы и ценности подготавливаются в присутствии инвентаризационной группы или комиссии.

Первичная документация

Инвентаризации оформляются типовыми первичными учетными документами, утвержденными Госкомстатом СССР, в частности применяются:

инвентаризационная опись основных средств (ф. № инв-1), для оформления инвентаризации основных средств;

инвентаризационный ярлык (ф. № инв-2), для промежуточного учета производственных запасов с последующим переносом данных в инвентаризационную опись (ф. № инв-3);

инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (ф. № инв-3), для оформления инвентаризации производственных запасов;

акт инвентаризации товаров отгруженных (ф. № инв-4);

инвентарная опись товарно-материальных ценностей, принятых (сданных) на ответственное хранение (ф. № инв-5);

акт инвентаризации материалов и товаров, находящихся в пути (ф. № инв-6);

акт инвентаризации расходов будущих периодов (ф. № инв-11);

акт инвентаризации наличия денежных средств (ф. № инв-15); инвентаризационная опись ценностей и бланков документов строгой отчетности (ф. № инв-16);

акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. № инв-17);

сличительная ведомость (ф. № инв-18), для выявления результатов по основным средствам и ведомость (ф. № инв-19) по производственным запасам;

акт инвентаризации незавершенного строительного производства, который оформляется применительно к документу формы № КС-7. В нем определяются объем выполненных строительно-монтажных работ по сметной стоимости и сумма прочих затрат, приходящихся на них.

Наименование инвентаризируемых ценностей и объектов и их количество показываются в описях по номенклатуре в единицах измерения, принятых в учете. До начала инвентаризации материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все первичные учетные документы о движении ценностей сданы в бухгалтерию. По заполнении каждая опись подписывается членами рабочей комиссии и материально ответственными лицами, которые также дают расписку, подтверждающую проверку комиссией ценностей в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленных в описях ценностей на ответственное хранение.

Особенности инвентаризации отдельных ценностей и средств

Основные средства, выбывающие на момент проведения инвентаризации за пределы организации (структурной единицы), должны быть проинвентаризированы рабочей комиссией до их выбытия.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, составляется отдельная опись с указанием даты ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты в непригодное состояние.

На арендованные основные средства описи составляются по арендодателям в двух экземплярах, один из которых передается владельцу основных средств.

Основные средства, выявленные в процессе инвентаризации, ставятся на учет с одновременным отражением их износа, при этом в учете организации делают бухгалтерскую запись на стоимость их оценки по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 85 «Уставный фонд», одновременно на сумму износа — по дебету счета 85 и кредиту счета 02 «Износ основных средств».

Товарно-материальные ценности, поступившие во время проведения инвентаризации, приходятся по реестру в присутствии членов инвентаризационной комиссии с отражением их в отдельной описи под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации».

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, находящиеся в эксплуатации, инвентаризуются по месту их нахождения и лицам, на ответственном хранении которых они находятся.

При инвентаризации МБП, находящихся в индивидуальном пользовании у работников, в опись согласно карточке заносятся лишь те предметы (с отражением их первоначальной стоимости), наличие которых подтверждается распиской работника.

Выявленные в результате инвентаризации излишки производственных запасов на приобъектных складах приходуются в дебет соответствующего счета (05, 06, 08, 12) с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы», а на центральных складах — с кредита счета 80 «Прибыль (доход) и убытки».

Суммы недостач запасов списываются в дебет счета 84 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

5. МЕХАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Широкое применение вычислительной техники в управлении производством и решении различных хозяйственных задач является одним из направлений научно-технического прогресса в народном хозяйстве страны. Принимая во внимание методологическую типизацию организации бухгалтерского учета и трудоемкость автоматизированных систем обработки информации по бухгалтерскому учету, пришли к необходимости разработки типовых проектных решений (ТПР) и пакетов прикладных программ (ППП) в отраслевом разрезе в целом по народному хозяйству. Этой работой в стране занимаются соответствующие подразделения Министерства финансов СССР и Госкомстата СССР, которыми, в частности, разработана и утверждена в 1986 г. подсистема «Бухгалтерском строительстве» (использована при освещении автоматизации учета в данной работе) с применением СМ

методологическими документами по организации типизации бухгалтерского учета в народном хозяйстве (утвержденными указанными органами, являются методологическими документами (1985 г.) по организации бухгалтерского учета в народном хозяйстве вычислительной техники и Общеотраслевые руководящие методологические материалы по созданию и внедрению подсистемы «Бухгалтерский учет» в составе АСУ предприятий (объединений), утвержденные в 1985 г.

Подсистема «Бухгалтерский учет» осуществляет функцию бухгалтерского учета и контроля хозяйственной деятельности организации и обеспечивает:

- получение и обобщение данных о фактическом состоянии и результатах финансово-хозяйственной деятельности;
- контроль за ходом выполнения плановых заданий и договорных обязательств, предупреждение их нарушений;
- выявление отклонений фактических показателей хозяйственной деятельности от плановых и нормативных;

содействие изысканию производственных резервов для наиболее эффективного их использования;

укрепление хозяйственного расчета во всех структурных подразделениях;

контроль за сохранностью ценностей, за рациональным и экономным использованием основных средств, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, предупреждение нарушений финансовой и кассовой дисциплины;

предоставление руководству организации, органам государственной статистики, плановым, финансовым органам и вышестоящим органам необходимой отчетной информации о работе.

Для удобства проектирования и, учитывая технологию строительного производства, подсистема «Бухгалтерский учет в строительстве» группируется на задачи: учет основных средств, учет материальных ценностей, учет труда и заработной платы, сводный аналитический и синтетический учет.

В соответствующих разделах механизации учета приводятся отдельные образцы выходных регистров, применяемые в данной подсистеме.

В условиях функционирования автоматизированного бухгалтерского учета сохраняются все основные элементы методологии бухгалтерского учета: документация, система счетов, двойная запись и др.

Документирование в подсистеме «Бухгалтерский учет» предусматривает использование типовых унифицированных форм первичной учетной документации, которые помимо данных о совершаемых хозяйственных операциях содержат соответствующую первичную учетную информацию, позволяющую их использовать для последующей автоматизированной обработки. Хозяйственные операции регистрируются персоналом строительной организации на первичном учетном документе — человекочитаемом носителе, с последующим переносом информации на машинный носитель.

Учетная информация в первичном документе проставляется в реквизитах, используемых в бухгалтерском учете для сбора и распределения затрат и других целей. Например, в требовании предусматривается корреспондирующий счет или направление затрат, куда следует отнести материалы, виды операций и т. д.

Первичные документы передаются на вычислительные установки в пачках, комплектование которых производится по признаку однородности хозяйственных операций. Передача оформляется в журнале регистрации.

№ п/п	Наименование документа	Номер пачки	Количество документов в пачке	Отметка о сдаче документов на ВУ		Отметка о возврате документов с ВУ	
				дата	роспись	дата	роспись

Систематизация учетной информации осуществляется путем обработки ее на ЭВМ.

В результате обработки первичной информации создаются выходные документы на машиночитаемом носителе, которые помимо учетных и отчетных показателей содержат данные о структурном подразделении, где составлен документ; наименование и номер документа; отчетный период, за который сформирована выходная информация; дату создания документа; фамилию оператора отдела АСУ, получившего документ на электронной вычислительной машине и ответственного за правильность его составления; объем документа и другие данные.

В условиях автоматизации бухгалтерского учета выходные документы могут быть сформированы как на человекочитаемых носителях в виде машинограмм, так и на машиночитаемых носителях в виде символов, зафиксированных на магнитных лентах и других носителях.

Данные выходных документов, отражающих информацию синтетического учета, должны быть взаимосвязаны с данными выходных документов, отражающих информацию аналитического учета; выходные документы с хронологическими записями должны быть взаимосвязаны с выходными документами, отражающими систематические записи; данные отчетности должны вытекать из учетных данных.

Использование учетной информации вызвано необходимостью анализа хозяйственной деятельности, требованиями последующего бухгалтерского контроля и управления, а также архивного хранения и документальных ревизий.

Порядок использования учетной информации в организации определяется главным бухгалтером. Бухгалтерский персонал в условиях автоматизации учета осуществляет наряду с работами, вытекающими из их должностных обязанностей, также работы организационно-методологического характера, связанные с автоматизацией учета (разработка графиков документооборота, должностных инструкций, проведения инвентаризации материальных ценностей и расчетов, методологическое руководство и оказание помощи по ведению бухгалтерского учета должностным лицам структурных единиц подразделений и исполнителей работ и др.); работы по подготовке, обработке и использованию информации (сбор и регистрация информации, предварительный контроль данных в первичных документах, передача их на автоматизированную обработку, получение выходной информации из вычислительных установок и др.); аналитические функции (анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности подразделений организации и подготовка предложений по улучшению использования ресурсов, организации производства и повышению его эффективности); архивные работы.

Информация, формирующаяся в подсистеме «Бухгалтерский учет», поступает руководителям организации и структурных единиц, а также их служб, занятых рабочим проектированием, производством, планированием, организацией труда и заработной платой, материально-техническим обеспечением.

Глава 2

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1. КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ОЦЕНКА

Основные средства представляют собой созданные материально-вещественные ценности, служащие в течение длительного периода времени и утрачивающие свою стоимость по частям, в размере сумм возмещения износа (амортизации на полное восстановление), приходящихся на определенный отчетный период.

В составе основных средств учитываются как действующие, так и бездействующие средства, находящиеся на консервации или в запасе.

К основным средствам, числящимся в запасе, относятся средства, приобретаемые за счет капитальных вложений по смете строительства, которые согласно проектно-сметной документации предназначены для постоянного запаса.

К основным средствам относятся объекты и предметы, служащие более одного года и имеющие стоимость выше лимита, устанавливаемого министерствами и ведомствами в пределах до 100 руб. за единицу.

Не относятся к основным средствам, а учитываются в составе производственных запасов: предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости; предметы стоимостью ниже лимита, устанавливаемого в пределах до 100 руб. за единицу, за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, взрослого рабочего и продуктивного скота (включая и мелкий), которые относятся к основным средствам независимо от их стоимости; молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел; специальная одежда, специальная обувь и постельные принадлежности независимо от их стоимости; специальные инструменты и приспособления независимо от их стоимости; временные, нетитульные строения и устройства, строительство которых производится за счет накладных расходов строительства; машины и оборудование, требующие монтажа, но находящиеся на складе и числящиеся на балансе капитального строительства.

Основные средства распределяются по отраслям народного хозяйства, а внутри отрасли исходя из их назначения и характера выполняемых функций — по группам (видам) средств.

В соответствии с типовой классификацией основные средства распределяются по следующим отраслям народного хозяйства: I. Промышленность; II. Сельское хозяйство; III. Лесное хозяйство; IV. Транспорт; V. Связь; VI. Строительство; VII. Торговля и общественное питание и др.

Отнесение основных средств к той или иной отрасли народного хозяйства на предприятии или в организации зависит от их специализации, т. е. основные средства, обслуживающие основной вид деятельности предприятия (организации) конкретной отрасли, целиком относятся к данной отрасли народного хозяйства.

В зависимости от области применения основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные.

В строительстве к основным средствам *производственного* назначения относятся средства строительных структурных единиц, используемые при производстве строительно-монтажных работ и капитальном ремонте зданий и сооружений, а также средства промышленных, транспортных, снабженческих и других структурных единиц, функционирующие в сфере производства работ, продукции и оказания услуг.

Непроизводственные — это средства жилищно-коммунального хозяйства, учреждений культуры, здравоохранения и других непроизводственных структурных единиц и подразделений организации.

В зависимости от целевого назначения по натурально-вещественным признакам основные средства подразделяются на здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и прочие основные средства.

К *зданиям* относятся архитектурно-строительные объекты, назначением которых является создание условий для труда, жилья, социально-культурного обслуживания населения и хранения материальных ценностей.

Сооружениями называются инженерно-строительные объекты, предназначенные для создания условий, необходимых для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций, не связанных с изменением предметов труда.

К *передаточным устройствам* относятся такие средства, при помощи которых производится передача электрической, тепловой или механической энергии от машин-двигателей к рабочим машинам, а также передача жидких и газообразных веществ от одного инвентарного объекта к другому.

Машины и оборудование включают:

а) силовые и рабочие машины и оборудование — машины-генераторы и машины-двигатели, производящие и превращающие разного рода энергию; машины-аппараты и оборудование, предназначенные для механического, термического и химического воздействия на предмет труда;

б) измерительные и регулирующие приборы и устройства и лабораторное оборудование — приборы и устройства для измерений и регулирования производственных процессов;

в) вычислительная техника — совокупность средств, предназначенных для ускорения и автоматизации процессов, связанных с решением математических задач;

г) прочие — машины и оборудование, не вошедшие в состав перечисленных выше.

К *транспортным средствам* относятся средства передвижения, предназначенные для перемещения людей и грузов.

Транспортными средствами также считаются магистральные трубопроводы, назначением которых является транспортировка жидких и газообразных веществ от поставщика до места их потребления.

К *инструменту* относятся механизированные и немеханизированные орудия труда общего назначения, а также прикрепляемые к машинам предметы, служащие для обработки материалов стоимостью за единицу от 100 руб. и выше со сроком службы более одного года.

Производственный и хозяйственный инвентарь включает предметы, которые служат для облегчения производственных операций, по охране труда, конторскую обстановку, предметы конторского и хозяйственного обзаведения и др.

К *прочим основным средствам* относятся рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, капитальные затраты по улучшению земель, библиотечные фонды, музейные ценности и др.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные, принадлежащие строительной организации, и арендованные, принадлежащие другим организациям и временно взятые у них на правах аренды.

В зависимости от условий воспроизводства, состояния элементов и задач учета основные средства оцениваются по первоначальной, восстановительной, остаточной стоимости и в сопоставимых ценах.

В строительных организациях основные средства оцениваются и учитываются по первоначальной и восстановительной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств равна инвентарной стоимости их строительства или приобретения. Состав затрат, включаемых в инвентарную стоимость, определяется сметой на строительство, так как строительство основных средств и их приобретение (как входящих в сметы на строительство, так и приобретаемых вне сметы) производится за счет средств, предназначенных на финансирование капитальных вложений.

Восстановительная стоимость основных средств определяется путем переоценки всех элементов основных средств, проводимой по решению правительства на определенную дату. (Последняя переоценка производилась по состоянию на 1 января 1972 г.)

Для характеристики динамики объема и структуры основных средств применяются *сопоставимые цены*.

В целях анализа физического состояния основных средств определяется их *остаточная стоимость* как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленного износа.

В оперативном и бухгалтерском учете единицей основных средств является *инвентарный объект*, который представляет со-

бой законченное сооружение, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и устройствами, предназначенными для выполнения определенных функций.

По зданиям — каждое отдельно стоящее здание. Если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами.

Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т. п.) являются самостоятельными инвентарными объектами.

В состав здания входят все коммуникации внутри здания, необходимые для его эксплуатации: система отопления, внутренняя сеть водогазопровода и канализации, внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки, внутренние телефонные и сигнализационные сети и вентиляционные устройства, подъемники (лифты).

По сооружениям — каждое отдельное сооружение со всеми устройствами, составляющими с ним одно целое (эстакада, включая фундамент, опоры, пролетные строения, пути по эстакаде, ограждения).

По передаточным устройствам — линии электропередачи, трансмиссии и трубопроводы со всеми промежуточными устройствами, необходимыми для трансформации и передачи энергии и для перемещения по трубам жидких и газообразных веществ до потребителя.

По машинам и оборудованию — силовые машины (паровые двигатели, электродвигатели, трансформаторы и др.), рабочие машины (мостовой электрокран, включая механизмы передвижения и подъема, тележки и электрооборудование, лесопильная рама, в том числе пилы и подвески, тележки, электромоторы, специальные ключи и др.), приборы (амперметры, манометры, весы, кассовые аппараты и др.), устройства (диспетчерского контроля, пульта автоматического управления и др.), вычислительная техника (клавишные вычислительные машины и др.).

По транспортным средствам — электровозы, морской и речной флот, автомобильный и воздушный транспорт, городской электрический транспорт и др.

По инструменту — электродрели, краскопульты, тиски, патроны и др.

По производственному и хозяйственному инвентарю — верстаки, рабочие столы, шкафы разные, множительные и нумеровательные аппараты, ковры и др.

По прочим основным средствам — рабочий скот (лошади, волю, верблюды и др.), продуктивный скот (коровы, быки-производители, кобылы и др.), плодово-ягодные насаждения, зеленые насаждения, сценическо-постановочные средства и др.

Учет основных средств ведется в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету основных

средств государственных, кооперативных и общественных предприятий и организаций, утвержденным Минфином СССР.

2. АНАЛИТИЧЕСКИЙ И СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аналитический учет основных средств в зависимости от их количества ведется в инвентарных карточках или в инвентарной книге. При большом количестве основных средств на каждый вид основных средств открывается карточка, в которой записываются все данные, характеризующие объект: инвентарный номер, первоначальная стоимость, нормы амортизационных отчислений на полное восстановление и отчислений в ремонтный фонд, дата изготовления (ввода), техническая характеристика и др.

Учет зданий и сооружений, строительных машин и механизмов, оборудования, инструмента и инвентаря осуществляется в карточках ф. № ОС-6. Для учета однотипных видов оборудования, инструмента и инвентаря, поступивших в организацию в одном месяце, имеющих одинаковую техническую характеристику и стоимость, применяются карточки ф. № ОС-8.

Для общего контроля за наличием и движением основных средств указанные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств ф. № ОС-7, которые ведутся по видам (классификационным группам) основных средств и содержат номер регистрируемой карточки, инвентарный номер и наименование объекта.

Арендованные основные средства учитываются за балансом на основании копий карточек, передаваемых арендодателем при сдаче основных средств в аренду арендатору.

В аппарате управления организации, а также в структурных единицах, имеющих незначительное количество основных средств, их пообъектный учет можно вести в инвентарных книгах.

Инвентарная книга предназначена для учета основных средств организации в течение длительного периода времени (открывается на несколько лет). Записи в ней производятся по классификационным группам (видам) основных средств, для каждого вида основных средств отводится отдельная строка. Поступающие основные средства записываются в книгу по соответствующему виду средств в хронологическом порядке. Перемещение основных средств внутри организации в книге не отражается.

Для учета наличия основных средств по местам их нахождения (материально ответственным лицам) применяются инвентарные списки основных средств (ф. № ОС-9). Инвентарные списки ведутся в дополнение к карточкам и инвентарной книге. Списки заполняются в двух экземплярах, на основании актов (накладных) (ф. № ОС-1), которыми оформляется перемещение основных средств. Общее количество и стоимость основных средств, учитываемых в инвентарных списках, должны быть тождественны данным карточек или инвентарной книги.

Для контроля наличия основных средств по материально ответственным лицам рекомендуется вести оборотную ведомость следующей формы.

Фамилия, и., о. материально ответственного лица	Остаток основных средств на начало месяца	Оборот за месяц		Остаток основных средств на конец месяца
		приход	расход	

Синтетический учет собственных основных средств ведется на счете 01 «Основные средства», а арендованных — на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». По дебету счетов отражается поступление основных средств, по кредиту — их выбытие.

Принимая во внимание то, что основным источником собственных средств предприятий и организаций является уставный фонд, все изменения в составе основных средств отражаются на счете 85 «Уставный фонд».

Синтетический учет по счету 01 ведется в журнале-ордере № 13 (табл. 1), в котором также отражаются операции по кредиту счетов 02 «Износ основных средств» и 85 «Уставный фонд».

Таблица 1

Журнал-ордер № 13

по кредиту счетов 01 «Основные средства», 02 «Износ основных средств», 85 «Уставный фонд» и аналитические данные по счетам 02 и 85 за март

№ записи	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета 01 — в дебет счетов			С кредита счета 02 — в дебет счетов		
		85			85		
		1	2	3	1	2	3
1	Износ за март	—	—	—	2	868	
2	Износ по принятому трактору К-700	—	—	—	2	240	
3	Списан ГАЗ-52 — акт № 2 от 26.03		1	555	—	—	
Итого		—	1	555	—	5	108

Всего по кредиту счета 01 согласно документам — 1555 руб., по кредиту счета 02 — 5108 руб.

Записи в журнале-ордере № 13 по движению основных средств производятся на основании актов приемки-передачи, актов приемки-сдачи их в ремонт, актов ликвидации, накладных на внутреннее перемещение, сличительных ведомостей на списание выявленных при инвентаризации отсутствующих основных средств, справок о перечислении основных средств в состав малоценных и быстроизнашивающихся предметов и других форм первичной учетной документации.

№ записи	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета 85 — в дебет счетов			
		01	02		
А	Б	1	2	3	4
1	Согласно акту № 2 списан ГАЗ-52	—	1 410		
2	Согласно акту № 12 принят трактор К-700	17 910	—		
3	Согласно акту № 15 принят токарный станок ТВ-5	1 000	—		
Итого		18 910	1 410	—	
Итого по кредиту счета 85 —		20 320 руб.			

3. УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Поступление основных средств в строительных организациях происходит в результате ввода в действие новых зданий, сооружений и оборудования, строительство которых производилось за счет капитальных вложений, покупки или безвозмездного их получения со стороны.

Объекты, введенные в эксплуатацию, а также купленные и полученные основные средства, оформляются актами (накладными) приемки-передачи (ф. № ОС-1), при этом на первоначальную стоимость основных средств делается бухгалтерская запись по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 85 «Уставный фонд». При покупке или получении основных средств, уже бывших в эксплуатации, дополнительно на сумму износа составляется корреспонденция по дебету счета 85 с кредита счета 02 «Износ основных средств».

Акты приемки-передачи основных средств регистрируются в соответствующих карточках учета или инвентарной книге. Регистрация заключается в занесении в эти регистры номера первичного документа, даты поступления, наименования объекта с краткой технической характеристикой, показателей стоимости и амортизационных отчислений. Одновременно объекту основных средств присваивается инвентарный номер, который проставляется в документах первичного учета (актах приемки-передачи, инвентарной книге, карточках и др.), служащих основанием для учета основных средств.

Инвентарный номер проставляется также на объекте путем нанесения краски, прикрепления жетона или другим способом. Присвоенный объекту основных средств инвентарный номер сохраняется за ним на весь срок его нахождения в организации, а в случае ликвидации или передачи объекта другой организации этот номер другому объекту не присваивается. Арендные основные средства числятся в аналитическом учете арендатора за инвентарным номером, присвоенным ему арендодателем.

Приобретенные основные средства с оплатой в рассрочку отражаются в учете в следующем порядке:

1. Д-т сч. 01 «Основные средства» — первоначальная стоимость
К-т сч. 85 «Уставный фонд» — стоимость, подлежащая оплате,
К-т сч. 02 «Износ основных средств» — сумма начисленного износа.
2. Д-т сч. 85 «Уставный фонд» (в части оборотных средств)
К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — на стоимость, подлежащую оплате.

При оплате делается обратная запись по дебету счета 76 и кредиту счета 85. Оплата основных средств производится со счета финансирования капитальных вложений, где указанная операция учитывается как приобретения, не увеличивающие стоимости основных средств (дебет счета 33 «Капитальные вложения», субсчет 5, и кредит счета 93 «Финансирование капитальных вложений»).

Перемещение основных средств внутри структурных единиц также оформляется актом (накладной) приемки-передачи основных средств (ф. № ОС-1). На основании этого документа делают соответствующие отметки в списках (ф. № ОС-9).

При выявлении в составе малоценных и быстроизнашивающихся предметов основных средств необходимо восстановить оборотные средства организации за счет средств, предназначенных на финансирование капитальных вложений, и перевести выявленные средства из состава оборотных в основные. Указанная операция в бухгалтерском учете отражается в следующем порядке:

- I. В учете капитальных вложений
Д-т сч. 33 «Капитальные вложения»
К-т сч. 93 «Финансирование капитальных вложений» — перечисляется стоимость основных средств на расчетный счет организации;
Д-т сч. 93 «Финансирование капитальных вложений»
К-т сч. 33 «Капитальные вложения» — списываются затраты по приобретению основных средств за счет соответствующих источников финансирования.
- II. В учете основной деятельности
Д-т сч. 51 «Расчетный счет»
К-т сч. 85 «Уставный фонд» — поступление средств со счета финансирования капитальных вложений;
Д-т сч. 85 «Уставный фонд»
К-т сч. 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» — списывается стоимость МБП;
Д-т сч. 01 «Основные средства»
К-т сч. 85 «Уставный фонд» — отражение стоимости приобретенных средств в составе основных средств организации.

4. УЧЕТ ВЫБИТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В соответствии с Законом СССР о предприятии строительные организации могут передавать, продавать и списывать с баланса основные средства, если они изношены или морально устарели.

Безвозмездная передача основных средств оформляется актом (накладной) приемки-передачи (ф. № ОС-1) в двух экземплярах: один — для сдающей организации, другой — для принимающей.

В учете передающей организации безвозмездно переданные основные средства списываются только после получения подписанного получателем акта приемки-передачи.

Выбытие основных средств по причине их изношенности, морального старения и уничтожения в результате аварий и стихийных бедствий оформляется актами о ликвидации основных средств (ф. № ОС-3), а на автотранспортные средства — актом (ф. № ОС-4). Акт о ликвидации составляется членами постоянно действующей комиссии в двух экземплярах, один из которых передается в бухгалтерию, другой остается у материально ответственного лица.

При наличии затрат по ликвидации объекта, а также материальных ценностей, поступивших от его сноса и разборки, они находят отражение в разделе акта «Расчет результатов ликвидации объекта».

Убытки, возникающие при передаче основных средств, их продаже и списании (расходы по разборке зданий и сооружений, демонтажу оборудования и др.), строительные организации покрывают за счет фонда развития производства, науки и техники (или фонда социального развития). При этом недоамортизированная часть основных средств в состав убытков не включается, а остается на уставном фонде.

Выручка, полученная от реализации основных средств, а также стоимость материальных ценностей, поступивших в связи с ликвидацией списанных основных средств, в оценке возможного использования или реализации, зачисляется в фонд развития производства, науки и техники (или фонд социального развития).

В бухгалтерском учете эти операции отражаются в следующем порядке:

1. Передача основных средств
 - а) Д-т сч. 85 «Уставный фонд»
К-т сч. 01 «Основные средства» — списывается первоначальная стоимость основных средств;
 - б) Д-т сч. 02 «Износ основных средств»
К-т сч. 85 «Уставный фонд» — износ по объекту.
2. Продажа основных средств
 - а) Д-т сч. 85 «Уставный фонд»
К-т сч. 01 «Основные средства» — списывается первоначальная стоимость основных средств;
 - б) Д-т сч. 02 «Износ основных средств»
К-т сч. 85 «Уставный фонд» — износ по объекту;
 - в) Д-т сч. 87 «Фонды экономического стимулирования»
К-т разных счетов (05, 69, 70, 60 и др.) — списываются расходы по реализации;
 - г) Д-т сч. 51 «Расчетный счет»
К-т сч. 87 «Фонды экономического стимулирования» — зачисляется выручка от реализации.
3. Списание изношенных и морально устаревших основных средств
 - а) Д-т сч. 85 «Уставный фонд»
К-т сч. 01 «Основные средства» — списывается первоначальная стоимость основных средств;
 - б) Д-т сч. 02 «Износ основных средств»
К-т сч. 85 «Уставный фонд» — износ по объекту;
 - в) Д-т сч. 87 «Фонды экономического стимулирования»

К-т разных счетов (05, 60, 69, 70 и др.) — затраты на разборку и снос;

г) Д-т сч. 05 «Материалы»

К-т сч. 87 «Фонды экономического стимулирования» — стоимость материалов, поступивших от разборки и сноса.

4. Списание основных средств, пришедших в негодность по вине отдельных лиц

а) Д-т сч. 85 «Уставный фонд»

К-т сч. 01 «Основные средства» — списывается первоначальная стоимость;

б) Д-т сч. 02 «Износ основных средств»

К-т сч. 85 «Уставный фонд» — износ по объекту;

в) Д-т сч. 84 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

К-т сч. 85 «Уставный фонд» — списывается сумма ущерба;

г) Д-т сч. 72 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

К-т сч. 84 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — сумма ущерба, относимая на виновное лицо;

д) Д-т сч. 80 «Прибыли и убытки»

К-т сч. 84 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — невозмещенная сумма ущерба списывается на результаты деятельности.

В учете капитальных вложений строительной организации существуют особенности в бухгалтерских записях при ликвидации временных (титульных) зданий и сооружений, возведенных за счет средств сметы только на период строительства (реконструкции, расширения) основного объекта.

Пример:

1. Д-т сч. 85 «Уставный фонд»

К-т сч. 01 «Основные средства» — списывается первоначальная стоимость объекта (1500 руб.).

2. Д-т сч. 02 «Износ основных средств»

К-т сч. 85 «Уставный фонд» — износ по объекту (500 руб.).

3. Д-т сч. 07 «Строительные материалы и оборудование к установке»

К-т сч. 85 «Уставный фонд» — приходятся материалы, полученные от ликвидации (200 руб.).

4. Д-т сч. 85 «Уставный фонд»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — расходы по ликвидации объекта согласно предъявленному счету (100 руб.).

5. Д-т сч. 85 «Уставный фонд»

К-т сч. 93 «Финансирование капитальных вложений» — создается источник финансирования на ликвидную стоимость объекта — 100 руб. (200 — 100).

Примечание. При учете (оприходовании) материалов в составе производственных запасов (на сч. 05) основной деятельности в записях по пунктам 3 и 4 вместо счета 85 применяется счет 87 «Фонды экономического стимулирования» и запись по пункту 5 не производится.

6. Д-т сч. 33 «Капитальные вложения»

К-т сч. 85 «Уставный фонд» — списывается сумма убытков от ликвидации объекта для включения в инвентарную стоимость основного объекта — 900 руб. (1500 — 500 — 200 + 100).

7. Д-т сч. 85 «Уставный фонд»

К-т сч. 93 «Финансирование капитальных вложений» — создается источник финансирования на эту сумму 900 руб.

Примечание. При учете операций по пунктам 3 и 4 в учете основной деятельности убытки (неликвидная часть) составят сумму недоамортизированной части ликвидируемого объекта, т. е. 1000 руб. (1500 — 500).

5. УЧЕТ АМОРТИЗАЦИОННОГО И РЕМОНТНОГО ФОНДОВ. ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются, а с течением времени и морально устаревают. В связи с этим в период срока службы основных средств создаются: амортизационный фонд — как источник для замены основных средств и ремонтный фонд — для поддержания их в рабочем состоянии в процессе эксплуатации.

Источниками этих фондов являются отчисления, производимые ежемесечно за счет себестоимости выполняемых работ по установленным нормам.

Амортизационные отчисления на полное восстановление, являющиеся источником амортизационного фонда, составляют износ основных средств за определенный период и исчисляются как произведение первоначальной стоимости основных средств по их группам на установленные нормы, по отдельным видам автотранспортных средств вместо первоначальной стоимости применяется показатель первоначальной стоимости на 1000 км пробега.

Начисленная сумма амортизационных отчислений на полное восстановление (или износ) по основным средствам показывает ту часть их стоимости, которая включена в себестоимость выполненных работ.

Амортизационные отчисления производятся в течение всего срока нахождения основных средств в организации (на балансе). Вместе с тем амортизация не начисляется по продуктивному скоту, по библиотечным фондам и другим, а также по средствам, переведенным по решениям Совета Министров СССР, Советов Министров союзных республик и областных (краевых) исполкомов Советов народных депутатов на консервацию.

На жилые здания амортизационные отчисления на полное восстановление не производятся и в себестоимость работ не включаются, а в выявленной расчетно сумме используются для определения износа этих средств. По жилым зданиям за счет себестоимости работ образуется только ремонтный фонд.

До введения нормативов затрат на ремонт основных средств ремонтный фонд определяется как сумма направляемых в него амортизационных отчислений на капитальный ремонт по установленным нормам и отчислений от себестоимости работ на текущий ремонт в размерах, предусмотренных планом (сметой затрат).

Амортизационные отчисления по поступившим основным средствам производятся начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем их поступления в организацию, по выбывшим основным средствам амортизационные отчисления прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия.

РАСЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

за март 19__ г.

I. Расчет амортизации основных средств и ремонтного фонда (без автотранспорта)

А Код дебетового счета, субсчета или статьи	Б Вид основных фондов	В Код нормы амортизации	Норма амортизации месячная, %		Начислено амортизации в предшествующем месяце, руб.		Изменения за предшествующий месяц, руб.				Сумма амортизации к начислению в отчетном месяце, руб.	
			на полное восстановление	в ремонтный фонд	на полное восстановление	в ремонтный фонд	первоначальная стоимость	по поступившим основным средствам	по выбывшим основным средствам	на восстановление	в ремонтный фонд	на восстановление
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
160080	Здание склада	10003	0,21	0,18	51	45				51	45	
	Итого на сч. 16				51	45				51	45	
	Вспомогательные производства											
231010	Автотранспорт	10003	0,21	0,18	53	46				53	46	
233030	Ремонтные мастерские	10003	0,21	0,18	46	41				46	41	
233030	Станки ремонтной мастерской	41000	0,44	0,53	18	22				18	22	
232020	Оборудование РБУ	41404	1,16	0,44	48	80				48	80	
	Итого на сч. 23				165	189				165	189	
	Строительные машины											
241100	Краны автомобильные	50412	0,75	0,54	103	75				103	75	
240200	» башенные	41700	0,80	0,19	656	157				656	157	
240300	Бульдозеры	41832	1,00	0,88	263	232				263	232	

240400	Экскаваторы одноковшовые	41802	0,89	0,58	314	205	314	205
240400	» роторные	41813	0,8	0,83	138	144	69	72
240500	Прочие	41404	1,16	0,44	112	53	112	53
	Итого на сч. 24				1 586	866	72	1 517

Накладные расходы

260040	Здание конторы	10003	0,21	0,18	151	133	151	133
260040	Мебель конторская	70009	0,83	—	71	—	71	—
260040	Прочий хозяйств. инв.	70008	0,67	0,38	47	26	47	26
260120	Прочий производственный инв.	60002	1,67	—	87	—	87	—
	Итого на сч. 26				356	159	4	356

ЖКХ

290020	Жил. дом	10101	0,07	0,09	—	320 000	—	293
	Итого на сч. 29				2 158	320 000	—	293

Всего
Кроме того, на полное восстановление указанных зданий

213

213

II. Расчет амортизации по автопарку

Код дебетуемого счета, субсчета	А	Б	В	На 1-е число отчетного месяца		4	На полное восстановление		На восстановление на пом.		В ремонтный фонд			
				1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Виды и группы подвижного состава автомобильного транспорта	количество единиц	всего	Код нормы амортизации	норма в % (мес-сячная)	сумма амортизации (гр. 5-гр. 3)	Пробег за отчетный месяц, тыс. км	от первоначальной стоимости машин	норма на 1000 км пробега	сумма амортизации на общий пробег (гр. 8-гр. 4)	Итого сумма амортизации на пом. (гр. 6+гр. 9)	% от первоначальной стоимости	руб. — коп. (гр. 11-гр. 3)	норма на 1000 км пробега	Итого сумма амортизации в ремонтный фонд (гр. 12-гр. 4)
231010	ГАЗ-52	3	4 665	1 555	11	0,3	4-67	51	3-11	34				

А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
231010	ЗИЛ-130	50401	2	6 340	3 170	4			0,3	9-51	38	38	0,2	6-34	25
231010	МАЗ-200	50401	3	10 050	3 350	8			0,3	10-05	80	80	0,2	6-70	54
231010	ЗИЛ-555	50401	5	19 000	3 800	15			0,345	13-11	197	197	0,23	8-74	131
231010	КРАЗ-256	50401	2	17 110	8 555	6			0,345	29-51	177	177	0,23	19-68	118
260012	Волга ГАЗ-24 (спец.)	50407	1	2 500	2 500	4	0,93	23	—	—	—	23	0,18	4-50	18
Итого на сч. 23												543			362
Итого на сч. 26												23			18
<hr/>															
Итого (раздел II)				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	380
Всего начислено амортизации (разд. I, гр. 11 + разд. II, гр. 10, разд. I, гр. 12 + разд. II, гр. 13)				X	X	X	X	X	X	X	X	2 655	X	X	1 860
Отчислено от стоимости на текущий ремонт			X	X	X	X	X	X	X	X	X	—	X	X	2 777
Всего			X	X	X	X	X	X	X	X	X	2 655	X	X	4 637
Начислено амортизационного фонда															

III. Расчет износа основных средств

	На полное восстановление — всего	В том числе по основным средствам				из них жилищно-коммунального хозяйства
		строительного назначения	других отраслей	из них промышленного производства	непроизводственным	
1. Сальдо износа на начало месяца	149 553	121 703	25 600	—	2 250	2 250
2. Расчет начисления износа за месяц:						
а) начислено амортизации за отчетный месяц — всего	2 655	2 089	566	—	—	—
б) доначисляется износ к сумме, указанной в пункте «а»: по жилым домам (по нормам на полное восстановление)	213	—	—	—	213	213
Итого по стр. 2 (а+б+в) — сумма износа, подлежащая отражению в учете за месяц	2 868	2 089	566	—	213	213
3. Износ по принятым основным средствам:						
а) по полученным безвозмездно	2 240	2 240				
4. По выбывшим вследствие ликвидации	1 410	—	1 410			
Сальдо износа на конец отчетного месяца (стр. 1+стр. 2+стр. 3 — стр. 4)	153 251	126 032	24 756	—	2 463	2 463

Суммы амортизационных отчислений и отчислений в ремонтный фонд определяются в разработочной таблице № РТ-7 «Расчет амортизации и износа основных средств» (табл. 2).

На основные средства, числящиеся в запасе (резервы на складе), производятся отчисления только по норме на полное восстановление.

Синтетический учет амортизационных отчислений и износа основных средств ведется соответственно на счетах 86 «Амортизационный фонд» и 02 «Износ основных средств».

Счет 86 имеет два субсчета: 1 «Амортизационный фонд на полное восстановление» и 2 «Ремонтный фонд основных средств».

Начисленные суммы амортизационных отчислений и отчислений от себестоимости работ на текущий ремонт ежемесячно отражаются в журнале-ордере № 10-с по кредиту счета 86 в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат по видам производства, где находятся соответствующие объекты основных средств (счет 16 «Транспортно-заготовительные расходы», счет 23 «Вспомогательные производства», счет 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования», счет 26 «Общехозяйственные расходы», счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и др.).

При сдаче строительными организациями отдельных видов производственных основных средств в аренду производимые по ним отчисления на полное восстановление и в ремонтный фонд относятся в дебет счета 87, субсчет «Фонд развития производства, науки и техники», и кредит счета 86. На сумму причитающейся арендной платы делается бухгалтерская запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 87, субсчет «Фонд развития производства, науки и техники».

Одновременно с начислением амортизации производится начисление износа основных средств по нормам амортизационных отчислений на полное восстановление с отражением начисленной суммы по дебету счета 85 «Уставный фонд» и кредиту счета 02 «Износ основных средств». Износ определяется по всем видам основных средств (независимо от того, начисляется ли по ним амортизация или нет), за исключением библиотечных фондов, продуктивного скота и т. п. Увеличение износа основных средств отражается по кредиту счета 02, а уменьшение — по дебету этого счета.

Аналитический учет износа основных средств по их видам не ведется. В журнале-ордере 13 осуществляется лишь учет движения износа в отраслевом разрезе. В связи с этим при определении суммы износа по конкретному объекту следует пользоваться данными арточки его учета, где получают информацию о первоначальной (восстановительной) стоимости, времени эксплуатации (консервации), и действующими нормами амортизационных отчислений на полное восстановление по этому объекту. При выбытии основных средств износ принимается в размере начисленной амортизации на полное восстановление.

6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АМОРТИЗАЦИОННОГО И РЕМОНТНОГО ФОНДОВ

Амортизационный фонд ежемесячно по установленным нормативам направляется в централизованный фонд и резервы вышестоящих органов хозяйственного управления (бухгалтерская запись по дебету счета 86, субсчет 1, и кредиту счета 51 «Расчетный счет») и в фонд развития производства, науки и техники (бухгалтерская запись по дебету счета 86, субсчет 1, и кредиту счета 87 «Фонды экономического стимулирования»).

Суммы амортизационных отчислений на капитальный ремонт включаются в состав ремонтного фонда и используются строительными организациями для финансирования капитального ремонта основных средств.

Для учета затрат по ремонту основных средств предназначается счет 03 «Ремонт основных средств», который имеет два субсчета: 1 «Текущий ремонт» и 2 «Капитальный ремонт».

Средства ремонтного фонда в суммах, предусмотренных финансовым планом организации на капитальный ремонт, могут перечисляться на особый счет в банке по капитальному ремонту. При этом делается бухгалтерская запись по дебету счета 55 «Прочие счета в банках» и кредиту счета 51 «Расчетный счет».

Использование средств ремонтного фонда отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 86, субсчет 2, и кредиту счета 03, субсчет 2.

Аналитические данные по движению средств по счету 03 приводятся в одном из разделов журнала-ордера № 10-с.

7. ВИДЫ И УЧЕТ РЕМОНТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Для поддержания основных средств в процессе их эксплуатации в рабочем состоянии и для выработки ими установленного срока службы в строительных организациях разрабатывается система планово-предупредительного ремонта зданий и сооружений, машин и оборудования, которая представляет собой совокупность организационно-технических мероприятий по надзору, уходу и всем видам ремонта, осуществляемых в планоном порядке. Министерства и ведомства разрабатывают в соответствии с действующими типовыми Положениями о проведении планово-предупредительных ремонтов отраслевые инструкции по технической эксплуатации основных средств.

В зависимости от объема, сложности и сроков выполнения ремонтных работ системой планово-предупредительного ремонта предусматриваются два вида ремонтов: текущий и капитальный.

К *текущему ремонту* зданий и сооружений относятся работы по систематическому и своевременному предохранению отдельных их частей от преждевременного износа. Текущий ремонт машин и оборудования включает работы по замене быстроизнашивающихся деталей и узлов, замене вышедших из строя крепежных дета-

лей, устранению мелких дефектов и неполадок, выявленных как при осмотрах, так и в период работы машин и оборудования и др.

Работы по текущему ремонту подразделяются на профилактические (количественно выявляемые и заранее планируемые по объему и времени его выполнения) и непредвиденные (количественно выявляемые в процессе эксплуатации и выполняемые, как правило, в срочном порядке).

Фактические затраты, связанные с проведением работ по текущему ремонту основных средств, относятся по мере их производства с кредита разных счетов в дебет счета 03 «Ремонт основных средств», субсчет 1 «Текущий ремонт». Затраты по профилактическому ремонту предварительно учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства».

Капитальный ремонт — наиболее сложный вид ремонта.

В процессе капитального ремонта зданий и сооружений производится замена изношенных конструкций и деталей на более прочные и экономичные. Перечни работ по капитальному ремонту содержат предельные объемы ремонтно-строительных работ в натуральном выражении (например, перекладка и ремонт отдельных ветхих участков каменных стен до 20% общего объема кладки, свыше 20% относятся к работам по реконструкции, которые финансируются за счет капитальных вложений).

При капитальном ремонте машин и оборудования осуществляется их полная разборка, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена изношенных деталей и узлов, сборка, регулировка и их испытание.

Стоимость капитального ремонта машин и оборудования определяется по прейскурантным ценам (при их отсутствии — по калькуляциям), а зданий и сооружений — по сметам. Стоимость ремонта машин и оборудования в калькуляциях складывается из прямых затрат (заработной платы, отчислений на социальное страхование, стоимости материалов и др.) и накладных расходов, определяемых от основной заработной платы по проценту, установленному в финансовом плане.

Смета на капитальный ремонт зданий и сооружений составляется при объеме затрат свыше 10 тыс. руб. на один объект и формируется из прямых затрат, накладных расходов и плановых накоплений.

Накладные расходы и плановые накопления в сметах на ремонтные работы определяются строительными организациями в размерах и порядке, установленных для них по строительно-монтажным работам.

При стоимости капитального ремонта до 10 тыс. руб. на один объект финансирование его производится по расцененным описям работ (к описи прилагается краткая пояснительная записка).

Работы, выполняемые строительными организациями по капитальному ремонту собственных зданий и сооружений, включаются в план строительно-монтажных работ и учитываются на счете 20 «Основное производство» в общем порядке. По выполнении и

оформлении в установленном порядке работ по ремонту зданий и сооружений в бухгалтерском учете на фактическую себестоимость этих работ делается запись по дебету счета 03, субсчет 2 «Капитальный ремонт», с кредита счета 46 «Реализация» и по дебету счета 46 с кредита счета 20.

Если средства на капитальный ремонт хранятся на особом счете, то оплата выполненных работ по капитальному ремонту собственных зданий и сооружений производится с этого счета (путем выставления счета на оплату работ) и отражается в учете по дебету счета 51 «Расчетный счет» с кредита счета 55 «Прочие счета в банках», субсчет «Особый счет по капитальному ремонту».

Затраты по капитальному ремонту других основных средств учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» и списываются по окончании работ в дебет счета 03.

Передача основных средств в ремонт учитывается в оперативном порядке.

Прием основных средств из ремонта оформляется актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ф. № ОС-2).

8. МЕХАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Пакет прикладных программ (ППП) предназначен для использования при разработке отраслевых проектов как при локальной автоматизации учета основных средств, так и при создании подсистемы «Бухгалтерский учет» в рамках АСУ для конкретных строительных организаций.

При реализации данного ППП аппарат бухгалтерии выполняет в основном работы, связанные непосредственно с осуществлением методологических, контрольных и аналитических функций учета основных средств, заполнением и представлением в установленном порядке форм бухгалтерской отчетности, а также работы, связанные со сбором, регистрацией и передачей на автоматизированную обработку первичных учетных данных по инвентарным объектам и данных об изменениях нормативно-справочной информации.

В частности, работники бухгалтерии осуществляют: проверку, комплектование в пачки и передачу на ВУ для обработки данных по наличию основных средств (карточки — ф. № ОС-6, ОС-8) при стартовом пуске пакетов, а также информации по движению основных средств и пробегу автотранспорта с начала года внедрения;

составление и передачу на ВУ бухгалтерской справки на отражение в учете результатов проведенной инвентаризации основных средств и др.

Перенос информации на машинные носители (машинограммы, магнитные ленты и диски) осуществляется на основе данных первичных учетных документов, приведенных в альбоме типовых межведомственных форм первичной учетной документации, утвержденном Госкомстатом СССР: акт (накладная) приемки-передачи

основных средств (ф. № ОС-1); акт о ликвидации основных средств (ф. № ОС-3 и ОС-4); инвентарные карточки учета основных средств (ф. № ОС6, ОС-8); бухгалтерская справка (для оформления поступления и выбытия арендованных основных средств; капитальных затрат в арендованные основные средства; учета объектов, не оформленных актами ввода в действие, а также оформление сторнированных операций).

Первичные документы комплектуются в пачки (до 50 документов) по коду операций и содержат данные — номер пачки, номер документа, код организации, уровень управления, код участка, инвентарный номер, код операции, месяц, первоначальную стоимость, код затрат и др.

В условиях использования ППП по учету основных средств на СМ ЭВМ формируются следующие выходные машинограммы, используемые для управления:

1. Ведомость движения основных средств (табл. 3), которая содержит данные о поступлении, выбытии и внутреннем перемещении основных средств за месяц с итогами по первоначальной стоимости в разрезе статей движения уставного фонда. В ней формируются бухгалтерские проводки по движению основных средств, на суммы износа по ликвидированным, безвозмездно переданным и принятым основным средствам. Данные ведомости сгруппированы по коду организации, участка и используются для заполнения формы годовой отчетности № 3 «Движение уставного фонда».

2. Ведомость начисления амортизации по инвентарным объектам (табл. 4), которая содержит данные об амортизационных отчислениях на полное восстановление и в ремонтный фонд по каждому инвентарному объекту. Итоги в ней выдаются в разрезе структурных единиц и подразделений.

3. Ведомость начисления амортизации по поступившим и выбывшим в предыдущем месяце инвентарным объектам (табл. 5). В ней формируются данные о суммах амортизационных отчислений на полное восстановление и в ремонтный фонд по поступившим и выбывшим объектам. Итоги в ведомости приводятся по видам и группам основных средств, группам амортизации.

4. Ведомость сумм амортизационных отчислений на полное восстановление и в ремонтный фонд основных средств, начисляемую в отчетном месяце (табл. 6) содержит суммы амортизации в себестоимость выполненных работ (продукции) по синтетическим счетам, участкам и в целом по органам.

5. Ведомость наличия основных средств для расчета платы в бюджет служит для формирования информации в пообъектном наличии и первоначальной стоимости основных средств с определенным значением кода платности и определенной датой окончания срока невзимания платы в бюджет (срока льготы).

Предприятие (организация) _____

ВЕДОМОСТЬ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

за _____ 19__ г.

Дата составления (год, месяц, число)

1	2	3	4	5	6	Основной счет		Корреспондирующий счет		Стоимость основных средств		Сумма износа основных средств		15	16
						7	8	9	10	11	12	13	14		
Код структурного подразделения	Код материального объекта	Код операции	Номер папки	Номер документа	Инвентарный номер	синтетический счет, субсчет	код аналитического учета	синтетический счет, субсчет	код аналитического учета	поступивших	выбывших	дебет сч. та 02	кредит сч. та 02	Количество поступивших основных средств	Количество выбывших основных средств
Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х		

Фамилия, имя, отчество материально ответственного лица

Итого

по материально ответственному лицу

по структурному подразделению

в том числе:

по операциям движения основных средств

по предприятию (организации)

в том числе:

по операциям движения основных средств

Всего страниц ведомости

Ответственные за составление ведомости _____

Ответственные за использование ведомости _____

Примечание. В машинограммах знаком «Х» обозначены графы (строки), заполняемые цифровыми данными.

Предприятие (организация) _____
ВЕДОМОСТЬ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПО ИНВЕНТАРНЫМ ОБЪЕКТАМ

за _____ 19__ г.

Дата составления (год, месяц, число)

1	2	3	4	5	6	7	8	9		10	11		12	13	14		15	
								Код структурного подразделения	Группа основных средств, отрасль		Вид и подвид основных средств	Признак использования основных средств			Код затрат для отнесенных амортизационных объектов	Инвентарный номер		Первоначальная стоимость
х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	
Итого																		
по структурному подразделению																		
по предприятию (организации)																		
Всего страниц ведомости																		

Ответственные за составление ведомости _____ Ответственные за использование ведомости _____

Предприятие (организация) _____

ВЕДОМОСТЬ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ СУММ АМОРТИЗАЦИОННЫХ
ОТЧИСЛЕНИЙ ПО КОДАМ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

Дата составления (год, месяц, число)

Код структурного подразделения	Основной счет	Корреспондирующий счет			
		Амортизационные отчисления на полное восстановление — 86-1	Сумма	Амортизационные отчисления на капитальный ремонт — 86-2	Сумма
1	2	3	4	5	6
X	X	X	X	X	X
Итого					
по дебетуемому счету			X		X
по структурному подразделению			X		X
по предприятию (организации)			X		X
сумма износа по предприятию (организации)			X		
в том числе по группам основных средств			X		
Всего страниц ведомости _____					
Ответственные за составление ведомости _____			Ответственные за использование ведомости _____		

Таблица 7

Предприятие (организация) _____

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ № _____ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

на _____ 19__ г.

Структурное подразделение _____

Материально ответственное лицо _____

Дата составления (год, месяц, число) _____

Группа основных средств, отрасль	Вид и подвид основных средств	Признак использования основных средств	Инвентарный номер	Наименование объекта основных средств				Количество по данным бухгалтерского учета	Количество фактического наличия на дату инвентаризации
				заводской номер	год выпуска	дата ввода в эксплуатацию	первоначальная стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
X	X	X	X	X	X	X	X		
X	X	X	X	X	X	X	X		

Наименование основных средств и дополнительные паспортные данные

X	X	X	X	X	X	X	X
X	X	X	X	X	X	X	X

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итоги									
по виду и подвиду основных средств								x	x
по группе основных средств, отрасли								x	x
по материально ответственному лицу								x	x
по структурному подразделению								x	
по предприятию (организации)									x

Всего страниц ведомости

Председатель комиссии
Члены комиссии

Ответственные за составление ведомости _____

Ответственные за использование ведомости _____

6. Инвентаризационная опись основных средств (табл. 7) содержит данные о наличии основных средств по организации, их инвентарные номера. Составляется по местам хранения и эксплуатации, обеспечивает получение информации, используемой для ведения ежегодной и внеочередных инвентаризаций или проверок основных средств.

1. КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА

Производственные запасы относятся к нормируемым оборотным средствам, которые, будучи направленными в производственный процесс, полностью потребляются и переносят свою стоимость на вновь создаваемую продукцию.

Производственные запасы — это оборотные средства, включающие в себя предметы труда: сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, запчасти и часть средств труда — малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, которые по специфике их участия в производстве включены в состав оборотных средств.

В строительстве производственные запасы подразделяются на основные строительные материалы, конструкции и детали, прочие материалы, оборудование к установке, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

К *основным строительным материалам* относятся материалы, используемые непосредственно в процессе производства строительно-монтажных работ: кирпич, лес, металл, санитарно-технические и электротехнические материалы и др.

К *конструкциям и деталям* относятся: металлические, железобетонные, деревянные конструкции; блоки и сборные части зданий и сооружений; сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической систем и др.

Прочие материалы в строительстве включают топливо, авторезину, запасные части, тару и другие вспомогательные материалы.

Оборудование к установке — это технологическое, энергетическое и производственное оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений.

Малоценными и быстроизнашивающимися предметами считаются предметы, аналогичные основным средствам по характеру использования и материалам — по характеру их приобретения.

Указанная группировка запасов по их видам служит базой для учета и распределения их стоимости по счетам и субсчетам.

В строительных организациях для учета производственных запасов используются счета 05 «Материалы», 07 «Строительные материалы и оборудование к установке» и 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы».

Во вспомогательных структурных единицах строительной организации, таких, как автобазы, управления механизации, применяются также счета 06 «Топливо» и 08 «Запасные части».

В подсобных сельскохозяйственных подразделениях используются счета 09 «Животные на выращивании и откорме» и 10 «Семена и корма».

Для учета производственных запасов по их группам (видам) счета имеют следующие субсчета:

счет 05 «Материалы» — 1 «Основные строительные материалы», 2 «Конструкции и детали», 3 «Прочие материалы»;

счет 06 «Топливо» — 1 «Нефтепродукты на складах», 2 «Нефтепродукты в баках автомобилей», 3 «Оплаченные талоны на нефтепродукты», 4 «Другие виды топлива»;

счет 07 «Строительные материалы и оборудование к установке» — 1 «Материалы», 2 «Конструкции и детали», 3 «Оборудование к установке отечественное», 4 «Оборудование к установке импортное», 5 «Оборудование, не требующее монтажа, в пути».

Примечание. Строительные организации, осуществляющие капитальные вложения собственными силами, учет материалов, конструкций и деталей ведут, как правило, в общем порядке на счете 05 «Материалы», а для учета оборудования к установке применяют субсчета 3 и 4 счета 07. В таком же порядке учитывается оборудование при строительстве объектов «под ключ»;

счет 08 «Запасные части» — 1 «Запасные части», 2 «Агрегаты на складе», 3 «Агрегаты в обороте», 4 «Автомобильные шины на складе», 5 «Автомобильные шины в обороте»;

счет 09 «Животные на выращивании и откорме» — 1 «Молодняк животных», 2 «Животные на откорме», 3 «Птица», 4 «Звери», 5 «Прочие»;

счет 10 «Семена и корма» — 1 «Семена», 2 «Посадочный материал», 3 «Корма». Счета 09 и 10 применяются в подсобном сельском хозяйстве;

счет 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» — 1 «МБП на складе», 2 «МБП в эксплуатации», 3 «Временные (нетитульные) сооружения и приспособления».

Для учета производственных запасов, не принадлежащих организации, но временно находящихся у нее на складах, используются забалансовые счета:

002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» (не оплаченные по разным причинам ценности, находящиеся на складе);

003 «Оборудование, принятое для монтажа» (учитывается стоимость оборудования, полученного от заказчика для монтажа на строящемся объекте).

Оприходование производственных запасов отражается в бухгалтерском учете по дебету указанных счетов, а их расход — по кредиту.

В зависимости от условий хранения в строительстве производственные запасы подразделяются на запасы складского и открытого хранения.

К запасам открытого хранения относятся материалы, конструкции и детали, находящиеся до их использования в производстве на открытых площадках (песок, гравий, щебень, блоки, кирпич и др.).

Учет производственных запасов организуется в соответствии с порядком, определенным Основными положениями по учету материалов и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, а в части оборудования — также Основными положениями по учету капитальных вложений.

Производственные запасы могут учитываться:

- а) по фактической себестоимости;
- б) по плано-расчетным ценам с обособленным учетом отклонений фактической себестоимости от этих цен.

В фактическую себестоимость производственных запасов в строительстве включается: стоимость по ценам приобретения; наценки снабженческих (сбытовых) организаций; стоимость тары и реквизитов (стойки, стяжки, такелаж и т. д.); затраты на транспортирование, погрузочно-разгрузочные работы, включая расходы на сопровождение (экспедирование) грузов; затраты по комплектации материалов, осуществляемой конторами материально-технического снабжения или управлениями производственно-технологической комплектации; заготовительно-складские расходы.

В состав заготовительно-складских расходов входят затраты на содержание материальных складов и кладовых, охрану материалов, оплату сборов за взвешивание и за взвешивание грузов, потери от недостач в пути и на складах в пределах установленных норм естественной убыли, а также затраты по содержанию агентов-экспедиторов, занятых заготовлением материальных ценностей, персонала конторы материально-технического снабжения или управления производственно-технологической комплектации.

Для учета заготовительно-складских расходов строительные организации могут пользоваться счетом 16 «Транспортно-заготовительные расходы». В этом случае учет этих расходов организуется в соответствии со сметой по установленным статьям затрат (см. гл. 6). По истечении месяца расходы со счета 16 в полной сумме списываются на счета учета производственных запасов пропорционально стоимости поступивших запасов по плано-расчетным (учетным) ценам.

Строительные организации в целях внедрения внутрипроизводственного хозяйственного расчета, выявления реальных финансовых результатов деятельности структурных единиц и их подразделений, нейтрализации влияния на их затраты факторов, не зависящих от их деятельности, разрабатывают плано-расчетные цены на материалы, конструкции и детали, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и инвентарь, продукцию собственных подсобных производств и обслуживающих хозяйств, услуги строительных машин и механизмов, которые действуют внутри организации. Указанные цены применяются в расчетах за продукцию и услуги между УПТК и структурными единицами организации, между структурными единицами и используются в их аналитическом учете.

Планово-расчетные цены на строительные материалы, конструкции и детали, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и инвентарь включают в себя отпускные цены промышленности; затраты на тару и реквизит (если они не включены в отпускную цену); затраты на грузовые перевозки (железнодорожные, водные, автомобильные и др.); затраты на подачу железнодорожных вагонов; затраты на погрузочно-разгрузочные работы; наценки снабженческих и сбытовых организаций; заготовительно-складские расходы.

Планово-расчетные цены устанавливаются на основании рациональных транспортных схем перевозки грузов, действующих государственных тарифов, норм и расценок на перевозку грузов и погрузочно-разгрузочные работы и не должны превышать цены на соответствующие материальные запасы, по которым они оценены в сметах на строительство.

Заготовительно-складские расходы, входящие в планово-расчетные цены, принимаются в размерах, определяемых исходя из установленных для них норм в стоимости материалов и оборудования, заложенных в сметах на строительство объектов на отчетный период. Общая сумма указанных расходов уменьшается при наличии у структурных единиц организации затрат, приходящихся на заготовку, складирование, хранение и отпуск производственных запасов.

Следует иметь в виду, что расходы структурных единиц, связанные с транспортировкой материалов от основного до приобъектного склада и работами по их разгрузке, а также по перемещению материалов от приобъектного склада до места укладки их в дело, относятся соответственно на стоимость материалов по статье «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов» (или «Основная заработная плата», если перемещение производится вручную).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЗАПАСАМИ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ИХ НА СКЛАДЕ

Материально-техническое обеспечение строительных организаций осуществляется в соответствии с планами производства работ (продукции, услуг) и социального развития организаций. На основе планов организации определяют потребность в ресурсах и приобретают их в порядке оптовой торговли или централизованных поставок.

Обеспечение ресурсами строительных организаций в порядке оптовой торговли производится в соответствии с их заказами, на основе прямых договоров, заключаемых с поставщиками (или посредниками). Централизованное обеспечение ресурсами происходит в соответствии с лимитами, установленными организациям органами государственного управления, под объемы работ, выпол-

няемые по государственному заказу. Поставки производятся, как правило, через органы материально-технического обеспечения.

Форма обеспечения основных и подсобных производств структурных единиц строительных организаций зависит от установленной системы управления производством и их территориального размещения. Наиболее рациональной формой обеспечения запасами строительных структурных единиц организации, вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств является централизация снабжения одной специализированной структурной единицей — Управлением производственно-технической комплектации (УПТК).

УПТК на основании подготовленных строительной организацией перечней производственных запасов, необходимых для производства работ (продукции, услуг) на объектах, а также графиков их выполнения по времени, заключает с поставщиками от имени организации договора на поставку необходимых ресурсов, комплектует на своей базе отдельные материалы и конструкции и поставляет их непосредственно на объекты (производства), используя комплектовочно-технологические и лимитно-заборные карты и другие документы, служащие основанием для отпуска ресурсов.

Строительная организация может предоставлять структурным единицам право заключать договора на поставку ресурсов от своего имени и нести при этом ответственность перед поставщиками закрепленным за ними имуществом.

Обеспечение материальными ресурсами структурных единиц может быть организовано через УПТК, которое осуществляет контроль за выполнением поставщиками договоров поставки, производит приемку ресурсов по количеству и качеству, а также ведет расчеты за них с поставщиками. В этом случае производственные запасы хранятся на складе УПТК, а на складах структурных единиц, как правило, хранят инструменты и спецодежду, а также материалы, предназначенные для комплектации мелких объектов, при невозможности комплектации их в централизованном порядке. Порядок ведения складского хозяйства, а также оперативного учета производственных запасов на складах УПТК и структурных единиц одинаков.

Материалы закрытого хранения размещаются в специально оборудованных для этого закрытых помещениях (складах), обеспечивающих их быструю приемку, отпуск и проверку наличия. Они должны храниться по секциям, а внутри их — по отдельным группам (на стеллажах, полках и т. п.), по типосорторазмерам. Каждый вид материалов отмечается прикрепленным к нему ярлыком. В местах хранения материалов должны быть весы, измерительные приборы, мерная тара и др.

Материалы, не принадлежащие организации (полученные в переработку, находящиеся на ответственном хранении и др.), должны храниться отдельно от всех остальных ресурсов по предприятиям-владельцам. Каждому складу присваивается код, который

указывается во всех первичных документах, относящихся к операциям по данному складу.

Учет производственных запасов имеет своей целью получение данных о наличии и движении запасов в натуральном и стоимостном выражении по их видам и местам хранения и потребления. Наличие запасов на складах УПТК и структурных единиц учитывается по их видам на карточках складского учета материалов (ф. № М-12), где отражается их движение на основании первичных приходных и расходных документов. Карточки открываются ежегодно (по состоянию на 1 января) в бухгалтерии и регистрируются в реестре выдачи карточек складского учета. Ежемесячно остатки материалов из карточек переносятся кладовщиком в ведомость учета остатков материалов на складе (ф. № М-14), которая открывается на год по каждому складу, в разрезе балансовых счетов (ведомость ведется при учете материалов по оперативно-бухгалтерскому (сальдовому) методу учета).

В установленные утвержденным графиком сроки (неделя, декада и др.) материально ответственные лица сдают в бухгалтерию по реестру приемки-сдачи документов (ф. № М-13) первичные приходные и расходные документы по движению материалов за этот период. Кроме того, по истечении отчетного месяца материально ответственные лица представляют в бухгалтерию оборотные ведомости по движению материалов в разрезе бухгалтерских счетов, основанием для заполнения которых служат карточки (ф. № 12) и первичные учетные документы, переданные в течение месяца в бухгалтерию. Для составления оборотных ведомостей используются вкладные листы к отчету (ф. № М-19а), которые служат основанием для заполнения соответствующих данных в ведомости № 10-с.

Периодически в течение месяца работник бухгалтерии должен проверять выборочно или сплошным методом с выходом на склад соответствие остатков материалов по их видам, отраженных в карточках, их фактическому наличию на складе.

Для учета запасов, числящихся на приобъектных складах и складах подсобных, вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств за производителями работ, кладовщиками и другими лицами, применяется (вместо ф. № М-12 и М-14) материальный отчет (ф. № М-19а), который заполняется каждый месяц по всей номенклатуре запасов, числящихся на учете, вне зависимости от того, есть по ним движение или нет. При сдаче отчетов в бухгалтерию производятся их проверка (сверка с данными первичной учетной документации) и таксировка.

Приемка, хранение и отпуск ресурсов возлагаются на кладовщиков (заведующих складами или других лиц), несущих полную материальную ответственность за сохранность вверенных им материалов. Для этого с каждым материально ответственным лицом должен быть заключен договор об имущественной ответственности в соответствии с Положением о материальной ответственности ра-

бочих и служащих за ущерб, причиненный предприятию, учреждению, организации.

Перемещение и увольнение материально ответственных лиц производится по согласованию с главным бухгалтером организации (структурной единицы). Материально ответственные лица могут быть освобождены от исполнения своих обязанностей только после инвентаризации ценностей, числящихся у них в подотчете и передаче их другому материально ответственному лицу.

3. УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ЗАПАСОВ

Порядок оформления операций по поступлению материалов и применяемые при этом формы первичной учетной документации зависят от видов материалов и источников их поступления. Материалы поступают от поставщиков, заказчиков, в порядке внутреннего перемещения и из других источников (от ликвидации основных средств, МБП и т. п.).

Поставщик (производитель, снабженческая организация), отгрузив материалы, высылает в адрес получателя счет с приложенными к нему отгрузочными документами. Счета поставщиков проверяют: в УПТК — отдел реализации материальных фондов; в структурной единице — бухгалтерия (отдел снабжения — в случае его наличия). Проверенные счета регистрируются в журнале учета поступающих грузов (ф. № М-1). Журнал учета поступающих грузов служит для регистрации документов на поступающий груз, оперативного контроля за выполнением договоров на поставку материалов, за сроками поступления материалов и оплаты счетов. Если материалы не поступили в УПТК в срок (структурную единицу, в случае прямых поставок в ее адрес), принимаются меры к их розыску. При этом в журнале регистрируются запросы, направляемые в различные организации, связанные с поиском материалов, о их месте нахождения.

Получение грузов непосредственно у поставщика или от транспортной организации производится экспедитором (или другим лицом, уполномоченным на получение материальных ценностей), которому для этого выдается доверенность (ф. № М-2). Доверенность выписывает работник бухгалтерии соответствующей структурной единицы (УПТК) и вручает ее экспедитору под расписку в корешке.

Экспедитор принимает материалы по весу и количеству в соответствии с данными сопроводительных документов, приложенных к счету. В день получения материалов экспедитор доставляет их на склад организации (непосредственно на объект или в производство), где на них после проверки по количеству и качеству оформляется приходный ордер (ф. № М-4), один экземпляр которого передается экспедитору и является основанием для его отчета в бухгалтерии.

При выявлении несоответствия количества или качества поступивших материалов данным сопроводительных документов полу-

чатель (экспедитор) обязан составить акт о приемке материалов (ф. № М-7). Для проверки материалов и составления акта организуется комиссия, в которую обязательно включается материально ответственное лицо (или экспедитор) и представитель поставщика, при его неявке акт составляется с участием представителя незаинтересованной организации.

В случае оплаты стоимости материалов, по которым выявлены недостача или их несоответствие установленным стандартам, получатель вправе в течение двух месяцев после составления в установленные сроки акта (ф. № М-7) взыскать в безакцептном порядке со счета поставщика излишне оплаченную сумму. В таком же порядке производится оформление операции по приемке материалов при их поступлении без документов (неотфактурованные поставки).

При выявлении недостачи или порчи материалов, поступивших по железной дороге или водным путем, экспедитор требует от дороги (порта) составления коммерческого акта и получает его заверенную копию, которая является основанием для возмещения получателю оплаченной стоимости непоступивших грузов от транспортной организации.

В случае доставки материалов автомобильным транспортом перевозка оформляется товарно-транспортными накладными, выписываемыми поставщиком в 4 экземплярах, один из которых является основанием для оприходования материалов. В бухгалтерском учете поступившие запасы по стоимости их приобретения отражаются по дебету соответствующего счета с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Поступление материалов от заказчика оформляется в таком же порядке, как и в случае их поступления от поставщиков. Получение от заказчика для монтажа оборудования, числящегося на балансе заказчика, производится по акту приемки-передачи оборудования в монтаж (ф. № М-16) с отражением стоимости оборудования по дебету счета 003 «Оборудование, принятое для монтажа».

При строительстве объектов под «ключ» строительные организации самостоятельно осуществляют обеспечение объектов оборудованием за счет средств, получаемых от заказчика на финансирование капитальных вложений. В этом случае поступающее в организацию оборудование принимается комиссионно и составляется акт о приемке оборудования (ф. № М-15), который является первичным документом на оприходование оборудования на складе и основанием для отражения в бухгалтерском учете на счете 07.

Если в процессе предмонтажной ревизии, монтажа или испытания будет обнаружено, что оборудование некомплектно, есть заводской брак или другие дефекты, то с участием представителя завода-изготовителя составляется акт (ф. № М-17) о выявленных дефектах. На основании этого акта строительная организация предъявляет рекламацию поставщику оборудования или заводу-изготовителю.

Перемещение материалов от одного материально ответственного лица другому внутри структурных единиц оформляется накладными — требованиями на отпуск (внутреннее перемещение) материалов (ф. № М-11), при отпуске материалов из вспомогательного производства прием и сдача производятся по ведомости выхода готовой продукции.

Поступление материалов в структурную единицу строительной организации от другой ее структурной единицы оформляется в порядке, установленном для их приема от поставщиков. Прочие поступления материалов на склад оформляются приходными ордерами (ф. № М-4), составляемыми на основании актов о ликвидации основных средств (ф. № ОС-3); счетов (актов) — при безвозмездном получении материалов; актов о ликвидации МБП (ф. № МБ-4, МБ-5, МБ-8); протоколов инвентаризаций и других документов.

При этом на стоимость поступивших материалов делаются следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 05 «Материалы»

К-т счетов:

87 «Фонды экономического стимулирования» — поступления от ликвидации основных средств;

85 «Уставный фонд» — оприходование материалов при безвозмездной их передаче;

12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» — поступление от ликвидации МБП;

26 «Общехозяйственные расходы» — оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации на приобъектных складах.

4. УЧЕТ ОТПУСКА ЗАПАСОВ

Отпуск материалов со складов УПТК и структурных единиц строительных организаций (в том числе приобъектных) производится материально ответственными лицами по надлежаще оформленным расходным документам, с обязательным взвешиванием и измерением материалов. Со склада структурной единицы на внутреннее потребление материалы отпускаются определенному кругу работников, списки которых, утвержденные руководителем структурной единицы по согласованию с главным бухгалтером, с образцами их подписей находятся на складе.

На основное и вспомогательное производство материалы выдаются в строгом соответствии с установленными нормами расхода на технологический этап, комплекс работ и вид продукции.

Отпуск материалов со склада (или приобъектной кладовой) осуществляется в соответствии с календарным графиком производства работ, как правило, с оформлением лимитно-заборных карт (ф. № М-8 и 9). При этом один экземпляр карты передается потребителю материалов, другой остается на складе. Кладовщик отмечает в обоих экземплярах лимитно-заборной карты дату и количество отпущенных материалов и выводит остаток лимита по каждому номенклатурному номеру материалов.

Для отпуска материалов на строительные объекты применяются лимитно-заборные карты (ф. № М-28 и М-28а). Карта (ф. № М-28) открывается на весь период строительства и находится у производителя работ. Ежемесячно на основании этой формы карты составляется карта формы № М-28а, которая находится на складе и служит основанием для отпуска и списания материалов. При отпуске материалов кладовщик расписывается в лимитно-заборной карте формы № М-28, а получатель — в форме № М-28а.

Отпуск материалов неосновной номенклатуры может производиться по лимитно-заборной карте, в которой устанавливается лимит их расхода только по сумме.

По материалам складского хранения отклонения в поставках (отпуске), возникшие вследствие замены одного вида материалов другим, а также в связи со сверхнормативным их отпуском, оформляются сигнальными документами — актами-требованиями (ф. № М-10).

Расход материалов открытого хранения (гравий, песок, щебень и др.), произведенный за месяц, определяется путем проведения инвентаризаций на 1-е число каждого месяца. Инвентаризация оформляется актом, в котором расход выявляется как разница между суммой запасов, числящихся на начало месяца и поступивших в течение его, и остатком материалов на конец месяца, определенным по данным натурального их обмера.

Расход материалов на хозяйственные цели, а также в порядке их внутреннего перемещения, отпуск материалов на сторону оформляются накладными-требованиями на отпуск (внутреннее перемещение) материалов (ф. № М-11), а при перевозке их автотранспортом — товарно-транспортными накладными.

При реализации материальных ценностей на сторону следует иметь в виду, что Законом СССР о предприятии последним разрешено самостоятельно отпускать неиспользуемые товарно-материальные ценности государственным и кооперативным предприятиям и организациям, а также населению по ценам, определенным в установленном порядке.

В связи с этим Госкомцен СССР установил, что кооперативы и граждане, занимающиеся индивидуальной трудовой деятельностью, оплачивают купленную у предприятий и организаций продукцию производственного назначения по розничным ценам, при их отсутствии — по оптовым ценам с учетом коэффициентов, установленных Госкомцен СССР на ряд товаров. При отсутствии установленных коэффициентов цена определяется по соглашению сторон применительно к уровню розничных цен на аналогичную продукцию.

Предприятия и организации могут реализовать неиспользуемые материальные ценности через органы материально-технического снабжения на условиях комиссионной торговли.

В бухгалтерском учете отпуск материалов отражается по кредиту соответствующего счета и дебету счетов:

20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудо-

дования», 26 «Общехозяйственные расходы», 30 «Некапитальные работы» — списание стоимости материалов на производство работ (продукции, услуг);

45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги» — списание материалов, реализованных на сторону или своим работникам за наличный расчет;

84 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — списание стоимости недостающих или испорченных материалов;

85 «Уставный фонд» — безвозмездная передача материалов другим организациям.

5. УЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗАПАСОВ В ПРОИЗВОДСТВЕ

Основой бухгалтерского учета использования запасов (материалов) в производстве служит их количественный учет и сравнение фактического расхода с расходом согласно установленным нормам.

Документы первичного учета, по которым осуществляется использование запасов в производстве, оформляются, как правило, теми должностными лицами, на которых возложена ответственность за их сохранность. Функции по ведению учета и контроля за использованием запасов в производстве выполняются производственным отделом и бухгалтерией структурных единиц. За использованием запасов в производстве применяется предварительный и последующий контроль.

Предварительный контроль осуществляется на стадии обеспечения различных видов производств запасами согласно установленным лимитам. Для этого используются лимитно-заборные карты, комплектовочные ведомости и другие документы, составляемые производственными службами организации.

Последующий контроль производится по окончании отчетного периода или выполнении определенного объема работ, выпуска продукции и оказания услуг. В строительном производстве последующий контроль совершается путем составления отчета (ф. № М-29) о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам. Отчет ведется по каждому объекту строительства и состоит из раздела I «Нормативная потребность в материалах и объем выполненных работ» и раздела II «Сопоставление фактического расхода основных материалов с расходом, определенным по производственным нормам».

Данные разделов заполняются производственным отделом (ПТО) структурной единицы в части нормативной потребности в материалах и прорабом (мастером) в части объемов выполненных работ и расхода материалов. Перечень основных материалов, включаемых в отчет, разрабатывается и утверждается строительной организацией. Отчет составляется на основании данных журнала учета выполненных работ (ф. № КС-6) и первичных документов по учету расхода материалов. Данные отчета (ф. № М-29) по фак-

тическому расходу материалов должны быть равны соответствующим данным материального отчета (ф. № М-19а).

Нормативная потребность определяется на основе производственных норм расхода материалов, утвержденных Госстроем СССР (общие), министерством или ведомством (ведомственные), строительной организацией (местные).

После проверки отчета (ф. № М-29) в ПТО и в бухгалтерии он передается на утверждение руководителю структурной единицы (главному инженеру), который определяет количество материалов, списываемых на себестоимость строительно-монтажных работ.

В подсобных и вспомогательных производствах учет использования запасов организуется в зависимости от особенностей сырья, материалов и полуфабрикатов, а также технологического процесса производства.

Для контроля за использованием запасов в производстве применяются методы документального оформления отклонений от норм (выписываются отдельные сигнальные документы в случае замены одних материалов на другие, а также при отпуске материалов сверх установленного лимита), инвентаризации и др.

Списание горючего, израсходованного в агрегатах и автотранспортом, производится по установленным нормам на единицу продукции или работ (кВт·ч, ткм и др.).

Допущенный перерасход материалов, топлива и других ценностей рассматривается руководителем (главным инженером) структурной единицы по каждому производителю работ (начальнику участка, мастеру, механику и др.), и, если перерасход технически не обоснован, организация принимает меры по привлечению к ответственности в установленном порядке лиц, по вине которых допущен перерасход.

Списание производственных запасов, израсходованных на производство работ, продукции и услуг, производится в бухгалтерии только в количестве, на которое есть разрешение руководителя. Если фактически израсходованное количество запасов по их видам превышает количество, разрешенное к списанию, то стоимость превышения, т. е. перерасход, отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета учета запасов в корреспонденции с дебетом счета 84 «Недостачи и потери от порчи ценностей». При наличии экономии на себестоимость работ (продукции, услуг) списывается стоимость фактически израсходованных материалов.

6. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА МАЛОЦЕННЫХ И БЫСТРОИЗНАШИВАЮЩИХСЯ ПРЕДМЕТОВ

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы благодаря своим физическим свойствам многократно и продолжительное время участвуют в производственном процессе. В состав малоценных и быстроизнашивающихся предметов включаются: предметы стоимостью до 100 руб. за единицу по цене приобретения, специаль-

ные инструменты и приспособления, независимо от стоимости: молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, звери, семьи пчел; специальная одежда и обувь, а также постельные принадлежности, независимо от стоимости; многолетние насаждения; орудия лова; предметы проката, независимо от стоимости.

К малоценным и быстроизнашивающимся предметам (МБП) относятся также и временные (нетитульные) сооружения и приспособления, построенные как за счет собственных средств (накладных расходов), так и средств заказчика (получаемых в составе договорной цены строительной продукции).

Учет МБП ведется по группам: инструменты и приспособления (режущий, абразивный, слесарно-монтажный и подобный им инструмент, измерительные приборы и приспособления, штампы и пресс-формы и др.); производственный и хозяйственный инвентарь (верстаки, стеллажи, мебель, телефонные аппараты и др.); специальная одежда и обувь (комбинезоны, куртки, брюки, обувь, рукавицы, шлемы, респираторы и др.); постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, наволочки, полотенца и др.); прочие МБП. Кроме того, МБП подразделяются на предметы, находящиеся на складе, и предметы, находящиеся в эксплуатации. Под предметами в эксплуатации понимаются предметы, выданные на рабочие места основных, подсобных и вспомогательных производств, а также находящиеся в процессе восстановления и ремонта.

Оформление движения МБП и учет их в местах хранения осуществляются в порядке, установленном для учета материалов, но при этом используется специальная первичная учетная документация.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, переданные в эксплуатацию, независимо от порядка погашения их стоимости, учитываются на складе, с которого они выданы, до момента выбытия этих предметов за непригодностью, утраты или передачи в другие места хранения.

Для учета МБП, выданных на длительное время бригаде (или работнику), на складе открывается карточка учета МБП (ф. № МБ-2), при получении каждого предмета бригадир (работник) расписывается в карточке. При выходе предметов из строя (поломке, порче или утере) производитель работ (мастер, начальник участка) составляет в одном экземпляре акт выбытия МБП (ф. № МБ-4), по которому бригадиру (или работнику) со склада выдаются новые предметы с отражением в карточке (ф. № МБ-2). Если выбывает предмет по вине работника, акт составляется в двух экземплярах, один из которых направляется в бухгалтерию для утверждения в установленном порядке.

Ежемесячно члены постоянно действующей комиссии производят осмотр сданных на склад пришедших в негодность МБП и составляют акт на их списание (ф. № МБ-8). В акте указывается количество (вес) утиля, лома и других материалов, подлежащих оприходованию после списания МБП.

Строительные организации обязаны выдавать своим работни-

кам отдельных специальностей на определенный срок по установленным типовым нормам в бесплатное пользование спецодежду и спецобувь. Трудовым коллективам организации предоставлено право принимать решение о бесплатной выдаче спецодежды и спецобуви сверх типовых норм (кроме брезентовой, меховой и овчинно-шубной спецодежды) с отнесением ее стоимости (образованном износа) за счет средств фонда социального развития. Типовыми нормами предусмотрена выдача спецодежды и спецобуви в индивидуальное пользование и во временное — как дежурную.

Выдача спецодежды и спецобуви в индивидуальное пользование оформляется выпиской на каждого работника, получающего их, личной карточки учета спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (ф. № МБ-6), которая открывается в одном экземпляре и с подписью работника хранится на складе в картотеке «МБП в эксплуатации». Данные указанных документов учитываются в материальном отчете склада одной строкой (на основании картотеки) до истечения сроков службы МБП и их списания.

Выписка рабочим или бригаде дежурной спецодежды и спецобуви со склада производится через мастера по карточке (ф. № МБ-9). Данные предметы выдаются рабочим только на время производства работ (с учетом выдачи в журнале) и не подлежат выносу с территории объекта (или производства) организации.

7. УЧЕТ ИЗНОСА МАЛОЦЕННЫХ И БЫСТРОИЗНАШИВАЮЩИХСЯ ПРЕДМЕТОВ

Положением о бухгалтерских отчетах и балансах предусмотрен различный порядок погашения стоимости МБП — начисления износа по ним. По предметам, служащим менее одного года, независимо от стоимости; предметам ниже 100 руб. за единицу; специальной одежде, обуви и постельным принадлежностям, независимо от стоимости и сроков службы, рекомендуется начислять износ исходя из сроков их службы. Разрешается производить начисление износа по указанным предметам два раза: первый — в размере 50% их фактической стоимости при передаче предметов со склада в эксплуатацию, и второй — в размере остальных 50% (за вычетом стоимости оприходованного утиля), когда предметы окажутся негодными для использования и выбыли из эксплуатации.

Иной порядок начисления износа применяется по МБП, приобретенным за счет фондов экономического стимулирования. При их оприходовании износ начисляется в полной сумме (100% стоимости МБП), которая в учете относится в дебет счета 87 «Фонды экономического стимулирования». Стоимость таких МБП, списанных по негодности (за вычетом стоимости оприходованного лома или утиля), относится в дебет счета 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов».

По МБП стоимостью до 2 руб. за единицу износ не начисляется, они списываются в дебет соответствующих счетов (по мес-

РАСЧЕТ ИЗНОСА
малоценных и быстроизнашивающихся предметов

Код счета и суб- счета	Текст и осно- вание за- писи	Передано в эксплу- тацию		Списано пришедших в негод- ность			Износ (гр. 3+ +гр. 5— —гр. 6)
		учетная стои- мость предме- тов	50% стои- мости предме- тов	учетная стои- мость предме- тов	50% стои- мости предме- тов	стои- мость оприхо- дован- ного утиля	
А	1	2	3	4	5	6	7
	Сальдо на начало ме- сяца						12 031
26	1. МБП Пе- редано на приобъект- ный склад № 1	3 030	1 515				1 515
26	Списываются пришедшие в негодность МБП по уча- стку № 1	—	—	3 400	1 700	184	1 516
	Итого	3 030	1 515	3 400	1 700	184	3 031
	II. Времен- ные (нетитуль- ные) со- оружения Износ соглас- но ведомо- сти № 15-с	x	x	x	x	x	970
	Итого	x	x	x	x	x	4 001
	Получено от других организа- ций						—
	Передано другим организациям						—
	Списано МБП (гр. 4 — гр. 6)						3 216
	Отклонения						63
	Списано временных (нетитуль- ных) сооружений						2 050
	Сальдо износа на конец месяца						10 703

там использования) по мере отпуска их в производство или экс-
плуатацию.

Стоимость специальных инструментов и приспособлений пога-
шается в суммах, предусмотренных расчетом, исходя из стоимости
их изготовления и запланированного на два года выпуска продук-
ции с их использованием. Если инструменты и приспособления
предназначены для индивидуальных заказов, то их стоимость пол-

ностью погашается в момент передачи в производство соответствующего заказа.

По временным (нетитульным) сооружениям и приспособлениям износ начисляется ежемесячно исходя из их стоимости (с учетом предполагаемой стоимости возвратных материалов, получаемых от разборки) и срока их эксплуатации. По выбытии сооружений начисленный износ корректируется на фактическую стоимость возвратных материалов. Учет износа МБП и временных (нетитульных) сооружений и приспособлений ведется на счете 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов», который имеет два субсчета: 1 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов» и 2 «Износ временных (нетитульных) сооружений и приспособлений».

Сумма износа определяется ежемесячно в разработочной таблице № 8-с «Расчет износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов» (табл. 8).

Износ по временным (нетитульным) сооружениям и приспособлениям предварительно определяется в ведомости № 15-с по аналитическому учету этих сооружений (см. раздел «Учет временных зданий и сооружений»).

Сумму износа МБП и временных (нетитульных) сооружений и приспособлений ежемесячно отражают по кредиту счета 13 и дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 87 «Фонды экономического стимулирования» или других счетов в зависимости от источников их приобретения и места эксплуатации.

Пример:

1. Д-т сч. 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», субсчет 2 «МБП в эксплуатации»
К-т сч. 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», субсчет 1 «МБП на складе», — передается МБП в эксплуатацию (100 руб.).
2. Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»
К-т сч. 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов» — начисляется износ в размере 50% (50 руб.).
3. Д-т сч. 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов»
К-т сч. 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», субсчет 2 «МБП в эксплуатации», — списывается по акту ликвидации стоимость МБП (90 руб.) за минусом стоимости утиля (10 руб.).
4. Д-т сч. 05 «Материалы»
К-т сч. 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», субсчет 2 «МБП в эксплуатации», — оприходован по акту стоимость утиля от ликвидации МБП (10 руб.).
5. Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»
К-т сч. 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов» — доначислен износ от остаточной стоимости МБП 40 руб. $\left(\frac{100}{2} - 10\right)$.

8. УЧЕТ ВРЕМЕННЫХ ЗДАНИЙ И СООРУЖЕНИЙ

В процессе строительства основных объектов возникает необходимость в возведении на определенный срок временных зданий и сооружений, приспособлений и устройств. В зависимости от их технических характеристик, продолжительности использования и источников финансирования они подразделяются на временные нетитульные и титульные.

Временные нетитульные сооружения и приспособления учитываются в составе производственных запасов на счете 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы».

Временные титульные здания и сооружения после их возведения включаются в состав основных средств. Оформление сдачи в эксплуатацию временного нетитульного сооружения производится по акту на сдачу в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения (ф. № КС-8), который составляется в двух экземплярах. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию, другой — лицу, ответственному за сохранность сооружения. На обратной стороне акта работниками производственного отдела и бухгалтерии делается расчет примерного возврата материалов, ожидаемых при ликвидации этого сооружения. Согласно акту (ф. № КС-8) стоимость временных сооружений и приспособлений отражается по дебету счета 12, субсчет 3. Их аналитический учет ведется в ведомости № 15-с, в которой также совмещен и учет износа этих сооружений и приспособлений (табл. 9).

Сумма износа, подлежащая включению в себестоимость, определяется по каждому сооружению и приспособлению исходя из их первоначальной стоимости за вычетом примерной стоимости возвратных материалов и срока их службы.

Учет в ведомости № 15-с ведется по каждому сооружению и приспособлению с отражением оборотов по приходу и расходу и выведением остаточной стоимости сооружений и приспособлений на конец следующего года с учетом их износа.

В ведомости № 10-с по счету 12 ежемесячно отражаются данные о наличии временных нетитульных сооружений и приспособлений одной строкой, при этом их остатки отражаются в этой ведомости исходя из данных ведомости № 15-с о движении этих средств.

Сумма начисленного за соответствующий месяц износа по временным (нетитульным) сооружениям переносится в разработочную таблицу (ф. № 8-с), где включается в общую сумму износа по малоценным и быстроизнашивающимся предметам.

При ведении ведомости № 15-с следует иметь в виду: по временным (нетитульным) сооружениям, построенным за счет средств заказчика, износ начисляется в месяц их ввода в полной сумме. При этом делается запись по дебету счета 96 «Целевое финансирование и целевые поступления» с кредита счета 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов»;

ВЕДОМОСТЬ № 15-с
по аналитическому учету временных сооружений (субсчет 12-3)

Дата	Основание (содержание) записи	Название сооружений	Сальдо (по субсчету 12-3) на начало года	Обороты по дебету счета 12-3 в текущем году	К списанию		Сальдо износа на начало года	Обороты по кредиту счета 13 в дебет счета 26					Списано временных зданий и сооружений (кредит счета 12-3)		Сальдо на конец года (по субсчету 12-3)
					в какой срок в текущем году	ежемесячная сумма		I	II	III	и др.	дебет счета 05	дебет счета 13		
			300	—	3	40	160	40	40	70			150	310	
		Прочие	1 740	—	3	300	900	300	300	240			900	1 740	
Участок № 1															
		Щитовое сооружение	2 160	—	20	60	240	60	60	60					
		Прочие	6 296	—	11	490	490	490	490	490					
02	Акт № 3	Щитовое ограждение	—	678	7	48	—	—	48	28					
03	Акт № 7	Навес	—	1 500	15	62	—	—	—	62					
		Всего	10 496	2 178	х	х	1 790	890	938	970			1 050	2 050	

Примечания: 1. Согласно акту № 1 (ф. № КС-9) по ликвидации щитового сооружения вместо предполагаемого возврата материала в сумме 180 руб. оприходовано его на сумму 150, в связи с этим доначислен износ в сумме 30 руб.

2. Согласно акту № 2 (ф. № КС-9) по ликвидации прочих сооружений сумма износа уменьшена на 60 руб., в результате оприходования материалов на большую сумму, чем было предусмотрено.

при ликвидации сооружений, построенных за счет средств заказчика, стоимость возвратных материалов приходится с кредита счета 96 «Целевое финансирование и целевые поступления».

На ликвидируемое временное (нетитульное) сооружение составляется акт на разборку временных (нетитульных) сооружений (ф. № КС-9), в который заносятся поступившие от разборки сооружения материалы и делается расчет о дополнительных записях по начислению (или сторнированию) износа (табл. 10).

Таблица 10

Наименование организации _____

АКТ № 1

на разборку временных (нетитульных) сооружений
от 25 марта 19__ г.

25 марта 19__ г. проведена разборка щитового ограждения при объекте № 01, после разборки оказались следующие, подлежащие оприходованию материалы:

Номенклатурный номер	Наименование материалов	Единица измерения	Предполагаемый возврат		Фактический возврат				Объяснение разрыва в возврате
			количество	% годности	количество	% годности	цена	сумма	
07	Доски обрезные	м ³	4	70	3,5	70	45—50	150—00	
Итого		—	—	—	—	—	—	150—00	

Подписи членов комиссии

Перечисленные материалы на склад приняты _____
подпись

Расчет погашения

	Сумма
1. Первоначальная стоимость объекта	460
2. Стоимость полученных от разборки материалов	150
3. Начислен износ	280
4. Подлежит дополнительному списанию	30

Утверждаю _____
подпись

В бухгалтерском учете эти операции отражаются в следующем порядке (используются данные табл. 9):

1. К-т сч. 12, субсчет 3 «Временные (нетитульные) сооружения и приспособления», — списывается стоимость ликвидируемого временного объекта № 1 (3100 руб., в том числе ограждения — 460 руб. и прочие — 2640 руб.)

- Д-т сч. 13, субсчет 2 «Износ временных (нетитульных) сооружений и приспособлений», — в части износа (2050 руб., в том числе ограждения — 310 руб., прочих — 1740 руб.),
- Д-т сч. 05 «Материалы» — оприходованы материалы от ликвидации объекта (1050 руб., в том числе от ограждения — 150 руб., прочих — 900 руб.),
2. К-т сч. 13, субсчет 2 «Износ временных (нетитульных) сооружений и приспособлений», — доначисляется (сторнируется) износ (30 руб. — сторно, в том числе ограждения 30 руб. — доначислено, прочие 60 руб. — сторно)
- Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы».

9. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В БУХГАЛТЕРИИ

Аналитический учет запасов ведется с использованием карток складского учета, материальных отчетов, ведомостей учета остатков материалов на складе, оборотных ведомостей, которые являются документами первичного учета запасов.

Обработанные документы первичного учета запасов служат основанием для заполнения соответствующих данных ведомости № 10-с движения материалов в денежном выражении. В данной ведомости производится определение и распределение отклонений фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам, выявление фактических затрат по приобретению и заготовлению производственных запасов в разрезе бухгалтерских счетов, а также обобщение данных о движении запасов в денежном выражении по материально ответственным лицам. Ведомость № 10-с служит регистром синтетического учета запасов и состоит из трех разделов.

Первый раздел «Сводные данные по приходу материальных ценностей и расчет отклонений» (табл. 11) предназначен для выявления отклонений фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам по счетам 05 «Материалы» и 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» и состоит из двух подразделов.

В подразделе А «Сводные данные себестоимости поступивших материальных ценностей» раздела I отражаются данные из соответствующих журналов-ордеров с кредита разных счетов (12, 16, 23, 50, 55, 60 и др.) о стоимости поступивших запасов по учетным ценам, стоимости их приобретения и заготовления и фактической себестоимости.

Здесь же записывается из второго и третьего разделов ведомости стоимость остатка материалов и МБП по фактической себестоимости и учетным ценам на начало отчетного месяца, которая присоединяется соответственно к стоимости материальных ценностей, поступивших за месяц.

В подразделе Б «Расчет отклонений» раздела I производится расчет общей суммы отклонений и их распределение на израсходованную часть материалов и остающуюся их часть на складах. Определение суммы отклонений, приходящихся на остаток материальных ценностей (стр. 12), производится по установленному проценту (стр. 11) к стоимости материалов и МБП по планово-

расчетным (учетным) ценам, числящимся на конец отчетного года (в примере 209 605 руб. и 44 545 руб.).

Во втором разделе ведомости «Движение по счету 05 «Материалы» и третьем разделе «Движение по счету 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» отражается движение соответственно материалов и малоценных и быстроизнашивающихся предметов по материально ответственным лицам по источникам поступления запасов и направлениям их расхода на основании данных материальных отчетов (ф. № М-19а) и оборотных ведомостей.

Определенная в подразделе А раздела I ведомости общая сумма оприходованных за месяц материалов и малоценных и быстроизнашивающихся предметов по учетным ценам и фактической себестоимости должна быть равна соответствующим итогам по приходу материалов и МБП в разделах II и III, без сумм, отражающих их внутреннее перемещение (табл. 12 и 13).

Во втором и третьем разделах ведомости остатки и движение запасов по материально ответственным лицам заполняется в учетных ценах. Здесь же приводится фактическая себестоимость всех материалов и МБП, а также производится распределение сумм отклонений, подлежащих списанию.

Отклонения распределяются в следующем порядке.

Раздел II «Движение по счету 05 «Материалы».

В связи с тем, что в разделе I ведомости фактическая себестоимость запасов определяется с учетом стоимости продукции вспомогательных производств, в разделе II сначала определяется, по проценту отклонений, определенному в прошлом месяце (берется из ведомости № 10-с за прошлый месяц), сумма отклонений, списываемая на счет 23 «Вспомогательные производства». Затем по проценту отклонений текущего месяца (отраженному в разделе I ведомости) определяются суммы отклонений, приходящиеся на материалы, израсходованные и списанные на счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 30 «Некапитальные работы», 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги». И в заключение определяется разница между общей суммой отклонений, подлежащей списанию, и суммами отклонений, отнесенными на счета 23, 29, 30 и 45, которая списывается на счет 20 «Основное производство».

В разделе III «Движение по счету 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» отклонения списываются на счет 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги» по проценту текущего месяца и в остаточной части на счет 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов». Раздел III по счету 12, как и раздел II по счету 05, заполняется на основании материальных отчетов, но помимо этих сумм в разделе III после определения итога по фактической себестоимости о движении малоценных и быстроизнашивающихся предметов по отдельной строке записываются также из ведомости № 15-с (см. табл. 9) данные о движении временных (нетитульных) сооружений и приспособле-

ВЕДОМОСТЬ № 10-с

I. Движение материалов в денежном выражении
за март 19___г.

№ строки	I. Сводные данные по приходу материальных ценностей и расчет отклонений				
		Счет 05 Материалы (счет 07 Строительные материалы и оборудование к установке)		Счет 12 Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	
		по фактической себестоимости	по учетным ценам	по фактической себестоимости	по учетным ценам
А	Б	1	2	3	4
	А. Сводные данные себестоимости поступивших материальных ценностей				
1	Из ж.о. № 6-с (кредит счета 60 без материалов в пути)	149 131	147 780	4 105	4 200
2	Из ж.о. № 10-с (кредит счетов 16, 23 и др.)	24 540	20 668	38	—
3	Из ж.о. № 1-с (кредит счета 50)	—	—	—	—
4	Из ж.о. № 7 (кредит счета 71)	28	32	16	18
5	Из ж.о. № 8 (кредит счета _____)	1 996	—	82	—
6	Из ж.о. № 13 (кредит счета _____)	239	239	—	—
7	Итого	175 934	168 719	4 241	4 218
	Б. Расчет отклонений				
8	Остаток материальных ценностей на начало месяца (по итоговым данным разделов II и III ведомости)	177 314	180 933	45 292	44 317
9	Итого с остатком (стр. 7+стр. 8)	353 248	349 652	49 533	48 535
		Отклонения		Отклонения	
		дебет (+)	кредит (-)	дебет (+)	кредит (-)
10	Отклонения от стоимости по учетным ценам (разница между суммами по стр. 9)	+3 596		+998	
11	Процент отклонений (стр. 10 : 9·100 по гр. «По учетным ценам»)	1,0		2,1	
12	Сумма отклонений на остаток материальных ценностей на конец месяца	+2 096		+935	
13	Отклонения, подлежащие списанию, — всего (стр. 10 — стр. 12)	+1 500		+63	

II. Движение по счету 05 «Материалы» (07 «Строительные

№ строки	Название (№ склада) или фамилия материально ответственного лица	Остаток на начало месяца	Поступило			
			от поставщиков и заказчиков	из своих подсобных производств	в результате ликвидации малоценных предметов и временных сооружений	
					балансовый счет	сумма
А	1	2	3	4	5	
1	Склад № 1	124 458	67 790	2 450	12	184
2	» № 2	13 211	23 490	16 984	12	1 050
3	» № 3	43 264	56 500	—	—	—
29	Итого по учетным ценам	180 933	147 780	19 434	х	1 234
30	Отклонения (+, —)	—3 619	х	х	х	х
31	Итого по фактической себестоимости	177 314	х	х	х	х
32	Материалы в пути	10 460	х	х	х	х
33	Всего (стр. 31+стр. 32)	187 774	х	х	х	х

ний. Сальдо по ним определяется на основании данных ведомости № 10-с за прошлый месяц о наличии их на начало месяца.

Сумма о их наличии на начало месяца (12 964 руб.) подтверждается также данными из ведомости № 15-с — их остаточная стоимость на начало года (10 496 руб.) плюс начисленный износ на начало года (1790 руб.) плюс стоимость прибывших сооружений в текущем году до отчетного месяца (678 руб.) и минус стоимость выбывших (нет, по состоянию на 1.03).

После подведения итогов по счетам 05 и 12 их кредитовые обороты из ведомости № 10-с переносятся в дебет соответствующих счетов в журнале-ордере № 10-с.

Наряду с ведомостью № 10-с в бухгалтерии ведется журнал-ордер № 6-с, в котором совмещен аналитический и синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за указанные ценности. Основанием для записей в журнале-ордере № 6-с (табл. 14) являются счета поставщиков материальных ценностей и услуг, ведомости учета неотфактурованных поставок (ф. № 6-с), материалов в пути (ф. № 6-ас) и расчетов с субподрядными организациями (ф. № 5-с).

Каждый счет поставщика находит отражение в журнале-ордере № 6-с по отдельной строке. Журнал-ордер открывают записи по счетам, не оплаченным на начало отчетного месяца, и сальдо по ним. Затем по мере поступления записываются акцептованные счета поставщиков.

материалы и оборудование к установке)

87 Фонды эконо- мическо- го стиму- лирова- ния	71 Расчеты с подот- четными лицами	Внутреннее перемещение (получено от других скла- дов)	Всего по при- ходу	Израсходовано и отнесено в дебет		
				16 Транспорт- но-загото- вительные расходы	20 Основное про- изводство или 33 Капиталь- ные вложения	23 Вспомога- тельные про- изводства
6	7	8	9	10	11	12
239	32	880	71 575	—	—	5 998
—	—	32 850	74 374	162	53 550	12 500
—	—	25 080	81 580	—	57 805	—
239	32	58 810	277 529	162	111 355	18 498
х	х	х	7 215	х	1 822	—370
х	х	х	234 744	162	113 177	18 128
х	х	х	8 760	х	х	х
х	х	х	225 984	х	х	х

Общая сумма по счету записывается в гр. 11 «Сумма акцепта по счетам» (кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»), а ее распределение — в гр. 1—10 в дебет счетов: 05 «Материалы», 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», 16 «Транспортно-заготовительные расходы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 63 «Расчеты по претензиям» и др. В гр. 10 «За неприбывший груз» отражается стоимость оплаченных счетов за материалы, находящиеся в пути.

Суммы по счетам поставщиков за материалы в журнале-ордере № 6-с указываются в двух оценках: по стоимости приобретения согласно счету — в гр. 1 и 2, которые идут в подсчет оборотов с кредита счета 60; по планово-расчетным (учетным) ценам — гр. Г и Д согласно приходным ордерам, полученным со склада, увязываются с данными отчетов материально ответственных лиц по поступившим со стороны материалов — соответственно с данными ведомости № 10-с.

По счету 60 в журнале-ордере № 6-с отражаются также сводные данные по расчетам с субподрядными организациями, которые переносятся в журнал-ордер № 6-с из ведомости № 5-с, являющейся регистром аналитического учета этих расчетов (табл. 66), одной строкой (см. позицию 36 журнала-ордера).

		счетов									
№ строки	Название (№ склада) или фамилия материально ответственного лица	26 Общехозяйственные расходы	24 Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования	29 Обслуживающие производства и хозяйства	30 Некапитальные работы	45 Товары отгруженные	84 Недостачи и потери от порчи ценностей	87 Фонды экономического стимулирования	внутреннее перемещение (передано другим складам)	всего по расходу	остаток на конец месяца
A		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1	Склад № 1	91	2 394	68	—	4 760	167	42	44 330	57 850	138 183
2	» № 2	1 197	—	—	—	—	—	—	9 945	77 354	10 231
3	» № 3	1 093	—	—	220	—	—	—	4 535	63 653	61 191
29	Итого по учетным ценам	2 381	2 394	68	220	4 760	167	42	58 810	198 857	209 605
30	Отклонения (+, —)	x	x	—	—	48	—	—	x	1 500	2 096
31	Итого по фактической себестоимости	2 381	2 394	68	220	4 808	167	42	x	200 357	211 700
32	Материалы в пути	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1 700
33	Всего (стр. 31+стр. 32)	x	x	x	x	x	x	x	x	200 357	213 401

Отметка об оплате счетов поставщиков, их частичный или полный зачет отражается в журнале-ордере в гр. 12—15 «Отметки об оплате и списании».

По дебету счет 60, в частности, корреспондирует с кредитом счетов:

26 «Общехозяйственные расходы» — на суммы услуг генподрядчика, засчитываемых при расчетах с субподрядными организациями за выполненные работы;

51 «Расчетный счет» — на сумму оплаты счета с расчетного счета;

55 «Прочие счета в банках» — на сумму оплаты счета чековыми книжками, аккредитивами;

90 «Краткосрочные ссуды банка» — на сумму оплаты счета за счет ссуд банка и др.

III. Движение по счету 12 «Малоченные и быстроизнашивающиеся предметы»

№ строки	Наименование (№ склада)	Остаток на начало месяца	Поступило		Внутреннее перемещение (получено из других складов)	Счет 30	Счет 71	Всего по приходу	Списано по ликвидации в дебет счетов			Счет 26	Всего по расходу	Остаток на конец месяца
			от поставщиков	из вспомогательных производств					Материалы	Износ малоченных и быстроизнашивающихся предметов	9			
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Склад № 1	20 713	4 200	—	—	—	18	4 218	—	—	3 030	590	3 620	21 311
2	» № 2	7 843	—	—	1 428	—	—	1 428	71	1 009	—	—	1 080	8 191
3	» № 3	15 761	—	—	1 602	—	—	1 602	113	2 207	—	—	2 320	15 043
29	Итого по учетным ценам	44 317	4 200	—	3 030	—	18	7 248	184	3 216	3 030	590	7 020	44 545
30	Отклонения	+975	x	x	x	x	x	+23	x	+63	x	x	+63	+935
31	Итого по фактической себестоимости	45 292	x	x	x	x	x	7 271	184	3 279	x	590	7 083	45 480
32	Временные сооружения (из ведомости № 15-с)	12 964	x	x	x	x	x	1 500	1 050	2 050	x	x	3 100	11 364
33	Всего на счете 12	58 256	x	x	x	x	x	8 771	1 234	5 329	x	590	10 183	56 844

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 6-с

№ п/п	Поставщик	Номер при-ходно-го докумен-та	Стоимость поступив-ших мате-риальных цен-ностей по учетным це-нам		С кредита счета 60				
			мате-риалы	МБП	05 Мате-риалы	12 МБП	16 ТЗР	20 Основ-ное про-извод-ство	23 вспомо-га-тель-ные произ-водст-ва
А	Б	В	Г	Д	1	2	3	4	5
1	Сальдо на 1.03								
2	КМТС	155							
3	Карьер № 2	75							
4	УМ № 25	64							
5	АТБ № 12	96							
6	Н/поставки								
7	Субподрядчики (ведомость № 5-С)								
8	Итого								
9	Металлосбыт	160							
10	ЛПХ № 3	218							
11	КМТС	171	8 020		7 895				
12	Завод ЖБИ № 10	155	19 200		18 650				
13	Комбинат	221	7 450		7 200				
14	Цементный завод № 2	Н/от	—		1 700				
15	Завод ЖБИ № 10	Н/от	—		1 400				
16	КМТС	185	15 600		15 167				
17	Комбинат	246	12 000		11 200				
18	Металлосбыт	280	16 800		16 200				
19	Стеклозавод	159	1 000		950				
20	Завод ЖБИ № 10	215	21 900		21 318				
21	Цементный завод № 2	263	840		900				
22	Цементный завод № 2	—	—		—				
23	Энергосбыт	—	—	—	—		10		260
24	Кабельный завод	184	5 400		5 200				
25	Нефтебаза	305	4 650		4 650				
26	ЛПХ № 3	276	3 500		3 360				
27	КМТС	318	18 540		18 161				
28	КМТС	326	—	4 200	—	4 105			
29	Горгаз	—	—	—	—				32
30	Водоканал трест	—	—	—	—				173
31	УМ № 25	—	—	—	—				
32	АТБ	—	—	—	—	5 160			
33	Согласно ведомости № 6-ас	—	10 300		10 460				
34	Н/поставки согласно ведомости № 6-с	—	2 580		—	2 580			
35	Н/поставки, сторно	—	—		—	3 020			

Таблица 14

в дебет счетов				За не- при- бывший груз (остав- ший- ся в пу- ти, на складе постав- щика)	Суммы акцеп- та по счетам	Отметка об оплате, списании			
24 Расходы по со- держа- нию и эксп- луата- ции ма- шин и обору- дова- ния	26 Обще- хозяй- ствен- ные рас- ходы	29 Обслу- живаю- щие про- извод- ства и хозяй- ства	63 Расче- ты по претен- зиям			дата	с расчет- ного счета	с прочих сче- тов	
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
					12 140	2.03	12 140		
					3 500	2.03	3 500		
					2 420	7.03	2 420		
					1 465	15.03	1 465		
					3 020				
					89 550	Ведо- мость № 5-с	89 550		
				7 210	7 210	Оплачено в феврале			
				3 250	3 250	Оплачено в феврале			
					7 895	9.03	7 895		
					18 650	12.03	18 650		
					7 200	12.03	7 200		
					1 700	19.03	1 700		
					1 400	19.03	1 400		
					15 167	22.03	15 167		
					11 200	22.03	11 200		
					16 200	22.03	16 200		
					950	22.03	950		
					21 318	22.03	21 318		
					900	29.03	900		
				1 700	1 700	30.03	1 700		
	25	135			520	30.03	520		
					5 200			55	5 200
					4 650			55	3 250
			240		3 600				
					18 161				
					4 105				
	23	270			325	30.03	325		
	27	110			310	30.03	310		
					4 457				
					5 160				

10 460	—
--------	---

2 580

3 020

А	Б	В	Г	Д	1	2	3	4	5
36	Субподрядчики согласно ведомо- сти № 5-с	—	—	—	—	—	—	85 240	
37	Итого за март		147 780	4 200	138 671	4 105	10	89 697	465
38	Сторно записи ма- териалов в пути				1 700	—	—	—	—
39	Всего		147 780	4 200	140 371	4 105	10	89 697	465

В заключение журнала-ордера № 6-с приводится расшифровка задолженности поставщикам и субподрядчикам, распределение запасов, поступивших в текущем месяце, по материально ответственным лицам (по планово-расчетным (учетным) ценам).

Поступившие на склад материалы, на которые счета поставщиками для оплаты не предъявлены — неотфактурованные поставки, отражаются в бухгалтерском учете по учетным ценам в ведомости № 6-с учета неотфактурованных поставок (табл. 15) по видам материалов и поставщикам. Ведомость № 6-с открывается на год и служит регистром аналитического учета этих поставок. Итоговая сумма поступивших за месяц материалов из ведомости № 6-с записывается в журнал-ордер № 6-с в графы учета материалов по учетным ценам (Г и Д) и фактической себестоимости (1 и 2) с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (позиция 34 журнала-ордера № 6-с), при этом в журнале в гр. «Поставщик» делается запись: «Неотфактурованные поставки согласно ведомости № 6-с».

При поступлении в следующем месяце счетов за материалы, числящиеся в составе неотфактурованных поставок, эти счета в обычном порядке отражаются в журнале-ордере № 6-с (см. позиции 14 и 15 журнала-ордера), но только в гр. 1 или 2 и 11 (так как в гр. Г и Д они уже нашли отражение в истекшем месяце). В ведомости № 6-с на основе этих счетов делается соответствующая запись в гр. «Справка», и их итоговая стоимость по окончании месяца записывается в журнал-ордер № 6-с методом сторно по гр. 1 или 2 и 11 (см. позицию 35 журнала-ордера), в гр. «Поставщик» записывается: «Неотфактурованные поставки, сторно».

При открытии журнала-ордера № 6-с наряду с отражением непоплаченных счетов записывается и сальдо по неотфактурованным поставкам из ведомости № 6-с.

Стоимость оплаченных (акцептованных) счетов поставщиков за неприбывшие материалы, находящиеся в пути, в бухгалтерии учитывается в ведомости № 6-ас учета материалов в пути (табл. 16). В ведомости, открываемой на год, каждый счет запи-

6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
90	75	515	240	1 700	85 240 235 568			61,26	7 926
—	—	—	—	<u>1 700</u>	—				
90	75	515	240	—	235 568		214 510		16 376

в том числе:
 счет 26 — 426
 > 55 — 8450
 > 61 — 7500

сывается отдельно позиционным способом. Одновременно в журнале-ордере № 6-с сумма оплаченного счета за неприбывший груз отражается обычным порядком с кредита счета 60, но только не по гр. Г и Д (материалы по учетным ценам) и 1 или 2 (фактической себестоимости), а по гр. 10 «За неприбывший груз» (см. позицию 22 журнала-ордера).

Для определения в конце месяца фактической стоимости поступивших материалов в журнале-ордере № 6-с в гр. «Поставщик» делается запись: «Сторно записи материалов в пути» и в гр. 1 или 2 проставляется общая сумма недопоступивших за месяц материалов, а в гр. 10 она записывается методом «красное сторно» (см. позицию 38 журнала-ордера).

При открытии журнала-ордера № 6-с на следующий месяц записи оборотов текущего месяца начинаются с задолженности поставщикам за материалы в пути по каждому счету в гр. 10 и 11, при этом в гр. «Отметки об оплате» против каждого счета делается запись «оплачено в феврале» (см. позиции 9 и 10 журнала-ордера).

По мере поступления материалов, числящихся в пути, на основании документов первичного учета в ведомости № 6-ас в гр. «Кредит (сумма)» делаются соответствующие отметки и общая стоимость этих материалов из ведомости № 6-ас переносится в журнал-ордер № 6-с с записью в гр. Г или Д по учетным ценам, в гр. 1 или 2 по оплаченной стоимости, с одновременным сторнированием этой суммы по гр. 10. В гр. «Поставщик» по этой строке делается запись: «Согласно ведомости № 6-ас» (см. позицию 33 журнала-ордера).

ВЕДОМОСТЬ № 6-с

А	Номер при-ходного ордера	Отправитель груза или поставщик	Род матери-риала	Колл-чество мате-риала	Сумма по при-ходному ордеру	Ба-лансо-вый счет	Отметки о поступлении счетов-фактур (сторно соответствующие суммы из при-ходных ордеров)												Справка	
							январь	фев-раль	март	апрель	май	июнь	сч-тябрь	ок-тябрь	но-ябрь	де-кабрь	счет постав-щика	номер записи по жур-налу ордеру № 6-с		
Дата	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12					
26.02	16	Сальдо на 1.03	цемент	120 т	1 680	05	—	—	1 680				03	182	14					
27.02	27	Цементный завод № 2 Завод ЖБИ № 10	плиты	20 м ²	1 340	05	—	—	1 340				03	195	15					
		Итого			3 020				3 020											
27.03	19	Карьер № 2	гравий	200 м ³	1 800															
28.03	20	ЛПХ № 3	лес	26 м ³	780															
		Итого			2 580				3 020											
		Сальдо на 1.04			2 580															

Ведомость № 6-ас учета материалов в пути

Дата и номер проводки	Номер и дата счета-фактуры	Номер документа железнодорожного или водного транспорта	Станция отправления	Наименование поставщика	Род материалов	Сумма	Номер склада или приходного ордера	Кредит (сумма)					
								дата и № записи	январь	февраль	март		
22.02	160	—	Сальдо на 1 марта										
			Первомайский	Главметаллосбыт	металл	7 210 287—290	24.03		7			210	
22.02	218	—	Безымянная	Леспром-хоз № 3	п/материал	3 250 291—292	25.03		3			250	
			Итого			10 460							
			Оборот за март										
12.03	270	—	Октябрьская	Цементный завод № 2	цемент	1 700	—						
			Итого			1 700							

10. МЕХАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Пакет прикладных программ по учету запасов решает комплекс задач по учету материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, конструкций и деталей в строительстве. Комплекс этих задач позволяет сформировать выходные регистры, связанные с поступлением материальных ценностей, их движением в течение месяца, отпуском в производство и в порядке реализации, с учетом износа МБП, а также подготовить исходные данные для составления периодической и годовой отчетности.

Исходным моментом реализации программы является процесс обработки учетных данных в условиях применения ППП. Работники бухгалтерии по мере поступления первичных учетных документов производят кодирование и группировку в пачки по следующим их типам:

приходные документы — приходные ордера (ф. № М-4), акты о приеме материалов (ф. № М-7), товарно-транспортные накладные (ф. № 1-Т), накладные на внутреннее перемещение (ф. № М-11), акты на разборку временных (нетитульных) сооружений (ф. № КС-9МС) и др.;

расходные документы — накладные — требования на отпуск (внутреннее перемещение) материалов (ф. № М-11), лимитно-заборные карты (ф. № М-8, М-9 и М-28), талоны на отпуск бетона (ф. № М-74МС), сигнальные требования (ф. № М-45МС), акты на сдачу в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения

(ф. № КС-8МС), требования (ф. № М-10), акты инвентаризации на списание израсходованных материалов открытого хранения (ф. № М-22МС), отчеты о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам (ф. № М-29) и др.;

документы об остатках материальных ценностей — карточки складского учета материалов (ф. № М-12), акты снятия остатков материальных ценностей по строительному участку производителя работ (ф. № М-47МС) и др.

В группе обработки информации осуществляется перенос информации на машинные носители.

Входная документация должна содержать следующие данные — код организации, дату, номер пачки, номер документа, код операции, код склада-получателя (бригады), склада-отправителя, основной счет, субсчет, код объекта аналитического учета основного счета, корреспондирующий счет и др.

Выходные документы, получаемые в результате автоматизированной обработки входной документации, подразделяются на следующие виды:

информация, хранящаяся на машинном носителе для решения задач смежных участков учета;

информация, хранящаяся на машинном носителе для последующих решений пакета;

информация, выдаваемая на печатающее устройство в виде выходных печатных документов.

Машинами выдаются следующие выходные машинограммы.

1. Ведомость протаксированных документов по поступлению материальных ценностей от поставщиков и из переработки на стороне (табл. 17) — предназначена для справочных целей.

2. Ведомость протаксированных документов по расходу материальных ценностей со склада.

3. Ведомость протаксированных документов по учету остатков материальных ценностей на складе.

4. Ведомость прихода материальных ценностей в разрезе корреспондирующих счетов — применяется для контроля по организации в разрезе корреспондирующих счетов и групп материалов.

5. Сличительная ведомость результатов сверки бухгалтерского и складского учета товарно-материальных ценностей — служит для сверки результатов и выявления отклонений.

6. Ведомость движения материальных ценностей в номенклатурном разрезе (табл. 18) — предназначена для учета материалов по местам хранения.

7. Оборотная ведомость движения материальных ценностей (табл. 19) — служит для сверки данных бухгалтерского и складского учета.

8. Ведомость остатков материальных ценностей в количественном выражении (табл. 20) — предназначена для контроля за наличием материалов на складах.

9. Инвентаризационная опись материальных ценностей.

10. Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей.

11. Ведомость неликвидных материалов — служит для выявления материалов, не имеющих движения в течение определенного промежутка времени.

12. Ведомость движения спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений в индивидуальном и коллективном пользовании (табл. 21) — используется для контроля за наличием МБП и для справочных целей при расчетах с рабочими и служащими.

13. Ведомость остатков спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений в индивидуальном и коллективном пользовании.

14. Ведомость пересчета стоимости остатков материальных ценностей (табл. 22) и другие регистры, помещенные в ППП учета материальных ценностей.

Таблица 17

Предприятие _____

Ведомость протаксированных документов
по поступлению материальных ценностей
от поставщиков и из переработки на стороне,
обработанных с «__» по «__» _____ 19__ г.

Склад _____

Дата составления (год, месяц, число) _____

Основной счет, субсчет	Номенклатурный номер	Наименование материала	Единица измерения	Цена	Количество	Сумма по учетным ценам	Справочные данные			Для отсчетов
							номер пачки	номер приходного документа	номер сопроводительного документа	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Код поставщика _____ Наименование поставщика _____

x x x x x x x x x x

Итого

по номеру приходного документа _____ x

по складу _____ x

Всего страниц ведомости _____

Ответственные за составление ведомости _____

Ответственные за использование ведомости _____

Глава 4

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

1. СОДЕРЖАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Заработная плата является основной формой вознаграждения работников за труд и обеспечивает их материальную заинтересованность в его результатах. В связи с этим вопросы учета заработной платы неотделимы от учета труда, т. е. учета рабочего времени и произведенной продукции (работ, услуг).

Чтобы начислить работнику заработную плату, распределить ее по счетам бухгалтерского учета, проанализировать использование рабочего времени, применяемые системы оплаты труда и т. п., необходим учет по видам производств и категориям работников: личного состава; использования рабочего времени; объемов выполненных работ, продукции и услуг.

В зависимости от места производства работ в строительных организациях работники относятся:

к персоналу, занятому на строительно-монтажных работах (основная деятельность);

к персоналу, занятому в подсобных производствах;

к персоналу, занятому в обслуживающих и прочих хозяйствах.

К персоналу, занятому в основном производстве, в частности, относятся работники: осуществляющие строительство зданий и сооружений, в том числе временных сооружений и приспособлений; производящие монтаж оборудования; занятые на работах по капитальному ремонту зданий и сооружений; аппарата управления строительной организации и ее структурных единиц, осуществляющих строительно-монтажные работы; управлений производственно-технологической комплектации и др.

К персоналу подсобных производств относятся, в частности, работники подсобных структурных единиц и подсобных производств в структурных единицах, занятые производством бетона и раствора, железобетонных и бетонных изделий, блоков и строительных камней, кирпичей, добычей и переработкой камня, щебня, песка, а также работники механических, ремонтных и других мастерских.

К персоналу, занятому в обслуживающих и прочих хозяйствах, относятся, в частности, работники жилищно-коммунального хозяйства (общежитий, бань, прачечных и т. п.), работники, осуществляющие перевозку материалов со станций железной дороги, с базовых складов или из карьеров до приобъектных складов, включая разгрузку.

Работники, занятые в различных производствах и хозяйствах, в свою очередь делятся на две группы: рабочие и служащие.

К *рабочим* относятся лица, непосредственно занятые в процессе создания материальных ценностей, а также ремонт, перемещением грузов и оказанием материальных услуг.

К *служащим* относятся: руководители (организаций и структурных единиц, их подразделений, отделов аппаратов управления организаций и структурных единиц, а также заместители по названным выше должностям); специалисты (инженеры, энергетики, экономисты, бухгалтеры, нормировщики, юрисконсульты и др.); другие работники, осуществляющие подготовку и оформление документации, учет и контроль, хозяйственное обслуживание (делопроизводители, кассиры, секретари-машинистки и др.).

Первичным участком учета труда является работа по учету личного состава и использования рабочего времени по категориям работников и видам производств.

Учет личного состава ведется в отделе кадров организации и структурных единиц с использованием следующих первичных учетных документов: приказа (распоряжения) о приеме на работу (ф. № Т-1); приказа (распоряжения) о переводе на другую работу (ф. № Т-5); приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска (ф. № Т-6); приказа (распоряжения) о прекращении трудового договора (ф. № Т-8) и др. Учет каждого работника ведется в личной карточке (ф. № Т-2), в которой содержатся сведения об образовании, профессии (с последующими их изменениями), месте работы, табельном номере и др.

Учет использования рабочего времени (явки на работу, отработанное время, простои, невыходы на работу по различным причинам и др.) ведется в табеле (ф. № Т-13 и Т-12) по категориям работающих, а в пределах категорий — в порядке табельных номеров или алфавита. Табель служит также для расчета заработной платы. Учет явок на работу и использование рабочего времени осуществляется в табеле методом сплошной регистрации (т. е. отметки всех явившихся, опозданий и т. д.) либо путем регистрации только отклонений (неявок, опозданий и т. д.). Табель составляется табельщиком или начальником участка (мастером) в одном экземпляре и передается в расчетный отдел бухгалтерии два раза в месяц для корректировки суммы выплаты за первую половину месяца (аванса) и расчета заработной платы за месяц.

Тарифная система

Важным элементом учета труда является его техническое нормирование, т. е. разработка по видам работ норм затрат рабочего времени с учетом сложности труда и квалификации работников, которые реализуются через тарифную систему заработной платы.

Основными элементами тарифной системы являются: тарифные сетки, тарифные ставки, схемы должностных окладов, тарифно-квалификационные справочники.

Тарифные сетки предусматривают разряды, присваиваемые рабочим в зависимости от их квалификации по данной специальности. Разряды присваиваются рабочим при выполнении ими требований и условий (на экзаменах), изложенных в профессиональных тарифно-квалификационных справочниках для каждого разряда.

Тарифная ставка — это выраженный в денежной форме размер оплаты труда за единицу рабочего времени.

Схема должностных окладов в соответствии с типовыми штатами определяет фонд заработной платы служащих.

Тарифно-квалификационный справочник представляет собой сборник квалификационных характеристик, определяющих объем профессиональных знаний и трудовых навыков, которыми должен обладать рабочий определенного разряда и профессии. В тарифно-квалификационном справочнике содержатся квалификационные характеристики по профессиям, состоящие из разделов: «Характеристика работ», «Должен знать» и «Примеры работ». Кроме вопросов, указанных в соответствующей квалификационной характеристике, каждый рабочий должен знать по выполняемым работам основные сведения по технологии, технические условия на приемку работ, сортамент и маркировку применяемых материалов, полуфабрикатов и деталей, правила техники безопасности, производственной санитарии и внутреннего трудового распорядка, основы экономики производства.

2. ФОРМЫ И СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА

Оплата труда в строительстве, как и в других отраслях народного хозяйства, реализуется через использование двух ее форм: повременной и сдельной.

Повременная форма оплаты труда применяется в строительстве в ограниченных случаях, как правило, там, где работы не поддаются нормированию. Например, на рабочих местах, где решающим показателем является качество работы; на ремонтных работах, когда выполняются разнообразные работы, которые трудно учесть, и требуется высокое качество ремонта; при работе на оборудовании с регламентированным режимом работы, где рабочий не может влиять на выработку продукции.

По повременной форме оплаты труда по схеме должностных окладов производится также оплата труда служащих.

При повременной оплате труда необходим контроль за фактически отработанным временем, правильным присвоением квалификационных разрядов, а также за применением технически обоснованных нормативов численности, норм обслуживания, нормированных заданий.

При *сдельной* форме оплаты труда размер заработной платы работника находится в прямой зависимости от его индивидуальной выработки и определяется путем умножения объема выполненных работ (продукции) на сдельную расценку за единицу этих

работ (продукции). Сдельные расценки базируются на действующих нормах времени и нормах выработки.

Норма времени — время, выраженное в человеко-часах, человеко-днях, необходимое для выполнения единицы работы.

Норма выработки определяется количеством работы (продукции, услуг), которую должен сделать работник в единицу времени.

Сдельную расценку (Р) исчисляют следующим образом:

1. При применении нормы выработки ($H_{\text{выр}}$)

$$P = \frac{T}{H_{\text{выр}}},$$

где Т — тарифная ставка соответствующего разряда;

$H_{\text{выр}}$ — норма выработки в единицу времени.

2. При применении нормы времени ($H_{\text{вр}}$)

$$P = T \cdot H_{\text{вр}},$$

где $H_{\text{вр}}$ — норма времени на единицу работы.

Разновидностью сдельной оплаты труда является *аккордная система*, при которой оплата производится за весь комплекс выполненных работ (один этаж кирпичной кладки, один км дорог и т. д.). Сдельная, как и аккордная форма оплаты труда, может применяться и при бригадной организации труда на объектах строительства.

Заработная плата работников может быть основной, т. е. платой за проработанное время в соответствии с количеством и качеством произведенной продукции (работ, услуг), и дополнительной, которая выплачивается работникам в случаях, предусмотренных законодательством, за непроработанное время (время отпуска, выполнения государственных обязанностей, оплата простоя по атмосферным условиям, выплата выходного пособия и др.).

3. ФОНД ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

В области труда и заработной платы строительная организация имеет право:

определять общую численность работников, их профессиональный и квалификационный состав; утверждать штаты; определять формы и системы оплаты труда работников; устанавливать за счет экономии фонда заработной платы по каждой категории работников надбавки (рабочим — за профессиональное мастерство, служащим — за высокие достижения в труде и выполнение особо важной работы на срок ее проведения); устанавливать должностные оклады служащим без соблюдения средних окладов по штатному расписанию и без учета соотношений их численности; разрабатывать и утверждать порядок премирования рабочих и служащих аппарата управления организации и структурных единиц и др.

В целях повышения эффективности труда, усиления коллективной заинтересованности и ответственности за результаты ра-

боты, формирования у работников хозяйского отношения к использованию средств производства организации:

использует бригадный хозрасчет и подряд в качестве основных коллективных форм организации и стимулирования труда. При необходимости в бригаду включаются инженерно-технические работники и другие специалисты;

переводит на подрядную форму участки, бригады и другие подразделения. Работа таких подразделений организуется по договору между коллективом и администрацией с закреплением необходимого имущества за соответствующим подразделением и оплатой труда по долговременным нормативам;

применяет в необходимых случаях семейный подряд.

Строительная организация по установленному нормативу образует фонд заработной платы, который определяется с учетом конечных результатов ее работы.

В состав фонда заработной платы включаются выплаты, начисленные рабочим и служащим организации за выполненную работу, а также денежные суммы, начисленные работникам в соответствии с законодательством за непроработанное время, в течение которого за ними сохраняется заработная плата. Суммы начисленной заработной платы включаются в фонд заработной платы (показатель, используемый в статистической отчетности) независимо от источников финансирования (основная деятельность, подсобные и вспомогательные производства — себестоимость продукции; обслуживающие хозяйства (ЖКХ, детсады и т. п.) — фонды экономического стимулирования; капитальный ремонт зданий и сооружений — ремонтный фонд, сельхозработы — средства колхозов и совхозов и др.) и сроков их фактической выплаты без уменьшения их на суммы налогов (подходного и на холостяков, одиноких и малосемейных граждан), а также других удержаний, произведенных в соответствии с законодательством. Суммы, начисленные за ежегодные и дополнительные отпуска, включаются в фонд заработной платы отчетного месяца только в сумме, приходящейся на дни отпуска в отчетном месяце. Суммы, причитающиеся за дни отпуска в следующем месяце, включаются в фонд заработной платы следующего месяца.

В фонд заработной платы, в частности, включаются:

заработная плата, начисленная за выполненную работу по сдельным расценкам или за проработанное время по тарифным ставкам, должностным окладам или по среднему заработку;

премии, начисленные работникам в соответствии с положением о премировании работников за основные результаты хозяйственной деятельности;

доплаты и надбавки к тарифным ставкам и должностным окладам;

оплата специальных перерывов в работе в случаях, предусмотренных законодательством;

заработная плата, сохраняемая за рабочими и служащими, привлекаемыми на сельскохозяйственные работы;

суммы, сохраняемые за рабочими и служащими при направлении их на учебу с отрывом от производства в институты, на факультеты и курсы повышения квалификации;

оплата простоев не по вине работника;

выплаты по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в пустынных, безводных и высокогорных местностях и за необжитость территории;

единовременные вознаграждения за выслугу лет.

Не включаются в фонд заработной платы выплаты рабочим и служащим, производимые:

а) по специальным системам премирования: по итогам Всесоюзного и республиканского социалистического соревнования; за создание и освоение новой техники, в случаях финансирования за счет средств централизованных фондов министерств и ведомств;

б) в соответствии с действующим законодательством: единовременные пособия и суточные, выплачиваемые при переводе, приеме и направлении на работу в другие местности; суточные при служебных командировках; надбавки за подвижной характер работ; стипендии студентам и учащимся, направленным предприятием на обучение в высшие и средние специальные учебные заведения; пособия по социальному страхованию (по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, при рождении ребенка, по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, на детей из малообеспеченных семей), пенсии работающим пенсионерам и другие выплаты за счет средств социального страхования; единовременная помощь и др.

В пределах общего фонда заработной платы, определенного по нормативу, организация самостоятельно, с учетом специфики производства и стоящих перед ней задач, устанавливает фонд заработной платы по структурным единицам и категориям работников. Фонд заработной платы работников вспомогательных структурных единиц и вспомогательных производств в строительных структурных единицах рекомендуется устанавливать в абсолютных суммах исходя из расчетной численности работающих на планируемый объем работ. Фонд заработной платы участков и бригад, сформированных из рабочих-сдельщиков, определяется по нормативам на 1 рубль работ (продукции).

Для участков и бригад, сформированных из рабочих-повременщиков, целесообразно планировать абсолютную сумму фонда заработной платы исходя из расчетной численности работающих на планируемый объем работ.

Для участков и бригад, сформированных из рабочих-сдельщиков и рабочих-повременщиков, фонд заработной платы определяется как общая сумма их заработной платы.

Организации, применяющие форму хозяйственного расчета, основанную на нормативном распределении дохода, образуют единый фонд оплаты труда. Единый фонд оплаты труда состоит из фонда оплаты труда, сформированного как остаток хозрасчетного дохода коллектива после образования из него по нормативам фон-

дов развития производства, науки и техники, фонда социального развития, и средств на оплату труда, предусмотренных в сметах работ, услуг, осуществляемых работниками предприятия, и в сметах на содержание непроизводственных подразделений организации, источниками финансирования которых являются фонды экономического стимулирования, ремонтный фонд (за исключением заработной платы, начисленной за работы по капитальному ремонту собственных зданий и сооружений).

Фонд оплаты труда образуется также и за счет средств экономии в незавершенном строительном производстве. При этом строительные организации до сдачи готовой строительной продукции должны резервировать (не использовать) часть средств фонда оплаты труда, образованного за счет экономии в незавершенном строительном производстве, предназначенных на выплату премий, вознаграждений по итогам работы за год и поощрений.

4. УЧЕТ ВЫРАБОТКИ И ИСЧИСЛЕНИЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Учет выполненных работ и выработки продукции в строительных организациях осуществляют мастера, начальники участков, прорабы и другие работники, на которых возложены эти обязанности.

Для правильной организации труда и упрощения расчетов по заработной плате целесообразно использовать наиболее простые и эффективные формы и системы оплаты труда для различных производств и групп работников в зависимости от технологии производства, выполняемых работ и условий труда.

Основными первичными документами по учету выработки и заработной платы строительных рабочих являются наряды, рапорты (механизаторам), листки на доплату. В них заранее проставляются данные об установленных нормах времени, нормах выработки, расценках и т. п. Для упрощения учета фактически отработанное время в данные документы, как правило, не проставляется, а отражается в табелях использования рабочего времени.

При определении основной заработной платы работников (оплата труда которых организуется по сдельной форме) основного производства первичным документом для учета объема выполненных бригадой или отдельным работником работ служат наряды (ф. № Т-40 и Т-41). Наряд является основным документом для определения объема выполненных работ, их качества и суммы заработной платы. Он выписывается производителем работ, который руководит работами, указанными в наряде, и выдается рабочему или бригаде до их начала на объем работ, предусмотренный для выполнения в текущем месяце. Наряды на вспомогательные работы (перекладка материалов, очистка территории и др.) составляются отдельно. Основанием для нормирования работ в нарядах и определения заработной платы на определенный объем работ, подлежащий выполнению, служат нормы времени и расценки, установленные в организации на эти работы.

Выписанные наряды регистрируются в реестре нарядов (ф. № Т-45), нумеруются по порядку и выдаются отдельным работникам и бригадирам под расписку в реестре, где также указывается фамилия получившего наряд, дата выдачи и закрытия наряда.

В случае выявления брака, исправление которого требует дополнительных материальных и других затрат, составляется акт, в котором, при утверждении, руководитель указывает, на кого отнести стоимость исправления брака, в порядке и размерах, установленных законом. Если для исправления брака требуются лишь трудовые затраты виновных в нем работников, то акт не составляется, но работы принимаются лишь после исправления брака. Брак, происшедший по вине сторонних организаций, оформляется актом с участием виновной стороны (в порядке, установленном договором), который служит также основанием для возмещения виновными убытков.

При аккордной системе оплаты труда бригадам (участкам) выдаются аккордные наряды (ф. № Т-41). Аккордный наряд составляется на основании калькуляции. При выдаче его на срок, превышающий отчетный месяц, заработная плата за месяц начисляется по промежуточному расчету за фактически выполненный объем работ, согласно дополнительно выписываемому наряду, на котором делается надпись: «Промежуточный наряд к наряду №—».

Зарботная плата рабочих с повременной оплатой труда исчисляется согласно таблице за фактически отработанное время по тарифным ставкам.

Зарботная плата служащих определяется исходя из отработанного времени и установленного должностного оклада.

Зарботная плата при сдельной оплате труда определяется:

а) при индивидуальной сдельщине — путем умножения расценки на количество единиц выполненных работ;

б) при бригадной сдельщине общая сумма заработной платы работников бригады (участка), начисленная по нормам и расценкам в соответствии с фактической выработкой и отработанным временем, распределяется между ними с использованием различных методов. Приведем некоторые из них:

По коэффициенту приработка. Согласно тарифным ставкам присвоенного разряда определяется размер заработной платы каждому работнику за отработанное время и таким образом расчи-

Фамилия, и. о.	Разряд	Отрабо- тано, чел.-ч	Тариф- ная став- ка, коп.	Зарботок по тарифу. руб. — коп. (гр. 3-гр. 4)	Кoeffи- циент прира- ботка	Зарботок к выдаче, руб. — коп.
1	2	3	4	5	6	7
Иванов А. К.	IV	180	0-79	142-20	1,108	157-56
Петров М. И.	V	172	0-70,2	120-74	1,108	133-78
и др.	—	—	—	373-05	1,108	413-34
Итого	—	—	—	635-99	1,108	704-68

тывается общая сумма зарплаты по тарифу (гр. 5). Затем путем деления общего заработка по наряду на заработок по тарифу (гр. 7: гр. 5) определяется коэффициент приработка (гр. 6). Умножением заработка, определенного по тарифу, на полученный коэффициент получают фактическую заработную плату каждого работника бригады.

По коэффициенту трудового участия. Основная заработная плата распределяется между рабочими в соответствии с отработанным временем и присвоенным им разрядом, а сумма приработка с учетом определенного бригадой коэффициента трудового участия.

Фамилия, и. о.	Разряд	Отработано, чел.-ч	Заработок по тарифу, руб. — коп.	Коэффициент трудового участия	Расчет приработка с учетом коэффициента	Сумма заработка, руб. — коп.
Иванов А. К.	IV	180	142—20	1,2	$\begin{array}{r} 68-69 \\ \hline 635-99 \times \\ \times 142-20 \times \\ \times 1,2 = 15-72 \end{array}$	157—92
Петров М. И.	V	172	120—74	1,1	$\begin{array}{r} 68-69 \\ \hline 635-99 \times \\ \times 120-74 \times \\ \times 1,1 = 13-32 \end{array}$	134—06
и др.	—	—	373—05	2,7	$\begin{array}{r} 68-69 \\ \hline 635-99 \times \\ \times 373-05 \times \\ \times 2,7 = 39-65 \end{array}$	412—70
Итого	—	—	635—99	5,0	68—69	704—68

В случае простоев, происшедших не по вине рабочих (по атмосферным условиям, из-за отсутствия материалов, электроэнергии и т. д.), они оформляются листками о простое, которые служат документом учета рабочего времени и начисления заработной платы рабочим.

В условиях работы структурных единиц строительных организаций и их подразделений, участков и бригад на коллективном подряде заработная плата определяется в следующем порядке.

В плане по труду устанавливаются основные показатели в разрезе структурных единиц (подразделений, участков, бригад), согласно которым производятся необходимые расчеты, — это объем работ, выполненных собственными силами; норматив заработной платы работников на 1 рубль объема работ.

Ежемесячно в целом по организации определяется сумма причитающейся заработной платы, рассчитываемая нарастающим итогом с начала года исходя из фактически выполненного объема работ собственными силами и установленного норматива.

В таком же порядке рассчитываются суммы причитающейся заработной платы по структурным единицам, которые затем корректируются на сумму заработной платы, подлежащей возмещению одной структурной единицей организации другой в результате невыполнения или нарушения заключенных между ними договоров.

О сумме заработной платы, причитающейся структурным единицам, организация ежемесячно уведомляет их и финансирующее учреждение банка. Причитающаяся структурной единице заработная плата распределяется между рабочими и служащими.

Фонд заработной платы служащих определяется по установленному нормативу на 1 рубль выполненных работ. Разница между общей суммой заработной платы и фондом заработной платы служащих образует фонд заработной платы рабочих, который согласно нормативам распределяется по бригадам. Распределение заработной платы между членами бригады производится в порядке, изложенном в п. 3 и 4б данной главы.

Остаток неиспользованных на конец года средств фонда заработной платы в целом по организации (разница между причитающейся суммой фонда и начисленной заработной платой) является экономией фонда заработной платы, которая в пределах сверхплановой прибыли зачисляется в фонд материального поощрения (делается бухгалтерская запись по дебету счета 81 «Использование прибыли» и кредиту счета 87 «Фонды экономического стимулирования»).

В подсобных и вспомогательных производствах, обслуживающих хозяйствах для учета выполненных работ применяются ведомости выработки продукции (ф. № Т-17), ведомости выхода продукции (ф. № КС-22), путевые листы (ф. № 4) и другие документы.

В районах Крайнего Севера и местностях, приравненных к ним, а также в других районах, определенных правительством, к заработной плате, начисленной согласно отработанному времени и объему выполненных работ, применяются коэффициенты от 1,15 до 2,0 для компенсации работы в неблагоприятных природно-климатических условиях и по другим причинам.

Применение районных коэффициентов не образует новых тарифных ставок и должностных окладов. Коэффициент начисляется на фактический заработок работника до 300 руб. в месяц, выплачиваемый как из фонда заработной платы, так и из фонда материального поощрения, за исключением вознаграждения за выслугу лет, надбавок за работу в районах Крайнего Севера и местностях, приравненных к ним, единовременных выплат, не обусловленных системой оплаты труда.

5. АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Обобщение сведений о расчетах с каждым работником по заработной плате за месяц производится в расчетных (ф. № Т-51) и расчетно-платежных (ф. № Т-49) ведомостях, а также лицевых

счетах (ф. № Т-54). Заработная плата начисляется на основании данных первичных документов по учету выработки или выполненных работ, проработанного времени, листков на доплату и других документов. Одновременно производится расчет всех удержаний из заработной платы и определяется сумма, подлежащая выдаче на руки работникам.

Расчетная и расчетно-платежная ведомости ведутся в одном экземпляре в расчетном отделе бухгалтерии. Расчетная ведомость (ф. № Т-51) применяется на небольших предприятиях, с постоянным составом работающих.

Выплата заработной платы за первую половину месяца (в виде аванса), а также по итогам месяца производится по платежной ведомости (ф. № Т-53).

Заработная плата работникам за первую половину месяца выдается в виде аванса, рассчитанного исходя из данных табеля о проработанном времени и тарифной ставки. Сумма авансов затем удерживается из заработной платы работников, рассчитанной по итогам месяца.

Для начисления заработной платы используются также расчетно-платежные ведомости (ф. № Т-49), которые отличаются от расчетных ведомостей (ф. № Т-51) дополнительной графой «Расписка в получении», т. е. в ней совмещены аналитический учет заработной платы и ее выдача.

Расчетные ведомости в структурных единицах составляются отдельно на аппарат управления и каждое подразделение по категориям работников. В расчетные ведомости включаются все выплаты, входящие в фонд заработной платы, и отдельные, не входящие в него, если они включаются в среднюю заработную плату и облагаются подоходным налогом (пособия по временной нетрудоспособности, премии, выплачиваемые из фонда материального поощрения, премии победителям во Всесоюзном и республиканском социалистическом соревновании и др.). Все эти выплаты проводятся по счету 70 «Расчеты по оплате труда».

Не включаются в расчетно-платежные ведомости (ф. № Т-49 или № Т-51) выплаты, не входящие в фонд заработной платы и в заработную плату работников при подсчете их средних размеров, а также суммы, не облагаемые подоходным налогом, в частности: единовременные пособия и суточные, выплачиваемые при переводе; суточные при служебных командировках; пособия на рождение ребенка, на погребение; пенсии по старости; единовременная помощь.

Эти суммы выплачиваются отдельно по платежным ведомостям (ф. № Т-53) или расходным кассовым ордерам (ф. № КО-2).

На основании этих документов делаются бухгалтерские записи по кредиту счета 50 «Касса» и дебету разных счетов: 69 «Расчеты по страхованию», 87 «Фонды экономического стимулирования» и других, минуя счет 70 «Расчеты по оплате труда».

По определении начисленных сумм заработной платы бухгалтерия производит отражение удержаний из заработной платы: по-

доходного налога и налога на холостяков, одиноких и малосемейных граждан; сумм по исполнительным документам (судов, нотариальных контор, за товары, приобретенные в кредит, и др.); сумм по заявлениям (письменным) работников. Разность между начисленной суммой заработной платы и удержаниями по каждому работнику составит сумму к выдаче.

Общая сумма, причитающаяся к выдаче, составляет переходящую сумму расчетов по заработной плате (задолженность работникам), которая погашается в следующем месяце путем выдачи ее наличными или депонирования невостребованных сумм.

По истечении трех (рабочих) дней после получения из банка денег для выдачи заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, премий и других выплат согласно расчетно-платежным ведомостям кассир в платежной ведомости (ф. № Т-53 или Т-49) против фамилии работника, не получившего причитающейся суммы, на месте его подписи ставит отметку (от руки или штампом) «Депонировано» и составляет реестр депонированных сумм.

Для аналитического учета невыданной работникам заработной платы применяется книга учета депонированной заработной платы (ф. № В-8). В книге по каждому работнику позиционным способом записывается задолженность (согласно реестру) по заработной плате, указываются табельный номер, фамилия, имя, отчество, а в дальнейшем и отметка о ее выдаче.

Суммы невыданной заработной платы сдаются в банк в день закрытия платежной ведомости. В объявлении на сдачу делается запись: «Депонированные суммы», чтобы в дальнейшем банк мог отпущать по чеку организации эти средства.

В платежной ведомости делается запись о сумме выданной заработной платы, выписывается на нее расходный ордер и данная сумма списывается в расход по кассовой книге.

Для отражения заработной платы за прошлые периоды в течение 12 месяцев применяется лицевой счет (ф. № Т-54), данные из которого используются при определении среднего заработка работника для начисления отпускных, пособий по нетрудоспособности и др.

6. СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И СВЯЗАННЫХ С НЕЙ РАСЧЕТОВ

Синтетический учет основной и дополнительной заработной платы и ее использования ведется на счете 70 «Расчеты по оплате труда», который имеет два субсчета: 1 «Начисленная заработная плата», 2 «Депонированная заработная плата».

Счет 70 кредитуется на начисленную за счет всех источников сумму заработной платы в корреспонденции с дебетом счетов учета этих источников:

05 «Материалы» — начисление заработной платы рабочим по доставке материалов до приобъектного склада;

16 «Транспортно-заготовительные расходы» — начисление заработной платы работникам складского хозяйства;

23 «Вспомогательные производства», 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования», 20 «Основное производство», 30 «Некапитальные работы» — начисление заработной платы водителям автомобилей, работникам мастерских, рабочим, занятым управлением строительными машинами и механизмами и их обслуживанием, рабочим строительных участков, а также, занятым возведением временных зданий и сооружений;

26 «Общехозяйственные расходы» — начисление заработной платы работникам аппарата управления;

69 «Расчеты по страхованию» — начисление пособий по нетрудоспособности и др.;

87 «Фонды экономического стимулирования» — начисление заработной платы работникам организаций, применяющим форму хозяйственного расчета, основанную на нормативном использовании дохода, а также премиальных выплат;

89 «Резерв предстоящих расходов и платежей» — начисление сумм за предстоящий отпуск, падающий на отчетный месяц.

Следует иметь в виду, что заработная плата, начисленная за очередной отпуск, приходящийся на дни следующего месяца, по кредиту счета 70, субсчет 1, отражается в следующем месяце. В текущем же месяце на эту сумму (определенную по расчету) по выплате делается запись по дебету счета 70, субсчет 1, и кредиту счета 50 «Касса».

Счет 70 дебетуется на суммы производимых выплат и удержаний из заработной платы, в корреспонденции с кредитом счетов, на которых эти удержания учитываются, в частности:

50 «Касса» — на суммы выплаченной заработной платы работникам;

68 «Расчеты с бюджетом» — на суммы подоходного налога, налога на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР;

69 «Расчеты по страхованию» — на суммы взносов согласно заключенным договорам на индивидуальное страхование;

72 «Расчеты по возмещению материального ущерба» — на суммы, взысканные в возмещение недостач и ущербов;

73 «Расчеты с рабочими и служащими по другим операциям» — на суммы, удержанные за товары, купленные в кредит, и др.;

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — на суммы, удержанные согласно исполнительным документам.

Сумма заработной платы, не выданная в срок работникам, депонируется, при этом она списывается с дебета счета 70, субсчет 1, в кредит счета 70, субсчет 2, с отражением задолженности по каждому работнику в книге учета депонированной заработной платы.

Дополнительная заработная плата начисляется на основании табеля учета рабочего времени и соответствующих документов, подтверждающих право работников на оплату непроработанного времени (оплата времени простоев, льготных часов подростков, перерывов в работе кормящих матерей, выполнения государственных

обязанностей и др.), на различные доплаты (в связи с понижением норм выработки у молодых рабочих, беременным женщинам до средней заработной платы, бригадирам за руководство бригадой и др.). В состав дополнительной заработной платы включаются также суммы, резервируемые организацией на оплату отпусков рабочим, которые являются основной частью дополнительной заработной платы.

Учет средств резерва осуществляется на счете 89 «Резерв предстоящих расходов и платежей», на котором учитываются также и другие суммы, резервируемые в порядке, установленном Положением о бухгалтерских отчетах и балансах или Минфином СССР.

Суммы резерва на оплату отпусков образуются для равномерного включения этих расходов в издержки производства. Резерв создается для выплаты заработной платы за время отпуска рабочим, а в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям — всем категориям работников.

Резерв на оплату отпусков образуется ежемесячно путем умножения фактически начисленной заработной платы рабочим (в районах Крайнего Севера — всем категориям работников) на процент, исчисленный соотношением годовой плановой суммы на оплату отпусков к общему плановому фонду заработной платы рабочих. От полученного результата определяется сумма отчислений на социальное страхование.

Сумма резерва и отчислений на социальное страхование отражается по кредиту счета 89 и дебету счетов учета заработной платы этих работников (05 «Материалы», 16 «Транспортно-заготовительные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 87 «Фонды экономического стимулирования»).

При определении среднего заработка для оплаты отпусков в него включаются и выплаты, производимые из фонда материального поощрения. Учитывая, что резерв на отпуск создается только от сумм, входящих в фонд заработной платы, при распределении заработной платы, причитающейся за отпуск, в бухгалтерском учете в соответствующих суммах производятся следующие записи:

Д-т сч. 87, субсчет «Фонд материального поощрения», и сч. 89 «Резерв предстоящих расходов и платежей»

К-т сч. 70 «Расчеты по оплате труда».

По окончании года должна проводиться инвентаризация средств резерва на отпуск методом сравнения суммы резерва, рассчитанной как произведение средней заработной платы рабочего на общее количество не использованного рабочими отпуска, с суммой резерва, числящейся на конец года по счету 89. Затем сумма резерва на отпуск корректируется на разницу в сторону его увеличения или уменьшения с отражением записей в бухгалтерском учете в обычном порядке.

Расчеты организаций с профсоюзными органами по социальному страхованию работников учитываются на счете 69 «Расчеты по

страхованию», субсчет 1 «Расчеты по социальному страхованию». По кредиту данного субсчета отражаются суммы произведенных отчислений на социальное страхование, определяемые по установленному для организации проценту от начисленной рабочим и служащим заработной платы и других приравненных к ней выплат. Указанные отчисления относятся в дебет соответствующих счетов, на которых учтена заработная плата, например:

05 «Материалы» — на заработную плату рабочих по доставке материалов до приобъектного склада;

16 «Транспортно-заготовительные расходы» — на заработную плату работников складского хозяйства;

26 «Общехозяйственные расходы» — на заработную плату работников аппарата управления;

29 «Обслуживающие производства и хозяйства» — на заработную плату работников, занятых в жилищном и коммунальном хозяйствах, детсадах и др.

Основными положениями по планированию и учету себестоимости строительно-монтажных работ определено, что отчисления на социальное страхование с заработной платы рабочих, занятых в основном и вспомогательных производствах, включая рабочих по эксплуатации строительных машин, а также занятых производством некапитальных работ, относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Образованные средства на социальное страхование за минусом использованных в установленном порядке на выплаты работникам, должны перечисляться в распоряжение соответствующих профсоюзных органов.

По дебету счета 69, субсчет 1, с кредита счета 70 отражаются суммы произведенных выплат работникам в соответствии с действующим законодательством — пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, пенсий работающим пенсионерам и др., а в неиспользованной части, с кредита счета 51 «Расчетный счет» — сумма отчислений, перечисленная профсоюзным органам.

Организации ежеквартально представляют в соответствующие профсоюзные органы отчеты об использовании средств на социальное страхование, которые составляются на основании данных аналитического учета раздела III разработочной таблицы № 5-с (см. табл. 26).

На счете 69 организации отражают также расчеты с органами Госстраха СССР по обязательному и добровольному страхованию.

В строительных организациях при журнально-ордерной форме учета используются разработочные таблицы № 2 и 5-с.

Разработочная таблица № 2 служит для группировки и распределения фактически начисленной заработной платы за месяц по счетам учета затрат и средств, в разрезе статей аналитического учета, видов производств и хозяйств (табл. 23). Основанием для заполнения таблицы служит первичная учетная документация (табели, наряды и др.), данные из которых записываются по вер-

Разработочная таблица № 2

№ та- Беля, расче- та или наряда	Участок, цех, фамилия прораба, бригадира	Человеко- дней		Сумма по та- белю, расчету или наряду			Суммы по счетам										
		Факти- чески	повре- менно	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основное производство																	
1-86	Участок № 1	4 956	190	34 980	320	81	33 860	—	—	719	—	—	—	—	—	—	—
95-124	» № 2	3 050	412	22 847	963	—	21 070	—	—	694	—	120	—	—	—	—	—
Итого																	
130-185	Эксплуатация СДМ	8 006	602	57 827	1 283	81	54 930	—	—	1 413	—	120	—	—	—	—	—
251-390	Вспомогательные про- изводства	126	290	3 240	—	—	—	—	3 200	40	—	—	—	—	—	—	—
1-5	Жилищное хозяйство	635	355	5 928	—	—	—	—	5 902	—	—	—	—	—	—	—	26
		20	21	185	—	—	—	—	—	—	185	—	—	—	—	—	—
Итого по рабочим																	
10-12	Административно-управ- ленческий персонал	8 787	1 268	67 180	1 283	81	54 930	5 902	3 200	1 453	185	120	—	—	—	—	—
		—	1 260	9 180	—	450	—	—	—	8 625	105	—	—	—	—	—	—
Итого																	
	Дополнительная зара- ботная плата рабочих	x	x	76 360	1 283	531	54 930	5 902	3 200	10 078	290	120	—	—	—	—	26
		—	—	4 192	—	—	—	—	—	999	—	—	—	—	—	—	3 193
Всего																	
	Кроме того, распределе- но:	x	x	80 552	1 283	531	54 930	5 902	3 200	11 077	290	120	—	—	—	—	26
	пособия по временной нетрудоспособности	x	x	1 848	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1 848	—
Всего																	
	распределено	x	x	82 400	1 283	531	54 930	5 902	3 200	11 077	290	120	1 848	3 193	26	26	26
	Отчисления на социаль- ное страхование	x	x	4 814	77	32	—	—	—	4 686	17	—	—	—	—	—	2
	Начислен резерв на от- пуск рабочим	x	x	3 677	71	5	—	—	—	3 590	10	—	—	—	—	—	1

Разработочная таблица № 5-с
Сводка начисленной заработной платы по ее составу
и категориям работников, учета расчетов с рабочими и служащими,
по страхованию, начислению резерва предстоящих платежей
и распределению заработной платы

В дебет счета	I. Распределение заработной платы				
	рабочих		основная и дополнительная заработная плата управ- ленческого персонала		по кредиту счета 70 — всего
	основная	дополни- тельная	админист- ративный персонал	производст- венный пер- сонал	
05	1 283	—	—	—	1 283
16	81	—	450	—	531
20	54 930	—	—	—	54 930
23	5 902	—	—	—	5 902
24	3 200	—	—	—	3 200
26	1 453	999	5 415	3 210	11 077
29	185	—	105	—	290
30	120	—	—	—	120
69	1 848	—	—	—	1 848
87	26	—	—	—	26
89	3 193	—	—	—	3 193
Итого	72 221	999	5 970	3 210	82 400

тикали и горизонтали таблицы. Отдельно записываются докумен-ты по выплате надбавок, не входящих в фонд заработной платы, по оплате больничных листков и выплате пенсий. Данные из таб-лицы № 2 переносятся в раздел I таблицы № 5-с, расшифровкой статей которого они являются.

В строительных организациях данные свода и распределения заработной платы могут показываться только в разработочной таблице № 5-с, в которой помимо данных о распределении зар-аботной платы имеются также разделы, где отражаются аналити-ческие данные по счету 89 «Резерв предстоящих расходов и пла-тежей» и счету 69 «Расчеты по страхованию».

Разработочная таблица № 5-с состоит из четырех разделов.

В первом разделе «Распределение заработной платы» на ос-новании данных табл. 2 приводится распределение заработной платы по счетам затрат (табл. 24). Данные этого раздела исполь-зуются для заполнения журнала-ордера № 10-с по кредиту сче-та 70.

Раздел второй таблицы «Сводные данные расчетных ведомо-стей по начисленной заработной плате и произведенным удержани-ям» составляется на основании расчетных ведомостей и предст-авляет собой расшифровку счета 70 по дебету и кредиту, и сальдо его на конец месяца по производствам и категориям работников (табл. 25). Данные раздела по кредиту счета 70 используются для составления статистической отчетности по труду. Сумма по гр. 13

II. Сводные данные расчетных ведомостей по начисленной заработной плате и произведенным удержаниям

№	Наименование (категорий работников, строительных и хозяйств)	Остаток долга за работниками на начало месяца	Кредит счета 70 — рабочие и служащие								выплаты, не входящие в состав фонда заработной платы		всего начислено по кредиту счета 70
			основная заработная плата				дополнительная заработная плата				пособия и пенсии за счет фонда заработной платы	прочие выплаты	
			2	3	4	5	6	7	8	9			
1	Административно-управленческий персонал	—	—	8 760	—	—	—	—	—	420	180	9 360	
2	Эксплуатация СДМ	—	1 390	1 808	42	26	115	259	84	3 724			
3	Основное производство	—	13 527	20 639	640	36	696	1 354	595	37 487			
4	Участок № 1	—	6 512	14 618	1 397	—	413	1 122	827	24 889			
5	Участок № 2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
6	Вспомогательное производство	—	1 980	2 321	1 780	22	207	458	162	6 940			
Итого		—	23 409	37 578	14 395	100	1 431	3 613	1 843	82 400			

Вкладной лист к разрабочной таблице № 5-с

№ п/п	Дебет счета 70-1 (выплаты и удержания) кредит счетов										Задолженность, на конец месяца			Перечислено в депоненты
	50 (ж.-о. № 1)		71 (ж.-о. № 7)		68 (ж.-о. № 8)		73 кредит	76 по исполнителным документам	итого по дебету счета 70, субсчет 1	за работниками	за организацией (к выдаче на руки)	кредит	Выплачено	
	аванс за первую половину месяца	выплачено в межрасчетные периоды	выплачено из полочных сумм	подходный налог	налог на холостяков, одиноких и малосемейных	77								
							14	15	16	17	18	19	20	
1	4 500	350	—	940	75	150	35	6 050	—	3 310	3 295	15		
2	1 300	200	—	370	52	145	39	2 106	—	1 618	1 473	145		
3	12 000	1 200	—	3 050	480	540	85	17 355	—	20 132	20 132	—		
4	10 000	1 040	—	2 600	242	398	72	14 352	—	10 537	10 537	—		
5	2 400	420	—	690	61	167	39	3 777	—	3 163	3 163	—		
6	30 200	3 210	—	7 650	910	1 400	270	43 640	—	38 760	38 600	160		

III. Расчет отчислений на страхование, в резерв предстоящих платежей, обороты и сальдо по счетам 69 и 89 в аналитическом разрезе

№ счета и суб-счета	Наименование	Сальдо на начало месяца	Обороты по дебету		Обороты по кредиту в дебет счетов					Итого	Сальдо на конец месяца	
			номер жур-нала-ордера	сумма	26 Общехозяйственные расходы							
					ст	ст	05	16	29			87
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
69-1	Расчеты по страхованию											
69-1	Расчеты по социальному страхованию (6% отчислений)	692	разн.	5 040 4 686			77	32	17	2 4	814	466
69-3	Расчеты по индивидуальному страхованию	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
<hr/>												
89	Итого по счету 69	692	х	5 040 4 686			77	32	17	2 4	814	466
89	Резерв предстоящих расходов и платежей на оплату отпуска	5 044	10	3 193 3 590			71	5	10	1 3	677 5	528
<hr/>												
	Итого по счету 89	5 044	х	3 193 3 590			71	5	10	1 3	677 5	528

«Всего начислено» должна быть равна итоговым данным по счету 70, отраженным в разделе I этой таблицы.

В третьем разделе таблицы приводятся аналитические данные по отчислениям на социальное страхование и образованию резервов по кредиту счетов 69 и 89 (табл. 26), которые переносятся из таблицы в журнал-ордер № 10-с. Обороты по дебету этих счетов отражаются в таблице общей суммой согласно данным листов-расшифровок с кредита счетов, учитываемых в других журналах-ордерах.

Раздел четыре таблицы «Сводные данные о расходах по государственному социальному страхованию» предназначен для аналитического учета использования указанных средств и составления отчета для профсоюзных органов.

7. МЕХАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Пакет прикладных программ по учету труда и заработной платы предназначен для использования при разработке отраслевых проектов как при локальной автоматизации бухгалтерского учета,

так и при создании подсистемы «Бухгалтерский учет» в рамках АСУ.

Данный ППП предназначен для использования в строительных организациях с количеством табельных номеров до 1500. Работники бухгалтерии по мере поступления первичных документов производят их кодирование и группировку в пачки по типам документов: наряды и табели-расчеты, табели учета рабочего времени, листки на доплату, листки учета простоев, записки о предоставлении отпуска, приказы (распоряжения) о прекращении трудового договора, листки нетрудоспособности и др.

Скомплектованные в пачки по 50—80 шт. первичные документы передаются на ВУ под расписку в журнале приема документации. В группе обработки информации на ВУ осуществляется перенос информации на машинные носители.

Выходная информация, получаемая в результате решения задач ППП по учету труда и заработной платы, подразделяется на информацию, подлежащую отображению с целью использования ее конкретным пользователем, и информацию, хранящуюся на машинном носителе для решения задач смежных участков учета.

Информация, подлежащая отображению, выдается на печатающее устройство в виде выходных печатных машинограмм.

1. Платежная ведомость — предназначена для выплаты заработной платы работникам организации.

Таблица 27

Предприятие _____

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ

за 19__ г. Структурное подразделение _____

Табельный номер _____ Ф., и., о. _____

Начислено						Удержано			
За месяц	Вид оплаты	Дни	Часы	Сумма	Перечень пачки	За месяц	Вид удержания	Сумма	Номер пачки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

х х х х х х х х х х

Итого

К выдаче х Итого х

Долг х

Перечень пачек нарядов на сдельную оплату xxx

Месячная часть премий прошлого года х

1/12 суммы вознаграждений х

Итого по структурному подразделению х х

Дата составления (год, месяц, число)

Ответственные за составление ведомости _____

Ответственные за использование ведомости _____

2. Лицевой счет (табл. 27) — используется как регистр аналитического учета расчетов с рабочими и служащими.

3. Расчетный листок (табл. 28) — предназначен для выдачи на руки и ознакомления работника с начисленными и удержанными суммами.

Таблица 28

Предприятие _____

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК

за 19__ г. Структурное подразделение _____

Табельный номер _____ Ф., и., о _____

Начислено					Удержано		
За месяц	Вид оплаты	Дни	Часы	Сумма	За месяц	Вид удержания	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8
х	х	х	х	х	х	х	х
Итого				х	Итого		х
К выдаче				х	Долг		х

Дата составления (год, месяц, число) _____

Ответственные за составление ведомости _____

Ответственные за использование
ведомости _____

Таблица 29

Предприятие _____

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

за _____ 19__ г.

Структурное подразделение _____

Дата составления (год, месяц, число) _____

Порядковый номер записи	Табельный номер	Начислено	Удержано	К выдаче	Долг за работающим	Долг за предприятием
1	2	3	4	5	6	7
х	х	х	х	х	х	х
Итого по ведомости по предприятию		х	х	х	х	х
Всего страниц ведомости		х	х	х	х	х

Ответственные за составление
ведомости _____

Ответственные за использование
ведомости _____

4. Расчетная ведомость (табл. 29) — регистр аналитического учета заработной платы.

5. Сведения о фактически начисленной заработной плате по структурным единицам и подразделениям (табл. 30).

Таблица 30

Предприятие _____

Сведения о фактически начисленной заработной плате
по структурным единицам и подразделениям

за _____ 19__ г.
месяц

Дата составления (год, месяц, число) _____

Структурное подразделение	Начислено из фонда			Всего начислено
	заработной платы	материального поощрения	прочих фондов	
1	2	3	4	5
х	х	х	х	х
Итого по подразделению	х	х	х	х
по предприятию	х	х	х	х
Всего страниц ведомости				

Ответственные за составление ведомости _____

Ответственные за использование
ведомости _____

6. Расчет пособий по временной нетрудоспособности — предназначен для составления статистического отчета о расходовании средств государственного страхования и для контроля за расчетом.

7. Ведомость начисления пенсий работающим пенсионерам — служит для контроля за расчетом пенсии работающим пенсионерам.

8. Ведомость начисления премий за месяц — используется для контроля за правильностью исчисления сумм премий и для справок.

9. Ведомость для выписки платежных поручений на перечисление сумм, удержанных по исполнительным документам, — для выявления правильности исчисления сумм и для справок.

10. Список почтовых переводов, поданных через почтовое отделение, — предназначен как приложение к платежному поручению.

11. Список для перечисления вкладов в сберегательную кассу из заработной платы — применяется как приложение к платежному документу.

12. Список для перечисления сумм по договорам личного страхования.

13. Список для перечисления сумм, удержанных за товары, приобретенные в кредит.

14. Справка о доплатах за отклонения от нормальных условий работы по причинам и виновникам — служит для анализа причин доплат и принятия административных мер.

15. Справка об оплате за время простоя — используется для анализа причин простоя и принятия административных мер.

16. Ведомость распределения удержанных сумм и взносов по видам за месяц — применяется для связи документов с регистрами аналитического учета и других справочных целей.

17. Справка о начисленной заработной плате для расчетов вознаграждения по итогам работы организации — служит для расчета сумм вознаграждения.

18. Ведомость начисления вознаграждения по итогам работы организации — служит для контроля за правильностью исчисления сумм и других справочных целей.

19. Справка о начисленной заработной плате по структурным подразделениям — предназначена для анализа расходования фондов и составления справки в банк на получение денег.

20. Справка о расчете аванса за первую половину месяца.

21. Справка о расчете сдельной заработной платы при индивидуальной организации труда.

22. Справка о расчете сдельной заработной платы бригады.

23. Расчет оплаты по окладам и тарифным ставкам.

24. Расчет оплаты по общему среднему заработку.

25. Справка о расчете сумм, подлежащих удержанию по исполнительным документам.

26. Справка о состоянии расчетов с работниками за товары, приобретенные в кредит.

27. Справка о перечислении вклада в сберегательную кассу.

28. Расчет заработной платы работнику при уходе в отпуск (при увольнении) — предназначен для связи первичных документов с регистрами учета и других справочных целей.

29. Ведомость по расчету отклонений от заработной платы.

30. Ведомость распределения начисленной заработной платы и отчислений по корреспондирующим счетам.

31. Ведомость распределения удержанных сумм и взносов по видам и корреспондирующим счетам.

32. Справка о сформированных показателях для составления статистической отчетности.

33. Справка о перечислении сумм по договорам личного страхования.

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ И КРЕДИТОВ БАНКОВ

1. ХАРАКТЕРИСТИКА РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у строительных организаций возникают денежно-расчетные отношения с поставщиками материальных ценностей, заказчиками строительства, субподрядными и другими организациями, финансовыми органами, банками, профсоюзами, а также с собственными работниками, которые они осуществляют в соответствии с заключенными договорами или действующими правилами в наличной и безналичной формах.

С развитием товарно-денежных отношений и вследствие других причин (роста уровня жизни, проблемы безопасности и т. д.) происходит процесс сужения использования наличных денег и расширения расчетных операций, совершаемых безналичным путем.

Разграничение сфер использования денег создает условия для осуществления банковского контроля за соблюдением предприятиями и организациями расчетной и договорной дисциплины, за товарностью расчетных документов, предъявляемых в банки, а также за сохранностью неоплаченных материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении.

Правила совершения расчетных операций устанавливает Госбанк СССР, который совместно со специализированными банками осуществляет операционное обслуживание предприятий и организаций.

2. УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Нормативным документом, определяющим порядок работы организаций с наличными деньгами и учета кассовых операций, являются Правила ведения кассовых операций в народном хозяйстве, утвержденные приказом Госбанка СССР от 30 ноября 1987 г. № 345.

Правилами определены следующие принципы в использовании организациями своих наличных денежных средств:

организации обязаны хранить все денежные средства в учреждениях банков СССР;

наличные деньги, полученные из банков, должны расходоваться строго по целевому назначению;

организации могут иметь в своей кассе наличные деньги в пределах лимитов, установленных учреждениями банков.

Исключение составляют денежные средства, взятые в банке на выплату заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, стипендий и пенсий. При этом хранить эти денежные средства в своих кассах организации (структурные единицы) имеют право только в течение 3 рабочих дней (а организации, расположенные в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в течение 5 рабочих дней), включая день получения денег в соответствующем учреждении банка СССР.

Кассовые операции оформляются с использованием следующих документов, типовые межведомственные формы которых утверждены Госкомстатом СССР по согласованию с Госбанком СССР и Минфином СССР: приходных кассовых ордеров (ф. № КО-1); расходных кассовых ордеров (ф. № КО-2); журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. № КО-3); кассовой книги (ф. № КО-4); книги учета принятых и выданных кассиром денег (ф. № КО-5).

Организация получает наличные деньги из банка через кассира по чеку, выписанному на его имя. Полученные денежные средства оформляются приходным кассовым ордером за подписью главного бухгалтера и кассира. При поступлении денежных средств из других источников лицу, внесшему деньги в кассу, выдается квитанция из приходного кассового ордера за подписями главного бухгалтера и кассира.

Выдача наличных денег из кассы производится по расходным кассовым ордерам или надлежаще оформленным другим документам (платежным ведомостям, заявлениям на выдачу денег, счетам и др.) с последующим наложением на эти документы по их закрытии штампа (заменяющего расходный кассовый ордер) с реквизитами расходного кассового ордера. Документы на выдачу денег должны быть подписаны руководителем и главным бухгалтером организации или структурной единицы. В тех случаях, когда на прилагаемых к расходным кассовым ордерам документах (заявлениях, счетах и других) имеется разрешительная подпись руководителя, его подпись на расходном кассовом ордере не обязательна.

В организации и ее структурных единицах выдача денег работникам производится по удостоверениям, выданным этой организацией. Выдача денег по расходному кассовому ордеру отдельному лицу производится кассиром при предъявлении документа, удостоверяющего личность получателя (паспорт). Лицам, вносящим или получающим деньги, запрещается выдавать на руки для оформления приходные и расходные кассовые ордера. Прием и выдача денег по кассовым ордерам производится только в день их составления. Следует иметь в виду, что выдача денег лицам, не состоящим в списочном составе организации, производится только по расходным кассовым ордерам, выписываемым отдельно на каждое лицо.

Каждый лист кассовой книги состоит из двух равных частей: одна из них (с горизонтальными линейками) заполняется касси-

ром как первый экземпляр и остается в книге, вторая (без горизонтальных линеек) заполняется с лицевой и оборотной стороны через копировальную бумагу и как отчет кассира является отрывной частью листа. Первые и вторые экземпляры листов нумеруются одинаковыми номерами. В конце дня наличие денег в кассе сверяют с тем остатком, который показан в кассовой книге.

Кассовый отчет ежедневно вместе со всеми приходными и расходными документами кассир сдает главному бухгалтеру (или его заместителю). Если операции ежедневно совершаются на сумму до 50 руб., кассовые отчеты могут составляться один раз в 3—5 дней.

Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера предприятия. В случае проверки отчета кассира и выявления не подтвержденных расписками получателей списанных кассиром в отчете сумм они исключаются из расхода, считаются недостачей и взыскиваются с кассира.

Кассир при поступлении на работу знакомится с Правилами ведения кассовых операций и заключает с администрацией предприятия договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Он несет материальную ответственность за сохранность всех принятых им ценностей и за всякий ущерб, причиненный предприятию как в результате умышленных действий, так и в результате небрежного или недобросовестного отношения к своим обязанностям, в соответствии с Положением о материальной ответственности рабочих и служащих за ущерб, причиненный предприятию.

Руководители организации (структурных единиц) обязаны обеспечить сохранность денег в кассе, а также при доставке их из учреждений банка и несут в установленном порядке ответственность в тех случаях, когда по их вине не были созданы необходимые условия, обеспечивающие сохранность денежных средств.

Помещение кассы должно быть изолировано, а двери кассы во время совершения операций — заперты с внутренней стороны. Хранение в кассе наличных денег и других ценностей, не принадлежащих данной организации, запрещается.

Не реже одного раза в месяц членами комиссии, назначаемой приказом руководителя, в организации производится внезапная ревизия кассы с полным полистным пересчетом всех денег и проверкой других ценностей, находящихся в кассе.

При обнаружении ревизией недостачи или излишка ценностей в кассе в акте указываются сумма и обстоятельства их возникновения. В случае выявления недостачи руководитель организации (структурной единицы) принимает решение о полном ее возмещении кассиром в установленном законом порядке. Выявленные наличные деньги, не оправданные приходными кассовыми документами, считаются излишком кассы и приходятся с последующим зачислением в доход бюджета.

Помимо внезапной ревизии кассы в организации обязательно производятся ревизии кассы при смене кассиров, а также выше-

стоящими организациями при производстве документальных ревизий.

Движение наличных денежных средств в кассе в бухгалтерском учете отражается на счете 50 «Касса»:

по дебету — поступления наличных денег (с кредита счетов: 51 «Расчетный счет» — из банка, 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — возврат от подотчетных лиц неиспользованных сумм и других счетов);

по кредиту — выдачи наличных денег (и дебету счетов: 70 «Расчеты по оплате труда» — на суммы выданных заработной платы, премий, пособий, депонентских сумм и др., 87 «Фонды экономического стимулирования» — на суммы единовременной материальной помощи и других счетов).

Таблица 31

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 1

(извлечение)

по кредиту счета 50 «Касса» в дебет счетов

№ строки	Дата	26 Общехозяйственные расходы	51 Расчетный счет	70 Расчеты по оплате труда		71 Расчеты с подотчетными лицами	70 (Депоненты)	87 Фонды экономического стимулирования	Итого
				В погашение задолженности за прошлый год	Прочие выплаты				
	А	1	2	3	4	5	6	7	8
	1.03	—	—	—	345	17	—	—	362
	2.03	—	—	—	455	120	—	—	575
	6.03	—	—	—	—	—	120	—	120
	9.03	47	—	29 356	—	50	152	—	29 605
	12.03	—	450	—	650	50	—	—	1 150
	14.03	—	—	—	350	—	—	—	350
	15.03	—	550	—	—	1	—	—	551
	16.03	—	—	—	—	95	—	—	95
	20.03	—	—	—	98—75	—	—	500	598—75
	23.03	—	—	—	30 200	47	—	—	30 247
	26.03	—	330	—	—	—	—	—	330
	27.03	—	—	—	—	50	—	—	50
	28.03	—	—	—	—	100	—	—	100
	29.03	—	—	—	1311—25	—	—	200	1511—25
Итого		47	1 330	29 356	33 410	530	272	700	65 645

Обороты по кредиту счета 50 находят отражение в журнале-ордере № 1 (табл. 31), а по дебету счета — в ведомости № 1 (табл. 32).

По завершении месяца в ведомости № 1 выводится остаток денежных средств в кассе, который сверяется с остатком, отраженным в последнем кассовом отчете.

ВЕДОМОСТЬ № 1-с

(извлечение)

по дебету счета 50 «Касса» с кредита счетов

Сальдо на начало месяца — 140 руб.

Дата	46 Реализация	51 Расчетный счет	71 Расчеты с подотчетными лицами	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	72 Расчеты по возмещению материального ущерба	73 Расчеты с рабочими и служащими по другим операциям	Итого
А	1	2	3	4	5	6	7
1.03	—	1 000	—	—	—	—	1 000
7.03	—	29 646	4	29—34	—	—	29 679—34
9.03	—	—	2	421	—	—	423
12.03	—	1 400	1	—	—	—	1 401
13.03	482	—	—	—	—	12	494
14.03	—	—	—	68	—	—	68
19.03	—	—	—	—	20	—	20
20.03	—	500	—	—	—	—	500
21.03	68	—	—	—	—	—	68
22.03	—	30 200	—	—	—	—	30 200
23.03	—	—	—	261—66	—	—	261—66
29.03	—	1 500	—	—	—	—	1 500
Итого	550	64 246	7	780	20	12	65 615

Сальдо на конец месяца — 110 руб.

3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у строительных организаций часто возникает необходимость выдачи наличных денег своим работникам на расходы, связанные с командировками, на операционные и хозяйственные расходы, а также выдачи чековых книжек для расчетов со сторонними организациями.

Порядок выдачи наличных денег под отчет работникам организации на операционные и хозяйственные расходы определяется Правилами ведения кассовых операций в народном хозяйстве. В соответствии с Правилами наличные деньги выдаются на операционные и хозяйственные расходы, производимые: в месте нахождения организации — в размере 2-дневной потребности и на срок не более 3 рабочих дней, вне места нахождения организации — в размере не более 10-дневной потребности и на срок не более 15 рабочих дней.

Наличные деньги выдаются под отчет при условии полного расчета данным работником по ранее выданным под отчет суммам. Неизрасходованные остатки авансов подлежат возврату в кассу организации на следующий день после истечения срока, на который они выданы.

На израсходованные суммы подотчетные лица предъявляют в бухгалтерию отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Порядок выдачи наличных денег и их использования на командировочные расходы определяется Инструкцией о служебных командировках в пределах СССР, утвержденной Минфином СССР, Госкомтрудом СССР и ВЦСПС 7 апреля 1988 г. № 62.

В соответствии с Инструкцией перед командировкой работнику выдаются командировочное удостоверение и денежный аванс в пределах сумм, причитающихся ему для выполнения установленного задания (на оплату проезда, найма жилого помещения, суточных и т. п.). По возвращении из командировки работник обязан в течение 3 дней представить в бухгалтерию авансовый отчет об израсходованных суммах. К авансовому отчету прилагаются: командировочное удостоверение, оформленное в установленном порядке, документы о найме жилого помещения и фактических расходах по проезду и др.

При непредставлении в установленный срок в бухгалтерию организации отчета, подтверждающего правильность произведенных расходов, или невозврате в кассу неиспользованного аванса бухгалтерия организации вправе произвести в течение месяца со дня возникновения задолженности ее удержание из заработной платы работника. По истечении этого срока удержание задолженности производится в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Руководитель организации имеет право, в случаях когда размер расходов на служебные командировки известен заранее (может быть точно определен), разрешить оплату этих расходов, с согласия командируемого работника, до командировки по расчету, утвержденному руководителем и подписанному командируемым работником. По возвращении из командировки отчет в этом случае не требуется, основанием для списания сумм служит командировочное удостоверение и расчет.

Учет подотчетных сумм ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в журнале-ордере № 7 (табл. 33). Здесь же ведется и аналитический учет выданных под отчет наличных денег и чековых книжек (в сумме их лимитов).

При выдаче наличных денег под отчет производится бухгалтерская запись по дебету счета 71 с кредита счета 50 «Касса».

По кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» отражаются суммы, отнесенные согласно утвержденным отчетам в дебет счетов:

05 «Материалы» — стоимость приобретенных материалов;

12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» — стоимость приобретенных МБП;

50 «Касса» — возврат неиспользованной части аванса и др.

Выдача чековых книжек подотчетным лицам отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета 71. По представлении этими лицами отчета с исполь-

Организация _____

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 7

№ записи	№ авансового отчета	Фамилия, и., о. под-отчетного лица	Остаток на начало месяца			Выдано под отчет		Выдано в возмещение пере-хода		Возмеще-ны, удер-жаны не-использо-ванные суммы аванса	Израсходовано из подолетных сумм										Остаток на конец года	
			1	2	3	4	5	6	7		8	9	10	с кредита счета 71 в дебет счетов					16	17		
			дата возникно-вения задолжен-ности	дебет	кредит	корреспондан-рующий счет	сумма	корреспондан-рующий счет	сумма	с кредита в де-бет счета 50 «Касса»	11	12	13	14	15	дебет	кредит					
1	22,31	Петренко Е. Г.	16.02	1	—	50	49	—	—	—	—	—	—	—	—	47	—	—				
2	—	Снипильский Н. И.	28.02	—	3	50	50	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
3	20	Сергиенко Е. Р.	28.02	60	—	—	—	—	4	—	—	—	—	—	—	56	—	—				
4	21	Иванченко В. А.	28.02	50	—	—	35	—	2	—	—	—	—	—	—	86	—	—				
5	3	Левашов Е. В.	чек. кн.	20	—	76	4 000	—	—	—	—	—	—	—	—	2 787	1 233	3				
6	13	Глебов А. Е.	»	190	—	76	5 000	—	—	—	—	—	—	—	—	4 650	—	—				
7	27	Андреев Н. В.	—	—	—	50	130	6	—	—	—	—	—	—	—	66	—	—				
8	28	Смирнов М. И.	—	—	—	50	60	6	—	—	—	—	—	—	—	66	—	—				
9	24	Акунский К. У.	—	—	—	50	50	1	—	—	—	—	—	—	—	26	—	—				
10	23	Соловьев О. Л.	—	—	—	50	10	—	1	—	—	—	—	—	—	9	—	25				
11	26	Насака А. С.	—	—	—	50	25	5	—	—	—	—	—	—	—	34	—	—				
12	29	Левашов Е. В.	—	—	—	50	70	—	—	—	—	—	—	—	—	30	—	—				
13	—	Оганов Г. А.	—	—	—	50	30	—	—	—	—	—	—	—	—	69	—	—				
Итого			х	321	3	х	9 509	х	21	7	28	16	69	367	7 437	1 952	28					

зованными чеками на их сумму кредитуются счет 71 и дебетуются счет 76. При этом сальдо по счетам 71 и 76 должны быть равны и тождественны сумме неиспользованного лимита по книжкам. Разница между сальдо по счетам 71 и 76 и сальдо по этим книжкам, отраженному в журнале-ордере № 3 по счету 55 «Прочие счета в банках», субсчет 2 «Аккредитивы и особые счета по грузообороту», покажет сумму по использованным, но не оплаченным банком чекам.

По истечении месяца в журнале-ордере № 7 определяется сальдо расчетов по каждому подотчетному лицу и в целом по счету 71. Сальдо показывается развернуто: по дебету — задолженность работника, а по кредиту — долг предприятия работнику.

4. БЕЗНАЛИЧНАЯ ФОРМА РАСЧЕТОВ

Система денежных расчетов между участниками строительного производства реализуется путем безналичных расчетов, когда участники хозяйственных операций производят платежи друг другу и погашают свои обязательства путем перечисления денежных средств с соответствующего счета плательщика на счет получателя.

Финансирование капитальных вложений и все расчеты, связанные с ними, осуществляются участниками строительного производства через соответствующие учреждения банка.

Учреждениям банков на местах предоставлено право объявлять неплатежеспособными предприятия, систематически допускающие убытки, несвоевременно рассчитывающиеся с бюджетом, банками и поставщиками (с сообщением об этом основным поставщикам материальных ценностей, а также в печати) и переводить их на особый режим кредитования и расчетов.

При необходимости банки СССР совместно с Минфином СССР могут вносить на рассмотрение министерств и ведомств СССР и Советов Министров союзных республик предложения о ликвидации или реорганизации в установленном порядке предприятий, не устраняющих длительное время указанных нарушений.

Безналичные расчеты осуществляются в соответствии с Правилами ведения безналичных расчетов в народном хозяйстве, утвержденными Госбанком СССР 30 сентября 1987 г. № 156-87.

Безналичные расчеты между предприятиями производятся с использованием следующих документов: платежных требований, аккредитивов, платежных поручений, чеков.

При расчетах *платежными требованиями* поставщик (производитель работ, продукции и услуг) представляет в банк документ, содержащий требование к плательщику об уплате стоимости выполненных работ, отпущенных материалов или оказанных услуг. К требованию прикладываются соответствующие документы (если оно не совмещено со спецификацией), подтверждающие факт выполненных работ, отгрузки материалов или оказания услуг, со ссылкой на номер и дату договора.

Требования оплачиваются с последующим или предварительным акцептом — согласием заказчика на оплату счета. В течение срока акцепта требования (по иногородним расчетам в течение 3 рабочих дней, а по одногородним — 2 рабочих дней после получения требования банком плательщика) получатель (заказчик) имеет право при наличии причин и в случаях, определенных Правилами, полностью или частично отказаться от акцепта.

При использовании в расчетах между предприятиями формы предварительного акцепта на установленное для этого время банк помещает платежное требование поставщика в картотеку № 1 (картотека документов, ожидающих акцепта для оплаты).

Получатель продукции имеет право полного отказа от акцепта счета поставщика в следующих случаях:

- предъявления счета на незаказанные (не предусмотренные договором) продукцию и услуги;

- отгрузки товара по ненадлежащему адресу;

- досрочной поставки товаров или оказания услуг без согласия покупателя;

- документально установленной до истечения срока для акцепта недоброкачества или некомплектности всех товаров;

- отсутствия утвержденной или согласованной в установленном порядке цены на товары и услуги;

- предъявления требования на ранее оплаченные товары и услуги;

- предъявления поставщиком бестоварного требования, т. е. требования на товары, фактически не отгруженные или не сданные получателю, а также за услуги, фактически не оказанные;

- отсутствия указания в требовании или в товарно-транспортном документе обоснования цен на отгруженные или сданные товары.

Получатель может отказаться от оплаты части стоимости счета в следующих случаях:

- отгрузки наряду с заказанными товарами товаров, которые не заказаны, а также отгрузки товаров в количестве, превышающем заказанное;

- документально установленной до истечения срока для акцепта недоброкачества или некомплектности части товаров;

- отсутствия утвержденной или согласованной в установленном порядке цены на часть товаров или услуг;

- превышения в требовании установленных цен на товар или тару либо наценок, а также включения в требование неустановленных наценок;

- обнаружения арифметических ошибок в требовании или в товарно-транспортном документе;

- предъявления требования на товары и услуги, ранее частично оплаченные;

- предъявления поставщиком частично бестоварного требования;

- документально установленной до истечения срока для акцепта требования недостачи товаров при приемке их от представителя поставщика;

отсутствия указания в требовании или в товарно-транспортном документе обоснования цен на часть товаров.

Во всех случаях отказа от оплаты мотивировка должна соответствовать приведенным причинам.

При последующем акцепте требования оно по поступлении в банк оплачивается, а в случае поступления в установленный срок полного или частичного отказа деньги возвращаются плательщику.

При расчетах *аккредитивами* плательщик поручает банку перевести на расчетный счет поставщика (производителя) денежные средства в размере стоимости отпущенных материалов или оказанных им услуг на условиях, предусмотренных плательщиком в заявлении на выставление аккредитива.

Банк поставщика производит выплаты по аккредитиву в течение срока его действия (до 15 дней со дня открытия) согласно предъявленным поставщиком в банк соответствующим документам (счетам, накладным и др.), удостоверяющим отгрузку товара (оказания услуг). Эта форма расчетов устраняет возможность задержки платежа.

Платежными поручениями в день их предъявления в банк организация переводит определенные суммы со своего счета на счет другого предприятия за полученные материалы и оказанные услуги, а также за совершение нетоварных операций. Допускается в случаях, установленных Правилами, и предварительная оплата товаров и услуг, а в случаях, установленных законодательством СССР, и авансовые платежи.

Строительные организации для оперативного проведения расчетов с поставщиками применяют *чековые книжки* — лимитированные и нелимитированные. Расчеты чеками производятся за фактически полученные материалы или оказанные услуги.

Все платежи со счетов организаций, включая отчисления в бюджет и выплату заработной платы, осуществляются в порядке календарной очередности поступления в банк расчетных документов (наступления сроков платежа). В случае невозможности оплаты расчетного документа из-за отсутствия денежных средств на счете предприятий документ переводится в картотеку № 2 (картотека по расчетным документам, не оплаченным в срок из-за отсутствия средств у плательщика).

При наличии финансовых трудностей строительные организации имеют право получать и перечислять в банк денежные средства на неотложные нужды вне очередности платежей. Средства на неотложные нужды определяются на месяц в размере 5% сумм средств, поступивших за истекший месяц на расчетный счет организации. Учреждение банка обязано ежедневно оставлять в распоряжении организации сумму, предназначенную на неотложные нужды. Эта сумма может быть оставлена из поступлений как предыдущего дня, так и использована из ближайших поступлений текущего дня.

Учреждения банков СССР, осуществляя контроль за платежной дисциплиной предприятий, товарностью их счетов, в случае

выявления нарушений, в установленном порядке взыскивают штрафы с предприятий в следующих случаях и размерах:

по предъявленному счету при отсутствии реальной отгрузки товарно-материальных ценностей или фактического оказания услуг — в размере 4% суммы по документу;

за перевод средств плательщиком по платежному поручению или чеку поставщику за неотгруженную продукцию (услуги) — в размере 4% суммы поручения (чека);

при завышении объемов выполненных строительно-монтажных и других работ, выполняемых за счет капитальных вложений, — в размере 7% сумм завышений.

При выполнении работ подрядным способом штраф взыскивается поровну с заказчика и подрядчика в следующем порядке: за уклонение от оплаты причитающихся другим предприятиям, объединениям и организациям сумм в форме полного или частичного отказа от акцепта платежного требования, а также за уклонение от оплаты приобретенных товарно-материальных ценностей, выполненных работ или оказанных услуг при других формах расчетов плательщик (заказчик) уплачивает соответствующему предприятию, объединению, организации штраф в размере 5% суммы, от уплаты которой он отказался (уклонился).

5. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНОМУ СЧЕТУ

Денежные средства организаций должны храниться в банке.

Для этого организации (а по их решению и их структурные единицы) открывают в учреждениях банка расчетные счета (структурные единицы — текущие).

При оформлении открытия расчетного (текущего) счета организация (структурная единица) представляет в банк следующие документы: заявление на открытие счета; решение (приказ) о создании организации (в копии), заверенное органом, издавшим решение; копию утвержденного устава; карточку с образцами подписей распорядителей средств организации (начальника и его заместителей) и оттиска печати.

Для учета операций по расчетному счету применяется счет 51 «Расчетный счет», по дебету которого отражается поступление денежных средств, а по кредиту — их выбытие (перечисление, снятие).

По дебету счет 51 корреспондирует с кредитом счетов:

46 «Реализация» — на сумму выручки от реализации продукции и услуг;

50 «Касса» — на сумму возврата денег в банк из кассы;

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — на сумму оплаты счета за готовую строительную продукцию;

90 «Краткосрочные ссуды банка» — на сумму полученных кредитов от банка и др.

По кредиту счет 51 корреспондирует с дебетом счетов:

50 «Касса» — на сумму полученных по чеку наличных денег;

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 2

(извлечение)

по кредиту счета 51 «Расчетный счет» в дебет счетов

Дата выписки	50 Касса		54 Счета в банке по сред-ствам на капи-тальные вложе-ния		55 Прочие счета в бан-ках		60 Расчеты с постав-щиками и полярд-чиками		68 Расчеты с бюд-жетом		69 Расчеты по стра-хованию		73 Расчеты с рабо-чими и служа-щими по другим опера-циям		76 Расчеты с разны-ми де-биторами и креди-торами		79 Внутри-хозяйст-венные расчеты		81 Исполь-зование прибыли (дохода)		86 Амор-тизаци-онный фонд		87 Фонды эконо-мическо-го сти-мулиро-вания		97 Ссуды банка для ра-бочих и служа-щих		Итого	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14														
2.03	1 000	—	—	15 640	—	—	—	760	3 644	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	21 014
7.03	29 646	—	14 500	91 970	350	692	1 270	263	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	138 691
11.03	1 400	—	—	7 895	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	9 295
12.03	—	—	—	25 850	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	26 025
15.03	—	—	—	1 465	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1 615
20.03	500	1 062	—	3 100	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2 761	1 593	—	—	—	—	—	—	—	9 016
22.03	30 200	—	—	64 835	8 220	2 500	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	105 755
29.03	1 500	—	—	900	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2 412
30.03	—	210	—	2 855	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	84	—	—	—	—	—	—	—	—	3 149
Итого	64 246	1 272	14 500	214 510	8 570	3 192	1 270	1 023	3 644	2 845	1 593	325	12	317 002														

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — на сумму оплаты счетов поставщиков; и др.

Основанием для отражения операций по счету 51 являются выписки с этого счета, которые банк выдает организации ежедневно (или периодически в установленные им сроки). К выписке банка прилагаются документы, подтверждающие финансовые операции, нашедшие в ней отражение. Выписка является копией (вторым экземпляром) лицевого счета, который банк ведет по расчетному счету строительной организации.

Синтетический учет операций по расчетному счету ведется в журнале-ордере № 2 (по кредиту счета 51) (табл. 34) и ведомости № 2 (по дебету счета 51) (табл. 35).

Таблица 35

ВЕДОМОСТЬ № 2-с

(извлечение)

по дебету счета 51 «Расчетный счет» с кредита счетов

Сальдо на начало месяца — 144 641 руб.

Дата выписки	45 Товары отгруженные, выполненные работы и услуги	46 Реализация	50 Касса	62 Расчеты с покупателями и заказчиками	63 Расчеты по претензиям	6	80 Прибыли и убытки	90 Краткосрочные ссуды банка	Итого
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.03	—	2 690	—	—	—	—	—	—	2 690
7.03	—	710	—	270 000	—	—	162	—	270 872
12.03	—	—	450	—	—	—	—	—	450
15.03	—	2 585	550	—	—	—	—	5 500	8 635
23.03	—	—	330	—	—	—	—	—	330
26.03	—	—	—	—	114	—	—	—	114
Итого	—	5 985	1 330	270 000	114	—	162	5 500	283 091

Сальдо на конец месяца — 110 730 руб.

6. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ НА ДРУГИХ БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ

Кроме расчетного счета у организаций могут быть другие специальные счета, открываемые в банке для хранения и использования отдельных средств: ремонтного фонда, свободных средств фондов производственного и социального развития и др.

Для учета этих средств в бухгалтерском учете предназначены счета: 54 «Счета в банке по средствам на капитальные вложения», 55 «Прочие счета в банке», 56 «Прочие денежные средства».

Счет 54 применяется для учета свободных средств фонда развития производства, науки и техники и фонда социального развития (или фонда производственного и социального развития) организации, переданных банку на хранение, а также в части, предназначенной для финансирования капитальных вложений и перечис-

ленной с расчетного счета на этот счет их хранения в банке. При этом делается бухгалтерская запись по дебету счета 54 и кредиту счета 51. По перечислении средств фондов со счета хранения на счет финансирования капитальных вложений производится бухгалтерская запись по дебету счета 87 «Фонды экономического стимулирования» и кредиту счета 54. В случае перечисления средств фондов на счет хранения в размере, превышающем источники финансирования капитальных вложений, предусмотренные в плане, средства могут быть возвращены банком по просьбе организации на ее расчетный счет.

Если организациям не открыты счета по финансированию капитальных вложений, они могут вести строительство, расширение или реконструкцию зданий и сооружений, осуществляя операции по финансированию с расчетного счета при общей сумме этих затрат по всем строящимся объектам организаций, не превышающей 20 тыс. руб. в год. Также с расчетного счета организация, не имеющая счета по финансированию капитальных вложений, при наличии источников может производить оплату специального оборудования, не требующего монтажа, специнструментов, инвентаря, приборов и других видов оборудования, не входящих в сметы строек, независимо от годового объема затрат по их приобретению. По поступлении эти средства зачисляются в состав основных средств.

В бухгалтерском учете при этом делаются следующие записи:

- а) Д-т сч. 33 «Капитальные вложения»
К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — на стоимость основных средств (оборудования);
- б) Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
К-т сч. 51 «Расчетный счет» — оплата счета на ту же сумму;
- в) Д-т сч. 87 «Фонды экономического стимулирования»
К-т сч. 93 «Финансирование капитальных вложений» — создание источника финансирования;
- г) Д-т сч. 93 «Финансирование капитальных вложений»
К-т сч. 33 «Капитальные вложения» — списываются затраты по возведению зданий, приобретению оборудования;
- д) Д-т сч. 01 «Основные средства»
К-т сч. 85 «Уставный фонд» — приходятся введенные основные средства (оборудование).

Счет 55 «Прочие счета в банках» служит для учета средств, предназначенных на капитальный ремонт, средств в аккредитивах, средств на чековых книжках и др.

Счет 55 подразделяется на пять субсчетов: 1 «Особый счет по капитальному ремонту», 2 «Аккредитивы и особые счета по грузообороту», 3 «Счет в банке по доходам», 4 «Счет в банке по разнице в ценах», 5 «Другие счета в банках».

На субсчете 1 «Особый счет по капитальному ремонту» учитываются средства ремонтного фонда, предназначенные на капитальный ремонт основных средств организации и перечисленные на особый счет в банке в суммах, предусмотренных в плане на эти цели.

Особые счета по капитальному ремонту открываются организациям при условии, если годовая сумма средств, предназначенных в соответствии с планом капитального ремонта производственных основных средств на эти цели, составляет 15 тыс. руб. и более, а по жилищному хозяйству — 1 тыс. руб. и более.

Финансирование капитального ремонта организации осуществляют в соответствии с Положением о порядке планирования, начисления и использования амортизационных отчислений в народном хозяйстве, утвержденным Госпланом СССР.

На субсчете 2 «Аккредитивы и особые счета по грузообороту» учитывается движение средств, находящихся в аккредитивах, на особых счетах по грузообороту и в чековых книжках.

В зависимости от источников средств финансирования аккредитивов и чековых книжек суммы на данный субсчет зачисляются с кредита счетов 51, 55 (при использовании средств, предназначенных для оплаты капитального ремонта), 90 и др.

По кредиту субсчет корреспондирует с дебетом счетов 05, 60, а в неиспользованной части (аккредитива, чековой книжки) — 51, 55.

Субсчет 3 «Счет в банке по доходам» применяется на транспортных предприятиях, а субсчет 4 «Счет в банке по разнице в ценах» — на предприятиях, заготавливающих сельскохозяйственную продукцию, для регулирования возникающих разниц между закупочными и едиными расчетными ценами на сельскохозяйственную продукцию.

На субсчете 5 «Другие счета в банках» учитывается движение обособленно хранящихся в банке средств целевого финансирования и целевых поступлений. Строительные организации-застройщики учитывают, в частности, на этом субсчете средства, забронированные банком: 5% сметной стоимости фактически выполненных работ по объектам, принятым без работ по благоустройству территории; предназначенные для погашения ссуд банка, выданных на оплату оборудования в монтаж. На эти суммы строительная организация на основании выписки банка делает бухгалтерскую запись по дебету счета 55, субсчет 5, и кредиту счета 93 «Финансирование капитальных вложений».

Счет 56 «Прочие денежные средства» используется организациями для учета денежных средств, находящихся в пути, по расчетам с вышестоящей организацией, а также денежных документов по номинальной стоимости, находящихся в кассе (оплаченные путевки в дома отдыха и санатории, почтовые марки и др.), учет которых ведет кассир в специальной книге по их видам.

Операции по кредиту счетов 54 «Счета в банке по средствам на капитальные вложения», 55 «Прочие счета в банках» и 56 «Прочие денежные средства» учитываются в журнале-ордере № 3 на основании выписок банка (табл. 36). На обороте журнала-ордера № 3 ведется аналитический учет по счету 55 «Прочие счета в банках».

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 3

по кредиту счетов 54 «Счета в банке по средствам на капитальные вложения», 55 «Прочие счета в банках», 56 «Прочие денежные средства» и аналитические данные по счетам 55 и 56

По кредиту счетов 54 и 56 оборотов не было

Основание	С кредита счета 55 в дебет счетов		Итого
	60 Расчеты с поставщи- ками и подрядчиками	76 Расчеты с разными де- биторами и кредиторами	
Выписки банка	8 450	—	8 450
» »	—	2 787	2 787
Итого	8 450	2 787	11 237

Обороты по дебету счета 55 согласно выписке банка — 14 500 руб.

Сальдо на конец месяца — 3473 руб.

Оборотная сторона

Аналитические данные к счету 55

Наименование счета	Срок действия	Сальдо на начало месяца	Обороты по дебету согласно выписке банка				Обороты по кредиту	Сальдо на конец месяца
			дата выписки	сумма	дата выписки	сумма		
Аккредитив кабельному заводу	21.03	—	6.03	5 500	—	—	5 200	300
Счет в банке по лимитированным чековым книжкам								
№ 293841-860	—	20	6.03	4 000	—	—	2 787	1 233
№ 420611-630	—	190	6.03	5 000	—	—	3 250	1 940
Итого по счету	x	210	x	14 500	—	—	11 237	3 473

7. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НЕТОВАРНЫМ ОПЕРАЦИЯМ

Строительные организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности осуществляют расчетные товарные и нетоварные операции.

Расчеты по товарным операциям включают в себя расчеты с поставщиками и подрядчиками за полученные материальные ценности, выполненные работы и услуги, с заказчиками. Порядок учета указанных операций изложен соответственно в гл. 3 и 8.

Расчеты по нетоварным операциям, связанным, в частности, с оплатой труда, расчетами по авансам, претензиям, бюджетом, с дебиторами и кредиторами, учитываются на счетах 61 «Расчеты по авансам», 63 «Расчеты по претензиям», 68 «Расчеты с бюджетом», 72 «Расчеты по возмещению материального ущерба», 73 «Расчеты с рабочими и служащими по другим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 78 «Внутриведомственные расчеты по текущим операциям», 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Порядок учета операций по оплате труда и социальному страхованию изложен в гл. 4.

Рассмотрим порядок учета нетоварных операций, учитываемых на счетах 61, 63, 68, 72, 73, 76, 78 и 79.

Аналитический учет операций по счетам 61, 63, 72, 73 и 76 может вестись с использованием ведомости № 7. В табл. 37 показан пример использования ведомости для учета операций только по счету 76.

Синтетический учет операций по этим счетам (а по счетам 68, 78 и аналитический) осуществляется в журнале-ордере № 8 (табл. 38), записи в котором производятся позиционным способом.

Рациональная организация учета операций по этим счетам обеспечивает реальность числящейся на балансе дебиторской и кредиторской задолженности, своевременность расчетов, укрепление договорной и соблюдение платежной дисциплины.

На счете 61 «Расчеты по авансам» строительные организации учитывают расчеты по авансам, полученным и выданным в установленном договором порядке, в случаях, предусмотренных действующими положениями, под материальные ценности и выполняемые научно-исследовательские и строительно-монтажные работы.

Полученные от заказчиков (генподрядчиков) в виде авансов средства строительные организации отражают в бухгалтерском учете записью по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 61.

При расчетах за выполненные объемы работ (сданные объекты) делается запись по дебету счета 61 и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Строительные организации авансы, выданные научно-исследовательским и субподрядным организациям, отражают по дебету счета 61 и кредиту счета 51 «Расчетный счет». При расчетах за работы и оплате счета делается запись по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 61.

На счете 63 «Расчеты по претензиям» учитываются расчеты с различными организациями по предъявленным им претензиям. По дебету счета отражаются расчеты:

по выявленным при проверке счетов поставщиков после их акцепта несоответствиям цен и тарифов, предусмотренных в прейскурантах или обусловленных договором, арифметическим ошибкам — с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 8

№ строки	Наименование счетов	Сальдо на начало месяца		3	Дебет счетов												Сальдо на конец месяца	
		1	2		05 Материалы	12 МБП	16 Транспортно-заготовительные расходы	26 Общехозяйственные расходы	50 Касса	51 Расчетный счет	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	70 Расчеты по оплате труда	71 Расчеты с подотчетными лицами	80 Прибыли и убытки	14 Итого по кредиту	15	16	
																		дебет
С кредита счета 61																		
1	ОКС Горисполкома	150 000	50 000														100 000	
2	Консервный завод	180 000															180 000	
3	Совхоз «Юбилейный»	29 535															29 535	
4	СМУ «Сантехмонтаж»	30 000								4 000							4 000	
5	СМУ «Электромонтаж»	15 000								2 000							2 000	
6	ССМУ «Газстрой»	10 000								1 500							1 500	
	Итого	55 000	359 535	50 000						7 500							7 500	
С кредита счета 63																		
1	ЛПХ № 3	434	—	240													114	
	Итого	434	—	240						114							114	
С кредита счета 68																		
1	Подходный налог	—	300	7 700													7 650	
2	Налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан	—	50	870													910	
	Итого	—	350	8 570						8 560							8 560	

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
С кредита счета 70 (субсчет 2)																	
1	Депоненты	—	272	272								290			290	—	290
С кредита счета 72																	
1	Михайлов Н. Х.	78	—	—				20							20	58	—
2	Орлов Р. М.	—	65	—				—							—	65	—
	Итого	78	65	—				20							20	123	—
С кредита счета 73																	
1	Товары, проданные в кредит:																
	универмаг		420	420								480			480	—	480
	магазин № 10		850	850								920			920	—	920
2	Ссуда рабочим	451	—	—				12				—			12	439	—
	Итого	451	1 270	1 270				12				1 400			1 412	439	1 400
С кредита счета 76																	
1	Согласно ведомости № 7	800	473	12 052	1 996	82	509	870 780				270 9 000	200	13 707	835	2	163
С кредита счета 79																	
1	Содержание треста	—	3 644	3 644				3 496							3 496	—	3 496
С кредита счета 97																	
1	Ссуда банка для рабочих	—	451	12	—			—							—	—	439

по браку и простоям, возникшим по вине поставщиков и субподрядчиков, в суммах, признанных плательщиками или присужденных арбитражем, — с кредита счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве» и др.;

по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, субподрядчиков, заказчиков за несоблюдение договорных обязательств, в размерах, признанных плательщиками или присужденных арбитражем, — с кредита счета 80 «Прибыли и убытки»; по другим причинам.

По кредиту счета 63 отражаются суммы по удовлетворенным претензиям в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При выявлении случаев, когда суммы, принятые на учет по счету 63, взысканию не подлежат, делается запись по кредиту счета 63 и дебету счетов, с которых эти суммы взяты на учет как претензионные.

На счете 68 «Расчеты с бюджетом» строительные организации отражают планируемые операции по платежам в бюджет, платы за производственные фонды, ресурсы, отчисления от прибыли (дохода) в бюджет, перечисление непланируемых платежей-налогов, удержанных из заработной платы рабочих и служащих, и прочих платежей (кредиторской и деponentской задолженности, по которой истек срок исковой давности; разницы между взысканной с виновных лиц стоимостью похищенных или недостающих товаров по розничным ценам и стоимостью этих товаров по учетным ценам и т. д.).

Для учета каждого вида платежа в аналитическом учете открывается отдельный счет. Порядок отчислений в бюджет по каждому виду платежа установлен соответствующей инструкцией Минфина СССР.

По планируемым отчислениям и платежам из дохода и прибыли в бюджет записи по счету 68 производятся лишь при реформации баланса. В течение года суммы платежей за производственные фонды, природные и трудовые ресурсы, отчислений в бюджет отражаются по дебету счета 81 «Использование прибыли (дохода)» и кредиту счетов учета денежных средств.

По утверждению годового отчета и расчета по распределению прибыли (дохода) указанные суммы перечисляются в порядке реформации баланса с кредита счета 81 в дебет счета 68. Одновременно кредитуются счет 68 в корреспонденции с дебетом счета 80 «Прибыли и убытки» на причитающиеся по годовому расчету суммы указанных платежей.

В связи с введением с 1990 г. платежей в бюджет за счет средств экономии в незавершенном производстве строительные организации ежеквартально внесенные суммы платежей в бюджет отражают по дебету счета 81 «Использование прибыли (дохода)», субсчет 3 «Использование экономии в незавершенном строительстве», и кредиту счетов учета денежных средств (51, «Расчетный счет» и др.).

На счете 72 «Расчеты по возмещению материального ущерба» учитывается движение сумм, причитающихся с виновных лиц, по выявленным недостаткам и хищениям, потерям от брака и порчи материальных ценностей.

Счет 72 имеет два субсчета: 1 «По недостаткам и хищениям», 2 «По другим видам причиненного ущерба». На субсчете 1 учитываются суммы по выявленным недостаткам и хищениям денежных средств, производственных запасов и основных средств. В соответствии с действующим законодательством сумма нанесенного ущерба определяется по государственным розничным ценам, а в случаях, когда розничные цены на материальные ценности ниже оптовых цен, — по оптовым ценам. При отсутствии цен на определенный вид ценностей ущерб определяется по ценам, исчисленным в порядке, установленном Госкомцен СССР.

В бухгалтерском учете по этим операциям делаются следующие записи:

- а) Д-т сч. 72 «Расчеты по возмещению материального ущерба» — на сумму возмещения ущерба по розничным ценам
К-т сч. 84 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — на фактическую себестоимость причиненного ущерба,
К-т сч. 83 «Доходы будущих периодов» — на разницу, подлежащую взносу в бюджет;
- б) Д-т сч. 50 «Расчетный счет» (или 51, 70)
К-т сч. 72 «Расчеты по возмещению материального ущерба» — получение суммы причиненного ущерба;
- в) Д-т сч. 83 «Доходы будущих периодов»
К-т сч. 68 «Расчеты с бюджетом» — на сумму разницы, зачисляемую в бюджет.

На субсчете 2 учитываются расчеты по ущербу, причиненному в результате потерь от брака, боя, порчи материальных ценностей, из-за неправильного расходования денежных средств, выданных под отчет, уплаты штрафов и других причин.

Следует иметь в виду, что начеты, произведенные на должностных лиц за административные упущения, учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По кредиту счета 72 отражаются суммы, взысканные с виновных лиц, в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств, 70 «Расчеты по оплате труда», а также списанные в дебет счета 84 «Недостачи и потери от порчи ценностей» при отказе следственных органов во взыскании ввиду необоснованности иска.

Суммы, которые не могут быть взысканы с виновных лиц (неплатежеспособность или другие причины), списываются с кредита счета 72 в дебет счета 80 «Прибыли и убытки». Одновременно на сумму разницы в ценах делается сторнировочная запись по дебету счета 72 с кредита счета 83.

На счете 73 «Расчеты с рабочими и служащими по другим операциям» отражаются расчеты за товары, проданные в кредит, по ссудам на индивидуальное жилищное и кооперативное строительство, на строительство садовых домиков, по ссудам, выданным молодым семьям, и др.

Учет расчетов на счете 73 ведется с использованием пяти субсчетов: 1 «За товары, проданные в кредит», 2 «По ссудам на индивидуальное жилищное строительство», 3 «По ссудам на строительство садовых домиков», 4 «По ссудам молодым семьям», 5 «За форменную одежду».

Субсчетом 1 строительные организации пользуются только в том случае, когда они возмещают торговым организациям за счет ссуды банка суммы за товары, проданные их рабочим в кредит.

В этом случае в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

- а) Д-т сч. 73, субсчет 1 «За товары, проданные в кредит»
К-т сч. 97 «Ссуды банка для рабочих и служащих» — получена ссуда под товары, купленные в кредит;
- б) Д-т сч. 70 «Расчеты по оплате труда»
К-т сч. 73, субсчет 1 «За товары, проданные в кредит» — удержана стоимость товара, купленного в кредит;
- в) Д-т сч. 97 «Ссуды банка для рабочих и служащих»
К-т сч. 51 «Расчетный счет» — погашение ссуды банка.

Организации, не пользующиеся ссудами банка под расчеты с рабочими и служащими за товары, приобретенные ими в кредит, учитывают расчеты с работниками на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На субсчетах 2 «По ссудам на индивидуальное жилищное строительство» и 3 «По ссудам на строительство садовых домиков» учитываются расчеты с рабочими и служащими по выданным им ссудам.

Операции по субсчетам 2 и 3 отражаются в учете следующим образом:

- а) Д-т сч. 73, субсчет 4
К-т сч. 97 «Ссуды банка для рабочих и служащих» — получена ссуда банка организацией;
- б) Д-т сч. 73, субсчет 2 или субсчет 3
К-т сч. 50 «Касса» — выдана ссуда рабочим и служащим;
- в) Д-т сч. 70 «Расчеты по оплате труда»
К-т сч. 73-2 или 73-3 — удержано из заработной платы рабочих и служащих в погашение ссуды;
- г) Д-т сч. 97 «Ссуды банка для рабочих и служащих»
К-т сч. 51 «Расчетный счет» — погашена ссуда банка.

На субсчете 4 «По ссудам молодым семьям» учитываются расчеты организации по беспроцентным ссудам, выдаваемым рабочим и служащим за счет средств фонда социального развития на строительство, капитальный ремонт, расширение жилого фонда или на оборудование домашним хозяйством.

При этом в учете делаются следующие записи:

- а) Д-т сч. 73, субсчет 4
К-т сч. 50 «Касса» — на сумму выданной ссуды;
- б) Д-т сч. 87 «Фонды экономического стимулирования», субсчет «Фонд социального развития»
К-т сч. 87, субсчет «Средства фондов, использованные на выдачу беспроцентных ссуд молодым семьям», — создается задолженность за счет фонда социального развития;

- в) Д-т сч. 50 «Касса»
К-т сч. 73, субсчет 4, — погашение задолженности;
- г) Д-т сч. 87, субсчет учета задолженности
К-т сч. 87, субсчет «Фонд социального развития», — возмещаются средства фонда социального развития.

Субсчетом 5 «За форменную одежду» пользуются предприятия, в которых отдельные категории работников носят форменную одежду, приобретая ее за плату в порядке, устанавливаемом министерством и ведомством.

На счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» учитываются расчеты с организациями и отдельными лицами по исполнительным документам (субсчет 1), с организациями за приобретенные или проданные основные средства (субсчет 76-2) и с прочими кредиторами и дебиторами (субсчет 76-3) по операциям, учет которых не предусмотрен на других счетах.

На субсчете 76-3, в частности, отражаются расчеты: с квартиросъемщиками и лицами, проживающими в общежитиях жилищного фонда строительной организации; с родителями детей в частичное возмещение затрат по их содержанию в ведомственных детских учреждениях; с организациями, производимые с использованием чековых книжек (см. пояснения к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами») и др.

Дебиторская задолженность с просроченными сроками исковой давности списывается с баланса по решению руководителя организации с отнесением на счет 80 «Прибыль (доход) и убытки» за счет хозрасчетного дохода.

На счете 78 «Внутриведомственные расчеты по текущим операциям» учитываются расчеты с вышестоящими органами управления по текущим операциям. На этом счете, в частности, учитываются: расчеты по отчислениям средств в централизованный фонд развития производства, науки и техники и резервы министерств, ведомств и объединений и получение средств из него (при оказании финансовой помощи и на другие цели); расчеты с вышестоящей организацией по оплаченному в централизованном порядке оборудованию. В отдельных случаях оборудование, не требующее монтажа, оплачивается вышестоящими организациями в централизованном порядке. В бухгалтерском учете эти операции отражаются следующим образом:

если капитальные вложения централизованы в вышестоящей организации, то последняя осуществляет учет капитальных вложений в установленном порядке и отражает ввод в эксплуатацию приобретенных средств, которые затем передает безвозмездно подведомственным организациям (последние делают запись по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 85 «Уставный фонд»);

если оборудование приобретается за счет средств организаций, предназначенных для капитальных вложений, но с централизацией этих средств в вышестоящей организации, то в этом случае стоимость оборудования, оплаченного со счета финансирования вышестоящей организации, отражается в ее учете по дебету сче-

та 78 и кредиту счета 93 «Финансирование капитальных вложений». На стоимость оплаченного оборудования вышестоящая организация выписывает извещение в трех экземплярах, из которых два направляет получателю оборудования. Организация после приемки и оприходования оборудования подтверждает (акцептует) его получение на втором экземпляре извещения и направляет его вышестоящей организации.

В учете организации при этом делается следующая бухгалтерская запись:

- а) Д-т сч. 33 «Капитальные вложения»
К-т сч. 78 «Внутриведомственные расчеты по текущим операциям» — приходится оборудование;
- б) Д-т сч. 78 «Внутрипроизводственные расчеты по текущим операциям»
К-т сч. 33 «Капитальные вложения» — списывается стоимость оборудования;
- в) Д-т сч. 01 «Основные средства»
К-т сч. 85 «Уставный фонд» — ввод оборудования в состав основных средств.

Вышестоящая организация по получении акцептованного извещения закрывает эту операцию:

- Д-т сч. 93 «Финансирование капитальных вложений»
- К-т сч. 78 «Внутриведомственные расчеты по текущим операциям».

При централизованной оплате импортного оборудования за счет ссуд банка вышестоящая организация отражает по дебету счета 78 и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» акцептованные счета внешнеторговых организаций, а при их оплате дебетует счет 60 и кредитует счет 90 «Краткосрочные ссуды банка».

На основании принятых банком поручений и извещений о распределении полученного кредита между подведомственными предприятиями и организациями делается запись по дебету счета 90 и кредиту счета 78.

На сумму поступившего оборудования организации делают запись по дебету счета 33 с кредита счета 78, а после оформления задолженности по ссудам дебетуют счет 78 с кредита счета 90.

В случае если вышестоящая организация, оплачивающая оборудование в централизованном порядке, не передаст подведомственным предприятиям и не переоформит на отчетную дату задолженность по ссудам, стоимость оборудования и задолженность по ссудам отражаются на ее балансе.

На счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» учитываются расчеты организации с ОКСом, выделенным на отдельный баланс, а также со структурными единицами по передаче средств фондов, получению средств на свое содержание и др. Структурные единицы осуществляют на этом счете учет расчетов по взаимному отпуску материальных ценностей, по реализации продукции и т. п.

Порядок расчетов при применении счета 79 такой же, как и со сторонними организациями, т. е. с применением счетов 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги», 60 «Расчеты с по-

ставщиками и подрядчиками» и др. Только в отличие от общего порядка, предусматривающего корреспонденцию этих счетов со счетами учета денежных средств, они корреспондируют со счетом 79.

8. УЧЕТ ССУД БАНКА

В процессе финансово-хозяйственной деятельности строительные организации, испытывая финансовые затруднения или исходя из финансовой целесообразности, прибегают к временному заему средств у банков в виде ссуд.

Банки предоставляют кредиты организациям, состоящим на хозяйственном расчете, имеющим самостоятельный баланс и собственные оборотные средства.

Строительные организации пользуются банковским кредитом на условиях строгого соблюдения принципов кредитования: обеспеченности ссуд, целевого характера их использования, срочности, возвратности и платности. За выданные ссуды банк ежеквартально взимает с организаций проценты, размеры которых дифференцированы в зависимости от видов ссуд, а также их срочности.

Все вопросы, связанные с планированием, выдачей и погашением кредитов, уменьшением или увеличением процентных ставок, организации решают в местных учреждениях банков на основе кредитных договоров, определяющих взаимные обязательства и экономическую ответственность сторон.

Кредитный договор заключается на год или более длительный срок. В зависимости от объектов и сроков кредитования ссуды подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочные ссуды представляются строительным организациям на следующие цели:

под совокупность материальных запасов и производственных затрат (запасы и затраты, включаемые в нормируемые оборотные средства; товары отгруженные и сданные работы, сроки оплаты которых не наступили; затраты на открытие аккредитивов и покупку лимитированных чековых книжек для расчетов за кредитуемые материальные ценности и услуги);

на затраты по незавершенному строительному производству; на выплату заработной платы при временных финансовых затруднениях;

на оплату отечественного и импортного оборудования, при осуществлении собственных капитальных вложений или строительстве объектов «под ключ» и другие цели.

Товарно-материальные ценности (счета 05, 06, 07, 08 и 12) и затраты производства (счета 23, 29, 30) принимаются к кредитованию по стоимости, отраженной в балансе на последнюю отчетную дату.

Стоимость товарно-материальных ценностей отражается в плановых размерах, оплаченных поставщикам за минусом сумм резерва предстоящих расходов (износ по автошинам), износа по ма-

люценным и быстроизнашивающимся предметам и сумм по другим регулирующим статьям баланса.

Не принимаются к кредитованию:

ценности, завезенные сверх годовой потребности и хранящиеся на складе без движения более года;

излишние и неиспользуемые товарно-материальные ценности;

ценности, условия хранения которых не соответствуют требованиям ГОСТа или технических условий;

ценности, находящиеся в пути свыше сроков, оговоренных в кредитных договорах.

Порядок предоставления ссуд, их оформления и гашения устанавливается Госбанком СССР.

Учреждения банка открывают организациям для осуществления операций по кредитованию ссудные счета. Полученные суммы кредитов идут на оплату расчетных документов либо на погашение просроченной задолженности по ссудам, а в оставшейся части зачисляются банком на расчетный счет организации. При этом в организациях делаются бухгалтерские записи по дебету счетов 51 «Расчетный счет», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 90 «Краткосрочные ссуды банка» и других с кредита счета 90 «Краткосрочные ссуды банка». На суммы погашенных ссуд записи производятся с кредита счетов учета денежных средств на дебет счета 90.

Учет операций по кредиту счета 90 ведется на основании выписок банка в журнале-ордере № 4 (табл. 39).

Таблица 39

Журнал-ордер № 4

По кредиту счета 90 «Краткосрочные ссуды банка»

Сальдо на начало месяца по счету 90—12 500 руб.

№ записи	Дата выписки банка	С кредита счета 90 — в дебет счетов		
		51	60	итого
1	15	5 500	—	5 500
Итого		5 500		5 500

Обороты по дебету согласно выпискам банка —
Сальдо на конец месяца по счету 90—18 000 руб.
Данных по счету 92 нет

При недостаточности собственных средств на производственное и социальное развитие организации в части, предусмотренной на капитальные вложения, строительство объектов финансируется за счет долгосрочных кредитов банка.

Срок, на который предоставляется кредит, определяется банком совместно с организацией исходя из нормативного срока осуществления затрат на кредитуемом объекте и срока окупаемости

капитальных вложений по проекту, не превышающих среднеотраслевой норматив. Учет долгосрочных ссуд ведется на счете 92 «Долгосрочные кредиты банка» в журнале-ордере № 4. Долгосрочный кредит отражается в учете только по мере его использования.

Отражение в учете использованных кредитов производится в следующем порядке.

При осуществлении нового строительства до ввода в действие строящегося объекта долгосрочный кредит отражается только в балансе по капитальным вложениям (ф. № 1-застройщика), как обычный источник финансирования, в использованной сумме на счете 93 «Финансирование капитальных вложений».

По отражении после ввода в действие объекта на балансе основной деятельности в составе основных средств долгосрочный кредит в использованной сумме записывается по дебету счета 82 «Использование кредитов банка за счет прибыли и фондов» и кредиту счета 92.

При проведении капитальных вложений организацией за счет долгосрочных кредитов использованные их суммы одновременно с отражением в IV разделе баланса по дебету соответствующих счетов (07, 33 и др.) и кредиту счета 93 записываются в разделе III баланса по дебету счета 82 и кредиту счета 92.

Гашение кредитов банка показывается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 92 с кредита счетов по учету денежных средств. Одновременно суммы, принятые на учет по счету 82, списываются с него с отражением по дебету счета 87 «Фонды экономического стимулирования» за счет фонда производственного и социального развития.

Глава 6

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

1. ЗНАЧЕНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА

Одной из основных задач бухгалтерского учета в строительстве является определение себестоимости работ, выполненных в основном производстве (строительно-монтажные работы), а также произведенной продукции и оказанных услуг в подсобных и вспомогательных производствах и обслуживающих хозяйствах.

Себестоимость — это фактические затраты строительной организации, связанные с выполнением строительно-монтажных работ и выпуском продукции и услуг. Себестоимость — важнейший показатель, определяющий в основном финансовый результат деятельности организации.

Структурные единицы основного производства планирование и учет затрат осуществляют в соответствии с Основными положениями по планированию и учету себестоимости строительно-монтажных работ, утвержденными Госпланом СССР, Госстроем СССР, Минфином СССР и ЦСУ СССР в 1984 г., с учетом изменений, внесенных в практику хозяйствования Законом СССР о предприятии.

Структурные единицы подсобных и вспомогательных производств (заводы, УПТК, ЖКХ, автобазы и др.) применяют при планировании и учете себестоимости продукции (работ) методические указания, предназначенные для предприятий соответствующих отраслей народного хозяйства.

Себестоимость строительно-монтажных работ в целом по строительной организации складывается из суммы затрат структурных единиц, занятых в основном производстве, скорректированных на финансовый результат подсобных и вспомогательных структурных единиц, полученный ими от реализации продукции, работ и услуг друг другу и строительным структурным единицам.

В себестоимость строительно-монтажных работ структурных единиц строительной организации не включаются затраты, не связанные с их производством, в частности:

стоимость технологического, энергетического и других видов оборудования (кроме строительства объектов «под ключ»);

затраты на ремонт основных средств (кроме капитального ремонта зданий и сооружений, если он предусмотрен планом подрядных работ);

затраты на выполнение работ, не включаемых в объем строительно-монтажных работ, и на оказание услуг сторонним организациям;

затраты некапитального характера, производимые за счет фондов экономического стимулирования;

затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий;

убытки от стихийных бедствий (потери от уничтожения и порчи материальных ценностей);

штрафы, пени, неустойки;

убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;

прочие потери и убытки отчетного года, в том числе убытки от списания прочих безнадежных долгов.

Учет себестоимости строительно-монтажных работ и работ, связанных с ними, в строительных структурных единицах ведется в журнале-ордере № 10-с.

Для учета затрат на производство строительно-монтажных работ используется счет 20 «Основное производство», по содержанию служб и производств, обслуживающих основное производство, — счета 23 «Вспомогательные производства», 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 30 «Некапитальные работы». При значительном складском хозяйстве применяется счет 16 «Транспортно-заготовительные расходы». Для учета брака используется счет 28 «Брак в производстве». Оплаченные расходы, не совпадающие со временем их включения в себестоимость работ, учитываются на распределительном счете 31 «Расходы будущих периодов».

По указанным выше счетам в журнале-ордере № 10-с аналитический учет совмещен с синтетическим. Кроме того, журнал-ордер № 10-с является регистром учета кредитовых оборотов по счетам 03 «Ремонт основных средств», 05 «Материалы», 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов», 69 «Расчеты по страхованию», 70 «Расчеты по оплате труда», 84 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 86 «Амортизационный фонд», 89 «Резерв предстоящих расходов и платежей». В конце журнала-ордера размещена таблица (в виде шахматной ведомости), где в подлежащем приводятся счета, в дебет которых записываются отдельные суммы кредитовых оборотов по счетам, учитываемым в этом журнале.

Записи в журнале-ордере № 10-с по всем счетам производятся по истечении месяца на основании документов первичного учета и отдельных уже заполненных регистров бухгалтерского учета в следующем порядке:

1. Записываются расходы и затраты с кредита счетов:

05 «Материалы» и 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» — согласно ведомости № 10-с,

13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов» — из разработочной таблицы № 8,

69 «Расчеты по страхованию», 70 «Расчеты по оплате труда», 89 «Резерв предстоящих расходов и платежей» — по данным разработочной таблицы № 5-с,

86 «Амортизационный фонд» — по данным разработочной таблицы № 7,

84 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — списываются суммы недостач и потерь, по которым приняты решения. Суммы потерь, списанные в пределах норм естественной убыли, учитываются по дебету счета 16 «Транспортно-заготовительные расходы» (в примере — 144 руб.); сверх норм убыли и потери от порчи ценностей, когда виновные не установлены, — по дебету счета 80 «Прибыль (доход) и убытки»; при наличии виновных лиц — по дебету счета 72 (в примере — 65 руб.). Обороты по дебету счета 84 отражаются на основании актов инвентаризаций и другой первичной документации в шахматной таблице журнала-ордера № 10-с.

2. Закрываются счета учета содержания служб и производств, обслуживающих основное производство, в такой последовательности: 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 16 «Транспортно-заготовительные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». При этом потребленная продукция, работы и услуги, относимые в дебет этих счетов с кредита счетов, закрываемых в журнале позднее (23, 24, 30), рассчитываются по плановой себестоимости или по отдельным расчетам, без внесения последующих корректив.

Далее закрываются счета: 23 «Вспомогательные производства», 30 «Некапитальные работы» и 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования».

Распределение затрат, учтенных на этих счетах, производится на основании соответствующих данных, приводимых по каждому счету непосредственно в журнале-ордере № 10-с.

3. Последним закрывается счет 20 «Основное производство», на котором определяются также себестоимость сданных заказчику работ, финансовый результат от их сдачи и стоимость незавершенного строительного производства.

4. Подсчитываются кредитовые обороты по остальным счетам, помещенным в журнале-ордере, и дебетовые обороты по счетам, помещенным в конце журнала-ордера (в примере — счета 03, 05, 12, 13, 45, 46, 60, 69, 70, 72, 76, 80, 84, 85, 86, 87 и 89).

По закрытии журнала-ордера № 10-с обороты по кредиту каждого счета из строки «Всего по журналу-ордеру» (в шахматной ведомости) переносятся в Главную книгу в графу «Обороты по кредиту».

Приведем свод счетов, помещенных в журнале-ордере № 10-с, в виде таблицы с использованием условных данных (табл. 40). В ней показаны кредитовые обороты, отражаемые в журнале-ордере № 10-с в гр. 1—25, без данных оборотов по гр. 26 и 27.

Записи по дебету отдельных счетов с кредита счетов из других журналов-ордеров, показываемые по гр. 26 и 27, в таблицу не включены, так как они не являются бухгалтерскими для данного журнала, а служат для определения затрат по этим счетам.

Строительные организации могут использовать формы (модели) хозяйственного расчета, основанные на нормативном распределении прибыли (первая модель) или дохода (вторая модель).

При первой модели хозяйственного расчета организация учиты-

№ строки	Наименование статей	Обороты по дебету					
		05 Материалы	12 Малоценные и быстрознашивающиеся предметы	13 Износ малоценных и быстрознашивающихся предметов	23 Вспомогательные производства	31 Расходы будущих периодов	69 Расчеты по страхованию
А	Б	3	5	7	4	5	19
26	Накладные расходы основного производства и некапитальных¹ работ						
	I. Административно-хозяйственные расходы	42	12	—	—	20	456
	II. Расходы на обслуживание работников строительства	921	—	—	—	—	3 876
	III. Расходы на организацию работ на строительных площадках	1 369	302	3 810	288	—	—
	IV. Прочие накладные расходы	—	—	—	—	—	—
	V. Затраты, не учтенные в нормах	—	—	—	—	—	—
	Всего расходов по основному производству	2 332	314	3 810	288	20	4 332
	Накладные расходы вспомогательного производства	49	276	191	—	—	354
	Всего по счету 26	2 381	590	4 001	288	20	4 686

¹⁾ В строительных организациях накладные расходы по строительству учитываются на

Синтетический и аналитический учет накладных расходов ведется в журнале-ордере № 10-с по счету 26, отдельно по учету накладных расходов основного производства и накладных расходов вспомогательного производства (табл. 41).

Операции по соответствующим статьям накладных расходов и видам производства отражаются в нем на основании первичных документов, разработочных таблиц и ведомостей.

Для каждого министерства и ведомства устанавливаются средние нормы накладных расходов на строительные работы и предельные нормы накладных расходов на монтажные и специальные работы.

Средние нормы накладных расходов на строительные работы доводятся в процентах к сметной стоимости прямых затрат.

Таблица 41

(руб.)

с кредита счетов				Обороты по дебету из других журналов-ордеров		Оборот по кредиту (списано в уменьшение затрат)		Всего расходов за вычетом списаний за месяц	Итого с начала года		Компенсации в льготы, возмещаемые сверх сметы
70 Расчеты по оплате труда	86 Амортизационный фонд	89 Резерв предстоящих расходов и платежей	итого	№ журналов-ордера	сумма	корреспондирующий счет	сумма		фактически	по смете	
20	22	23	25	26б	26в	27	27а	28	29	30	31
7 600	410	—	8 540	(итог по разделу)	3 721	—	—	12 261	36 783	38,0	
950	—	3 293	9 040	»	121	(итог по разделу)	427	8 734	26 202	29,0	
1 968	312	—	8 049	»	651	60	85	8 615	25 845	25,0	
—	194	—	194	»	194	—	—	194	582	—	
—	—	—	—	1	47	—	—	47	47	—	

10 518 916 3 293 25 823 4 540 512 29 851 89 459 92,0

559 — 297 1 726 315 26 +86 2 127 6 381 8,0

11 077 916 3 590 27 549 4 855 426 31 978 95 840 100,0

счете 26.

Предельные нормы на монтажные и специальные строительные работы устанавливаются в зависимости от видов работ в процентах к основной заработной плате рабочих или к сметной стоимости прямых затрат.

Министерства и ведомства в свою очередь утверждают для подведомственных организаций размеры накладных расходов в пределах средних норм этих расходов. Разрешается устанавливать повышенные нормы накладных расходов на работы, которые выполняются в районах Крайнего Севера и местностях, приравненных к ним, пустынных и полупустынных районах, районах с тяжелыми климатическими условиями.

Строительные организации в пределах сумм накладных расходов, определенных в установленном порядке по объемам строительных и монтажных работ, планируемых к выполнению, состав-

ляют смету накладных расходов на отчетный год. При составлении сметы используется перечень накладных расходов, приведенный в приложении к Основным положениям по планированию и учету себестоимости строительно-монтажных работ, применяемый с учетом изменений, внесенных в хозяйственную деятельность Законом СССР о предприятии.

К накладным расходам строительных структурных единиц, учтенных в норме, относятся:

1. *Административно-хозяйственные расходы*

Основная и дополнительная заработная плата работников аппарата управления (перечень должностей, относящихся к аппарату управления, устанавливается Госкомтрудом СССР, Госкомстатом СССР и Минфином СССР);

расходы на служебные командировки работников аппарата управления;

взносы на государственное социальное страхование работников аппарата управления;

почтово-телеграфные расходы аппарата управления, расходы на содержание и эксплуатацию телефонных и радиостанций, коммутаторов, телетайпов, установок диспетчерской и других видов связи, используемой для управления и числящейся на балансе предприятия, расходы на аренду указанных средств связи или на оплату предоставляемых другими организациями соответствующих услуг;

расходы на содержание и эксплуатацию счетно-вычислительной техники, которая используется для аппарата управления и числится на балансе предприятия и структурных единиц, а также расходы на оплату соответствующих работ, выполняемых для аппарата управления по договорам с вычислительными центрами, машиносчетными станциями и бюро, не состоящими на балансе этих организаций;

расходы на типографские работы для аппарата управления, на содержание и эксплуатацию машинописной, множительной и другой оргтехники, используемой этим аппаратом;

расходы на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, помещений, занимаемых и используемых аппаратом управления (отопление, освещение, энергоснабжение, водоснабжение, канализация);

расходы на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков учета и отчетности и других документов, используемых в управлении, расходы на подписку периодических изданий для аппарата управления;

отчисления в ремонтный фонд с основных средств, используемых работниками аппарата управления;

расходы, связанные со служебными разъездами работников аппарата управления в населенном пункте нахождения предприятия;

расходы по переезду и подъемные, выплачиваемые работникам

аппарата управления в соответствии с действующим законодательством о компенсациях и гарантиях при переводе, приеме вновь и направлении на работу в другие местности;

амортизационные отчисления на полное восстановление (или арендная плата) по основным средствам, предназначенным для обслуживания аппарата управления, отчисления в ремонтный фонд, износ и расходы по ремонту малоценного и быстроизнашивающегося инвентаря;

отчисления на содержание управленческого аппарата организации; другие расходы, предусмотренные сметой.

II. Расходы на обслуживание работников строительства

1. Дополнительная заработная плата рабочих основного производства строительно-монтажных работ, в том числе на строительстве временных (титульных) зданий и сооружений, рабочих по эксплуатации и обслуживанию строительных машин и рабочих, занятых на некапитальных работах.

В состав дополнительной заработной платы входят:

заработная плата рабочих за время простоев по атмосферным условиям;

суммы, резервируемые на оплату отпусков рабочим, включая отпуска молодым рабочим после окончания школ и училищ профтехобразования;

доплата в связи с пониженными нормами выработки у молодых рабочих;

оплата льготных часов подростков;

доплата до средней заработной платы беременным женщинам;

оплата перерывов в работе кормящих матерей;

доплата бригадирам за руководство бригадой;

выходное пособие;

расходы в связи с предоставлением рабочим в предусмотренных законом случаях услуг бесплатно или на льготных условиях;

доплата рабочим за работу во второй и третьей сменах, а также дежурным электромонтерам, слесарям, сантехникам, кочегарам и другим рабочим за работу в ночное время (кроме горнопроходческих подземных работ, по которым эта доплата учтена в элементных сметных нормах);

выплата рабочим за время выполнения государственных обязанностей;

выплата рабочим за время прохождения медицинских осмотров.

2. Взносы на государственное социальное страхование со всей суммы основной и дополнительной заработной платы, начисленной рабочим основного производства строительных и монтажных работ, в том числе на строительство временных (титульных) зданий и сооружений, включая рабочих по эксплуатации строительных машин и рабочих, занятых на некапитальных работах, а также с различных видов премий, входящих в состав фонда заработной платы указанных рабочих, премий за ввод в действие производственных

мощностей и объектов строительства, выплачиваемых за счет средств, получаемых от заказчиков, вознаграждений по итогам года и премий, выплачиваемых из фонда материального поощрения.

3. Расходы по обеспечению санитарно-гигиенических и культурно-бытовых условий:

амортизационные отчисления на полное восстановление (или арендная плата), расходы по перемещению контейнерных и сборно-разборных мобильных (инвентарных) зданий санитарно-бытового назначения, возводимых за счет средств, предусматриваемых на временные здания и сооружения в сводном сметном расчете стройки, или арендуемых;

расходы по содержанию санитарно-бытовых помещений — основная и дополнительная заработная плата (со взносами на государственное социальное страхование) уборщиц, дежурных слесарей, электриков и других категорий обслуживающего персонала, затраты на отопление, водоснабжение, канализацию, освещение, а также стоимость предметов гигиены, предусмотренных табелем для душевых и умывальников;

амортизационные отчисления на полное восстановление (или арендная плата), расходы по содержанию помещений, предоставляемых в пользование медико-санитарным учреждениям для организации медпунктов;

амортизационные отчисления на полное восстановление (или арендная плата), расходы по освещению и отоплению помещений, предоставляемых предприятиям общественного питания;

отчисления в ремонтный фонд с основных средств, используемых на эти цели.

4. Расходы по охране труда и технике безопасности:

износ и расходы по ремонту и стирке бесплатно выдаваемой в предусмотренных законом случаях специальной одежды, обуви и защитных приспособлений;

стоимость бесплатно выдаваемых в предусмотренных законом случаях нейтрализующих веществ, жиров, молока и др.;

затраты, связанные с приобретением аптечек и медикаментов;

затраты на приобретение необходимых справочников, плакатов и диапозитивов по технике безопасности, предупреждению несчастных случаев и заболеваний на строительстве, а также улучшению условий труда;

расходы по обучению рабочих безопасным методам работы и на оборудование кабинетов по технике безопасности;

прочие расходы, предусмотренные номенклатурой мероприятий по охране труда и технике безопасности, кроме расходов, имеющих характер капитальных вложений.

III. Расходы на организацию работ на строительных площадках

1. Амортизационные отчисления на полное восстановление (или арендная плата), отчисления в ремонтный фонд, расходы на перемещение производственных приспособлений и оборудования, учи-

тываемых в составе соответственно собственных и арендуемых основных средств, содержание которых не предусмотрено в сметных прямых затратах:

мобильные (инвентарные) здания контейнерного и сборно-разборного типа (за исключением предназначенных для санитарно-бытового обслуживания);

треноги, приспособления для намотки и очистки сварочной проволоки, ручные центрирующие приспособления для сварки труб, насосы и прессы ручные, гидравлические;

переносные металлические и деревянные лестницы с площадками, верстаки металлические инвентарные, инвентарные козелки, лари;

мелкие такелажные и монтажные приспособления, применяемые при производстве строительных и монтажных работ: тали, ручные лебедки, домкраты, динамометры и пр.;

мерные ящики, бункеры, ящики и бадьи для бетонов и растворов, тачки;

аппараты для сварки проводов, воздуходувы, сдувочно-рассекающие и вытяжные переносные вентиляционные установки для работ с применением взрывоопасных мастик и полимерных материалов, электросушилки для сушки строительных конструкций, генераторы ацетиленовые (кроме применяемых при монтаже оборудования);

оградительная техника опасных зон производства работ: шлабäume, сигнальные мачты, радиоустановки, прожекторы.

2. Износ и расходы по ремонту малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и производственного инвентаря, используемых в производстве строительных и монтажных работ и не относящихся к основным средствам.

3. Износ и расходы, связанные с ремонтом, содержанием и разборкой временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств, к которым относятся:

приобъектные конторы и кладовые прорабов и мастеров; складские помещения и навесы при объекте строительства; душевые, кубовые, неканализованные уборные и помещения для обогрева рабочих;

настилы, стремянки, лестницы, переходные мостики, ходовые доски, обноски при разбивке здания, приспособления по технике безопасности;

инвентарные унифицированные средства подмащивания типа люлек, вышек, инвентарных площадок, катучих подмостей и т. п.; заборы и ограждения, необходимые для производства работ (кроме специальных и архитектурно оформленных), предохранительные козырьки, укрытия при производстве буювзрывных работ;

временные разводки от магистральных и разводящих сетей электроэнергии, воды, пара, газа и воздуха в пределах рабочей зоны (территории в пределах до 25 м от периметра зданий или от линейных сооружений).

4. Расходы, связанные с приспособлением строящихся и существующих на строительных площадках зданий вместо строительства указанных выше временных (нетитульных) зданий и сооружений.

5. Содержание пожарной и сторожевой охраны:

основная и дополнительная заработная плата работников ведомственной охраны, включая военизированную, сторожевую и профессиональную пожарную охрану, в тех случаях, когда организациям в установленном порядке предоставлено право иметь ведомственную охрану;

взносы на социальное страхование работников ведомственной охраны, включая военизированную, сторожевую и профессиональную пожарную охрану;

канцелярские, почтово-телеграфные и прочие расходы на содержание ведомственной охраны;

расходы на оплату:

ведомственной охраны, предоставляемой органами внутренних дел;

пожарной охраны, осуществляемой органами внутренних дел;

охраны, предоставляемой в порядке оказания услуг другими предприятиями и организациями;

расходы на содержание и износ противопожарного инвентаря, оборудования и спецодежды;

амортизационные отчисления на полное восстановление и отчисления в ремонтный фонд, содержание караульных помещений и пожарных депо (гаражей), включая заработную плату (со взносами на государственное социальное страхование) уборщиц и других рабочих, обслуживающих эти помещения.

6. Расходы по нормативным работам:

отчисления проектно-технологическим трестам по организации и технической помощи строительству (оргтехстрой) и нормативно-исследовательским станциям за выполненные работы по распространению и внедрению передовых методов и научной организации труда, нормированию труда и изданию нормативно-технической литературы о передовом опыте в строительстве;

затраты на проведение опытно-экспериментальных работ, изготовление и испытание моделей и образцов по изобретениям и рационализаторским предложениям;

расходы по организации выставок и смотров, конкурсов и других мероприятий по изобретательству и рационализации.

7. Расходы по геодезическим работам, осуществляемым при производстве строительных и монтажных работ: основная и дополнительная заработная плата (со взносами на государственное социальное страхование) работников, занятых на геодезических работах, стоимость материалов, износ, расходы на текущий ремонт и перемещение геодезического оборудования, инструментов и приборов, транспортные и другие расходы по геодезическим работам, включая приемку от проектно-изыскательских организаций геодезической основы.

8. Расходы по проектированию производства работ: основная и дополнительная заработная плата (со взносами на государственное социальное страхование) работников проектно-сметных групп и групп проектирования производства работ и привязки типовых временных зданий и сооружений, находящихся при трестах или непосредственно при строительных (специализированных) управлениях, прочие расходы по содержанию этих групп, оплата услуг проектных организаций и трестов по составлению проектов производства работ и оказанию технической помощи.

9. Расходы по содержанию производственных лабораторий (кроме экономических и по научной организации труда):

основная и дополнительная заработная плата (со взносами на государственное социальное страхование) работников производственных лабораторий;

затраты на текущий ремонт оборудования и инвентаря лабораторий;

отчисления в ремонтный фонд;

стоимость израсходованных или разрушенных при испытании материалов, конструкций и частей сооружения, кроме расходов по испытанию сооружений в целом (средние и большие мосты, резервуары и т. п.), оплачиваемых за счет средств, предусматриваемых на эти цели в сметах на строительство;

затраты на экспертизу и консультации;

оплата услуг, оказываемых лабораториям другими организациями;

прочие расходы.

10. Расходы по благоустройству и содержанию строительных площадок:

основная и дополнительная заработная плата рабочих (со взносами на государственное социальное страхование) и другие расходы по уборке и очистке (с вывозкой мусора) территории строительства и прилегающей к ней уличной полосы, включая участки дорог и тротуаров, устройству дорожек, мостиков и другим работам, связанным с благоустройством территории строительных площадок;

затраты на электроэнергию (в том числе от временных электростанций), электролампочки, заработную плату дежурных электромонтеров и другие расходы, связанные с освещением территории строительства.

11. Расходы по подготовке объектов строительства к сдаче:

основная и дополнительная заработная плата (со взносами на государственное социальное страхование) дежурных слесарей-сантехников и электромонтеров, ключниц, а также рабочих по уборке мусора, мытью полов и окон;

затраты на приобретение мощных средств и других материалов, расходуемых на уборку при сдаче объектов;

расходы на отопление в период сдачи объектов;

расходы по вывозке строительного мусора с площадки после окончания строительства объекта.

12. Расходы на производственные командировки работников строительно-монтажных организаций для выполнения монтажных и специальных строительных работ, предусмотренные едиными предельными нормами накладных расходов на монтажные и специальные строительные работы, кроме затрат, связанных с увеличением расходов (сверх учтенных в нормах) на командирование работников строительно-монтажных организаций для выполнения указанных работ на объектах, расположенных в местностях, где применяются коэффициенты к заработной плате, на объектах производственного назначения, титульные списки которых утверждаются Советом Министров СССР, а также на объектах, строящихся на основе компенсационных соглашений.

13. Расходы по перебазированию линейных строительных организаций и их подразделений в пределах стройки (за исключением расходов по перемещению строительных машин и механизмов, учтенных в стоимости машино-смен, а также расходов по перебазированию строительно-монтажных организаций на другую стройку, отдельно предусматриваемых в сводном сметном расчете на строительство и оплачиваемых заказчиком).

IV. Прочие накладные расходы

V. Затраты, не учтенные в предельных нормах:

отчисления средств, образованных за счет экономии от совершенствования проектных решений (без учета экономии, предусмотренной в плановой себестоимости строительно-монтажных работ, и плановых накоплений, приходящихся на эту часть сметной стоимости объекта), — с кредита счета 96 «Целевое финансирование и целевые поступления»;

отчисления на финансирование строительства временных (титовых) зданий и сооружений, производимые в размере средств, предусмотренных на их возведение в составе сметной стоимости объектов (за минусом задания по снижению себестоимости работ) — с кредита счета 96;

установленные льготы, возмещаемые заказчиком, и другие затраты согласно смете на строительство.

Работникам организаций, работающим в районах Крайнего Севера и районах, приравненных к ним, а также еще в ряде районов установлены определенные льготы, которые в фактически начисленных суммах включаются в состав накладных расходов. Возмещаются эти расходы заказчиком по сметным нормам от выполненных объемов строительно-монтажных работ при расчетах по договорным ценам и в размере фактических затрат — при их возмещении по бухгалтерским справкам и расчетах по сметной стоимости строительно-монтажных работ.

К льготам относятся:

надбавки за подвижной и разъездной характер работ: а) при передислокации организации в другую местность работникам ежемесячно доплачивается 30 или 40% к тарифной ставке (должностному окладу) в зависимости от района; б) при необходимости поездок от места нахождения организации (структурной единицы)

до места производства работ на объекте, в размере от 15 до 20% тарифной ставки (должностного оклада) — с кредита счета 70 «Расчеты по оплате труда»;

надбавки взамен суточных, выплачиваемые рабочим и специалистам, командированным для выполнения монтажных, наладочных и строительных работ на срок свыше двух месяцев (в размере 50% тарифной ставки (оклада), но не свыше 3 р. 50 к. или 4 р. 50 к. в зависимости от района производства работ — с кредита счета 70;

надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и в районах, приравненных к ним, — с кредита счета 70;

заработная плата за дополнительный отпуск, предоставляемый работникам за работу в районах Крайнего Севера и районах, приравненных к ним, — с кредита счета 70;

отчисления на социальное страхование с сумм, начисленных надбавок и заработной платы за дополнительный отпуск — с кредита счета 69 «Расчеты по страхованию»;

доплаты до среднего заработка работникам к выплачиваемому им пособию по временной нетрудоспособности (разница между фактическим средним заработком с учетом надбавок и пределом пособия по социальному страхованию, установленным действующим законодательством), — с кредита счета 70;

возмещение стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно один раз в три года по установленным тарифам — с кредита счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

единовременное вознаграждение за выслугу лет — с кредита счета 70 (или 89 «Резерв предстоящих расходов и платежей»);

отчисления на социальное страхование и в резерв на отпуск рабочих с выплачиванием им сумм премий по аккордно-премиальной системе — с кредита счетов 69 «Расчеты по страхованию» и 89 «Резерв предстоящих расходов и платежей»;

затраты по перевозке работников на расстояние свыше 3 км. В бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 26 (96 «Целевое финансирование и целевые поступления», если эти средства передаются подрядчику в составе средств на строительство временных зданий и сооружений) с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» или 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

расходы по перебазированию строительного-монтажных организаций на другие стройки — кредит разных счетов;

расходы по общественному призыву и организованному набору рабочих — с кредита счета 71;

расходы по содержанию студенческих строительных отрядов — с кредита разных счетов;

другие расходы в случаях, установленных действующим порядком.

Смета накладных расходов вспомогательных производств строительной структурной единицы составляется по перечню применительно к действующему в основном производстве. Общая сумма

накладных расходов определяется организацией при утверждении планов работ этих производств.

Строительные структурные единицы ежемесячно (ежеквартально) перечисляют средства аппарату управления организации на его содержание в размерах, утвержденных в сметах накладных расходов основного производства. Смета расходов на содержание аппарата управления организации составляется в соответствии с перечнем статей административно-хозяйственных расходов основного производства структурных единиц. При этом в штатном расписании работников аппарата управления должности управленческого персонала предусматриваются по номенклатуре, утвержденной Госкомтрудом СССР, Госкомстатом СССР и Минфином СССР 3 июня 1988 г.

Следует иметь в виду, что в состав накладных расходов структурных единиц и расходов по содержанию аппарата управления организации не включаются расходы по содержанию служебных легковых автомобилей. Указанные расходы производятся за счет средств фонда социального развития строительной организации (структурных единиц, если они образуют этот фонд).

К расходам по содержанию и эксплуатации служебных легковых автомобилей относятся: основная и дополнительная заработная плата (оплата труда) водителей и других работников, обслуживающих автомобили; расходы на служебные командировки; отчисления на социальное страхование; стоимость материалов и топлива; амортизационные отчисления на полное восстановление и отчисления в ремонтный фонд по автомобилям и зданиям гаражей; расходы на содержание гаражей (включая арендную плату); расходы на наем служебных легковых автомобилей; суммы компенсаций, выплачиваемые руководящим работникам, использующим, в установленном случаях, для служебных поездок автомобили, находящиеся в личной собственности; другие расходы на содержание служебных легковых автомобилей.

В организациях, применяющих вторую модель хозяйственного расчета, отчисления на оплату труда водителей ежемесячно производятся в плановых размерах за счет средств фонда социального развития (внутренними оборотами по счету 87 «Фонды экономического стимулирования» средства переводятся с субсчета учета средств фонда социального развития на субсчет учета средств фонда оплаты труда).

При составлении смет накладных расходов строительные организации должны иметь в виду, что в соответствии с Положением о взаимоотношениях организаций (генеральных подрядчиков с субподрядными организациями) на стоимость услуг, оказываемых субподрядчику генподрядчиком, субподрядчик (в возмещение этих расходов) производит отчисления генподрядчику от стоимости выполненных собственными силами работ. Стоимость и виды таких расходов (к ним относятся: административно-хозяйственные расходы, связанные с обеспечением технической документацией и осуществлением координации работ, с приемкой от субподрядчика

выполненных работ и сдачей их заказчику, материально-техническим обеспечением субподрядчика; затраты по пожарно-сторожевой охране, проведению мероприятий по охране труда; расходы по обеспечению субподрядчика временными (нетитульными) сооружениями; расходы по благоустройству строительных площадок и оказанию дополнительной медицинской помощи; стоимость платы за пользование частично в течение рабочего дня подъемными механизмами генподрядчика) определяются в особых условиях к договорам подряда этих организаций.

Ежемесячно для правильного определения себестоимости выполненных работ субподрядная организация относит оговоренные договором суммы отчислений в дебет счета 26 и кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При расчетах за готовую продукцию субподрядчиком на сумму отчислений делается бухгалтерская запись по дебету счета 76 и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (или 61 «Расчеты по авансам»). Генподрядчик в этих же суммах уменьшает ежемесячно себестоимость работ (кредит счета 26) с отражением ее в расчетах (дебет счета 76).

При оплате счета субподрядчика за сданные им работы генподрядчик делает бухгалтерскую запись по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (или 61 «Расчеты по авансам») и кредиту счета 76. Отражение этих расходов как у генподрядной организации, так и у субподрядной организации должно производиться по аналогичным статьям расходов, оговоренным в договоре подряда.

Следует иметь в виду, что организации, применяющие форму хозяйственного расчета, основанную на нормативном распределении дохода, должны определить в плане порядок включения в состав материальных затрат отчислений на социальное страхование, так как они должны производиться до определения фонда оплаты труда и начисления заработной платы. Предлагается отчисления на социальное страхование включать в состав материальных затрат на производство работ в размерах, определяемых по установленному проценту к сумме среднемесячной заработной платы, начисленной работникам организации за предыдущий квартал, с последующим перерасчетом в следующем квартале.

Накладные расходы основного производства ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и дебет счета 30 «Некапитальные работы» (включаются в затраты по работам, производимым за счет средств заказчика и учтенным на субсчетах 1 и 2) пропорционально прямым затратам с дальнейшим распределением по объектам учета в таком же порядке.

Накладные расходы вспомогательных производств списываются в дебет счета 23 «Вспомогательные производства», где распределяются по видам производства (выпускаемой продукции и оказываемых услуг) пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Расходы строительной структурной единицы на обслуживание работников строительства в части обеспечения санитарно-гигиенических и культурно-бытовых условий, а также по охране труда и технике безопасности полностью учитываются сначала в составе накладных расходов основного производства, а по определении их по гр. 25 счета они распределяются между накладными расходами основного и вспомогательного производств пропорционально заработной плате их рабочих (в примере 86 руб.) с отражением этой суммы в гр. 27 по соответствующим статьям основного и вспомогательного производств (где она записывается со знаком «плюс»).

Аппарат управления организации свои расходы учитывает также на счете 26, а суммы отчислений, поступившие от структурных единиц, — на счете 96 «Целевое финансирование и целевые поступления». По окончании месяца затраты по содержанию списываются на счет 96. При наличии разницы между суммами отчислений и фактическими затратами по содержанию аппарата она дополучается от структурных единиц или возвращается им. Соответственно в структурных единицах увеличивают или уменьшают сумму отчислений на содержание аппарата управления организации.

3. УЧЕТ ЗАГОТОВИТЕЛЬНО-СКЛАДСКИХ РАСХОДОВ

В настоящее время действуют единые нормы заготовительно-складских расходов в строительстве в процентах к сметной стоимости (франко-приобъектный склад):

строительных, санитарно-технических и электротехнических материалов, изделий и конструкций — 2;
металлических конструкций — 0,75;
оборудования — 1,2.

При разработке организацией планово-расчетных цен на материалы для расчетов управлений производственно-технологической комплектации со структурными единицами необходимо правильно определить сумму заготовительно-складских расходов, включаемых в цену.

Заготовительно-складские расходы на содержание управлений производственно-технологической комплектации, включаемые в планово-расчетные цены с учетом заготовительно-складских расходов, оставляемых структурным единицам, не должны превышать сумм этих расходов, определенных в целом по организации по установленным нормам.

По определении общих сумм расходов на содержание управлений производственно-технологической комплектации (УПТК) и складских расходов структурных единиц строительная организация составляет сметы расходов по их содержанию.

В состав заготовительно-складских расходов не включаются: стоимость транспортирования материалов от базового склада до приобъектного и работ по их разгрузке, которые включаются непосредственно в стоимость материалов;

расходы по перемещению материалов от приобъектного склада до места укладки их в дело, которые в случае осуществления работ ручным способом включаются в состав прямых затрат (как заработная плата рабочих), а при механизированном способе относятся на счет 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования».

Сметы затрат по УПТК содержат примерно следующую номенклатуру статей.

1. Административно-хозяйственные расходы:

основная и дополнительная заработная плата аппарата управления;

отчисления на государственное социальное страхование;

расходы на командировки работников аппарата управления;

почтово-телеграфные, телефонные и канцелярские расходы;

расходы на содержание и эксплуатацию зданий и сооружений, занимаемых и используемых аппаратом управления;

амортизационные отчисления на полное восстановление (или арендная плата) по основным средствам, предназначенным для обслуживания аппарата управления;

отчисления в ремонтный фонд;

износ и ремонт малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

другие административно-хозяйственные расходы применительно к перечню статей этого раздела сметы накладных расходов.

2. Расходы по хранению и отпуску материалов:

основная и дополнительная заработная плата рабочих, а также кладовщиков, относящихся к рабочим;

отчисления на государственное социальное страхование;

расходы по содержанию складских помещений (отопление, освещение, водоснабжение, уборка, амортизационные отчисления на полное восстановление (или арендная плата), отчисления в ремонтный фонд); износ и ремонт малоценного и быстроизнашивающегося инвентаря;

расходы на содержание пожарной и сторожевой охраны (основная и дополнительная заработная плата работников ведомственной охраны, отчисления на государственное социальное страхование, прочие расходы на содержание ведомственной охраны, расходы на оплату услуг по охране, осуществляемой сторонними организациями, оплата услуг пожарной охраны);

расходы на обеспечение санитарно-гигиенических и культурно-бытовых условий;

затраты на охрану труда и технику безопасности;

расходы по оплате сборов за извещение о прибытии вагонов, взвешивание грузов.

3. Прочие заготовительно-складские расходы.

Учет заготовительно-складских расходов в УПТК ведется на счете 16 «Транспортно-заготовительные расходы» в журнале-ордере № 10 специализированной формы. УПТК реализуют струк-

турным единицам организации материалы по планово-расчетным ценам с отражением выручки по кредиту счета 46 «Реализация».

Себестоимость реализованных материалов складывается из их покупной стоимости и приходящихся на нее заготовительно-складских расходов, общая сумма которых ежемесячно списывается со счетов учета производственных запасов в дебет счета 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги».

Расчеты между УПТК и сторонними организациями за отгруженные материалы, конструкции и детали производятся по отпускным ценам промышленности с включением расходов УПТК по их транспортировке, погрузке, разгрузке и содержанию складского хозяйства.

Учет расходов по содержанию складского хозяйства в строительных структурных единицах ведется по следующей примерной номенклатуре статей:

основная и дополнительная заработная плата управленческого складского персонала (заведующих складами, кладовщиков — кроме тех, которые относятся к рабочим, агентов по снабжению и др.);

отчисления на государственное социальное страхование;

расходы на служебные командировки работников, занятых снабжением и транспортировкой материалов;

расходы на содержание пожарной и сторожевой охраны (применительно к составу затрат, приведенному по аналогичной статье накладных расходов);

расходы, связанные с разъездами аппарата управления в пределах пункта нахождения структурной единицы;

основная и дополнительная заработная плата рабочих, занятых складированием и отпуском материалов, с отчислениями на государственное социальное страхование;

расходы на содержание складских помещений;

износ и расходы по ремонту малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

потери от недостач материалов в пределах установленных норм естественной убыли (потери сверх норм, когда конкретные виновники недостач и порчи не установлены, списываются за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации, или хозрасчетного дохода, при применении второй модели хозрасчета);

отчисления на содержание УПТК (при расчетах УПТК за материалы по оптовым ценам).

Заготовительно-складские расходы в строительных структурных единицах учитываются на счете 16 «Транспортно-заготовительные расходы» непосредственно в журнале-ордере № 10-с (табл. 42).

По прошествии отчетного месяца заготовительно-складские расходы списываются на счета учета производственных запасов (в примере на счет 05 «Материалы» — 1520 руб. и счет 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» — 38 руб.) пропорцио-

Таблица 42

Наименование статей	Обороты по дебету с кредита счетов						Из других журналов-ордеров	Всего
	05 Материалы	69 Расчеты по страхованию	70 Расчеты по оплате труда	84 Недостачи и потери от порчи ценностей	86 Амортизационный фонд	89 Резерв предстоящих расходов и платежей		
А	3	19	20	21	22	32	2 5	28

16 — Транспортно-заготовительные расходы

Заработная плата			450					450
Командировки							69	69
Прочие расходы по содержанию аппарата управления		32						32
Прочие расходы по содержанию складов	162		81		56	5	519	863
Утеря и порча материалов	—	—	—	144	—	—	—	144
Всего по счету 16	162	32	531	144	96	5	588	1 558

нально стоимости поступивших ценностей по планово-расчетным ценам.

Следует иметь в виду, что при завозе структурными единицами материалов непосредственно со склада УПТК расходы по их погрузке и транспортировке, если они учтены в планово-расчетных ценах, должны возмещаться УПТК по отдельным счетам, предъявляемым структурными единицами.

4. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ ПЛАТЕЖЕЙ

В процессе финансово-хозяйственной деятельности организации производят разовые расходы, которые по действующим положениям можно резервировать и относить на себестоимость соответствующих работ равными частями в течение определенного времени согласно расчетам. К ним относятся расходы, связанные с освоением новых предприятий и производств, массовым набором рабочих, производством капитального ремонта арендованных основных средств за счет средств арендатора; уплатой сумм арендной платы, и др.

Указанные расходы можно резервировать не свыше двух лет, а в особых случаях, по согласованию с Минфином СССР и Госкомстатом СССР, — не свыше четырех лет.

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов ведется на счете 31 «Расходы будущих периодов» в журнале-ордере № 10-с (табл. 43). Для аналитического учета этих расходов применяют ведомость № 15-с. Записи совершаются оборотами за месяц в раз-

Наименование статей	Обороты по дебету с кредита счетов						Обороты по кредиту (списано в уменьшенные затраты)				Всего расходов за вычетом списаний за месяц	Итого с начала года (по счету 29)		Расчетные данные к кредиту счетов 28, 29					
	05 Материалы	69 Расчеты по страхованию	70 Расчеты по оплате труда	86 Амортизация	89 Резерв предстоящих расходов и платежей	Итого	№ журнала-опреда	сумма	корреспондирующая счет	сумма		29	по фактически	30	34	35	36	37	37а
											в дебет счетов								
А	3	19	20	22	23	25	266	27	27а	28	29	30	34	35	36	37	37а		
29 — Обслуживающие производства и хозяйства жилищное хозяйство Коммунальное хозяйство Итого по счету 29	68	17	290	293	10	678	6	515	76	805	388	—	—	—	—	—	—	388	
28 — Брак в производстве	68	17	290	293	10	678	—	515	—	805	388	—	—	—	—	—	—	388	
Итого																			
31 — Расходы будущих периодов																			
Уплаченные вперед налоги и сборы																			
Подписка																			
Уплаченные вперед суммы подписки на периодические издания, арендной платы и т. д.																			
Итого по счету 31																			

на на- на ко-
чало нец
меся- меся-
ца ца

200 180 20

200 180 20

резу дебетуемых счетов на основании расчетов или данных аналитического учета.

Отметим, что строительные организации единовременные и сезонные затраты, включая увеличение затрат, связанных с производством работ в зимние месяцы года, а также затраты на непредвиденные расходы, относят на себестоимость работ в том месяце, в котором они произведены. Например, единовременные затраты по перебазированию строительных машин и механизмов учитываются непосредственно на счете 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования» по соответствующему виду техники.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства строительные организации относят на соответствующие производственные счета резервируемые суммы согласно расчетам и отражают их на счете 89 «Резерв предстоящих расходов и платежей».

Аналитический учет резервов ведется в разработочной таблице № 5, а синтетический — в журнале-ордере № 10-с.

На счете 89 создаются следующие виды резервов:

- предстоящей оплаты отпусков (включая отчисления на социальное страхование) рабочим (в районах Крайнего Севера и приравненных к ним районах — всем категориям работников);
- средств на выплату вознаграждения за выслугу лет;
- предстоящих затрат на восстановление износа и ремонт автомобильных шин (покрышки, камеры, ободные ленты), числящихся вместе с машинами в составе основных средств;
- других видов средств.

При резервировании средств в бухгалтерском учете производятся записи по кредиту счета 89 в дебет счетов:

26 «Общехозяйственные расходы» — резерв для оплаты отпусков рабочим, а также выплаты вознаграждения за выслугу лет;

23 «Вспомогательные производства» — резерв для покрытия затрат по замене автомобильных шин и др.

Расходы, произведенные за счет резервов, отражаются по дебету счета 89.

Резервирование средств производится в случае необходимости и значительности данных расходов в себестоимости работ отчетного периода. Не использованные на конец года резервы закрываются, переходящими на следующий год могут быть резервы на оплату отпусков, выплату вознаграждений за выслугу лет и на замену автомобильных шин.

5. УЧЕТ ПОТЕРЬ ОТ БРАКА

Потери от брака в строительной организации учитываются отдельно по браку, допущенному в основном производстве и имевшему место в подсобных и вспомогательных производствах.

В зависимости от характера установленных дефектов брак подразделяется на исправимый и неисправимый.

В основном производстве брак классифицируется на два вида: а) брак строительных материалов, конструкций и деталей; б) брак, допущенный в процессе производства строительного-монтажных работ.

Браком строительных материалов, конструкций и деталей считаются использованные в процессе основного производства материалы и изделия, качество которых не соответствует требованиям, предъявляемым к ним государственными и отраслевыми стандартами, техническими условиями, или в случае изготовления их по дефектной проектной документации. Не относятся к браку неправильно маркированные и бракованные строительные материалы, непригодность которых обнаружена в момент приема их от поставщиков или на строительной площадке до производства работ.

Браком, допущенным в процессе производства строительного-монтажных работ, считаются: работы, которые по своему качеству не соответствуют требованиям проекта, СНиП, техническим условиям; работы, выполненные с нарушением технологии производства, в результате чего не обеспечивается несущая способность и долговечность сооружения; повреждения ранее возведенных частей и конструкций объекта, допущенные в ходе последующего производства работ; работы, выполненные по дефектной проектной документации, и др.

В зависимости от того, по чьей вине совершен брак, он подразделяется на внешний и внутренний.

Внешний брак — это брак, возникший по вине поставщиков материалов и других организаций (проектировщиков, субподрядчиков и др.), который должен быть, как правило, возмещен ими или исправлен.

Брак считается *внутренним*, если он допущен по вине служб или отдельных работников строительной организации. Потери по внутреннему браку должны взыскиваться с виновных работников полностью или частично в соответствии с действующим законодательством.

По всем случаям выявления брака строительного-монтажных работ составляется акт на брак и расчет затрат по его исправлению (табл. 44), которые затем утверждаются главным инженером структурной единицы.

Таблица 44

Расчет затрат

по исправлению _____

наименование работ, материалов, код объекта

к акту на брак № _____ от _____ 19__ г.

Код объекта, наименование работ, материалов	Виды расходов (материалы, заработная плата, строительные машины и механизмы)	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма
---	--	-------------------	------------	------	-------

Итого

Расчет служит основанием для выписки соответствующих документов (накладных, лимитно-заборных карт, нарядов, рапортов и др.) и проведения работ по переделке и исправлению некачественно выполненных работ.

Для учета затрат и потерь по браку предназначен счет 28 «Брак в производстве». Состав затрат на исправление брака зависит от категории брака (внутренний или внешний) и от того, кто осуществляет работы по его исправлению.

При исправлении внутреннего брака собственными силами в затраты включаются: стоимость израсходованных материалов за минусом стоимости возвратных; основная заработная плата (если работы выполняются работниками, непосредственно виновными в допущенном браке, заработная плата им не начисляется); затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов, автотранспорта; другие прямые затраты.

При исправлении внешнего брака собственными силами в затраты на исправление брака, кроме перечисленных выше, включаются также накладные расходы основного производства, определяемые к сумме прямых затрат по установленной для этих работ норме.

Стоимость брака, не возмещенная виновными, составляет потери от брака, которые определяются в следующем порядке:

а) по внутреннему браку, работы по исправлению которого производятся собственными силами организации, — как разница между затратами на исправление и суммами, удержанными с виновных лиц, а также стоимостью оприходованных материалов;

б) по внутреннему браку, работы по исправлению которого производятся сторонними организациями, — как разница между уплаченными суммами и удержаниями с виновных лиц;

в) по внешнему браку, в том случае если исправление производится собственными силами, — как разница между стоимостью брака, оплаченной виновной организацией, и фактическими затратами на его исправление.

Потери от брака основного производства списываются с кредита счета 28 в дебет счета 20 «Основное производство» с включением в затраты того исполнителя работ (или подразделения), работники которого допустили брак.

Потери от брака, выявленные на объектах, сданных в эксплуатацию в прошлые годы, списываются на счет 80 «Прибыль (доход) и убытки», статью «Убытки прошлых лет».

К браку в подсобных и вспомогательных производствах и обслуживающих хозяйствах относится изготовленная продукция, которая не соответствует стандартам и техническим условиям и не может быть использована по прямому назначению или требует дополнительных затрат на устранение дефектов. Забракованные окончательно изделия списываются как брак по фактической себестоимости (без накладных расходов) с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 28.

Сумма окончательно забракованного изделия за минусом сум-

мы, фактически удержанной с виновников брака, а также стоимости возврата материалов, по цене их возможного использования, списывается с кредита счета 28 на дебет счета 23 на соответствующее производство.

В случае исправности бракованного изделия расходы по его исправлению в сумме прямых затрат собираются на счете 28 и за минусом сумм, возмещенных лицами, допустившими брак, списываются в дебет счета 23 на соответствующее производство с включением их в себестоимость бракованного изделия.

Счет 28 в конце месяца закрывается и сальдо не имеет.

В условиях работы организации по второй модели хозяйственного расчета учет затрат по браку ведется на счете 28 в размере материальных и приравненных к ним затрат.

Затраты по браку (дебет счета 28), возмещаемому виновными организациями (поставщиками, проектировщиками и др.) или работниками организации, включают соответствующую им долю заработной платы, определяемую расчетным путем. Соответственно и сумма возмещения брака виновной стороной (кредит счета 28) составляет его полную стоимость (т. е. и сумму заработной платы).

В случае превышения полученных сумм в возмещение брака сумма превышения относится в единый фонд оплаты труда (корреспонденция: Д-т сч. 28, К-т сч. 87 «Фонды экономического стимулирования»).

6. УЧЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ И ХОЗЯЙСТВ

Под обслуживающими производствами и хозяйствами в строительстве понимаются хозяйства, деятельность которых не связана непосредственно с производством строительно-монтажных работ. К ним относятся: жилищно-коммунальные хозяйства, осуществляющие эксплуатацию жилых домов и общежитий, бань, прачечных и т. п.; детские дошкольные учреждения (сады и ясли); подсобные сельские хозяйства; учреждения культурно-бытового и спортивного назначения; другие хозяйства.

Учет финансово-хозяйственной деятельности этих производств и хозяйств ведется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (см. табл. 43). По дебету счета отражаются затраты на содержание обслуживающих производств и хозяйств, а по кредиту записываются суммы доходов от их деятельности и убытков (разница между доходами и расходами), списываемых за счет средств соответствующих фондов экономического стимулирования.

УЧЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВ

Строительные организации для улучшения обслуживания жилищно-коммунального хозяйства, числящегося у них на балансе, объединяют, как правило, все службы по их эксплуатации в отдельную структурную единицу — ЖКО.

В ЖКО учет доходов и расходов ведут по видам производств с использованием следующей номенклатуры статей.

По эксплуатации жилого фонда

1) Учет доходов:

квартирная плата (по кредиту счета 29 и дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражаются ежемесячно суммы причитающейся платы с квартиросъемщиков);

арендная плата на нежилые помещения (по кредиту счета 29 и дебету счета 76 отражаются суммы платы, поступившие от арендаторов). В случае занятия нежилых помещений предприятиями общественного питания, которым в соответствии с действующим законодательством организации обязаны предоставлять эти помещения бесплатно, ЖКО свои расходы по их содержанию (амортизационные отчисления на полное восстановление, отчисления в ремонтный фонд, стоимость расходов по освещению и отоплению) предъявляют тем предприятиям и организациям, работники которых обслуживаются предприятиями общественного питания (размер возмещений оговаривается договором);

плата за площадь, занимаемую под общежития коечного типа (по кредиту счета 29, по субсчету учета содержания жилищного фонда, отражается начисленная сумма в размере квартплаты, относимая в дебет счета 29, субсчета учета содержания общежитий). Указанные доходы по эксплуатации жилого фонда планируются и учитываются одновременно как расходы по смете содержания общежитий;

сборы, поступившие с арендаторов на покрытие эксплуатационных расходов (по кредиту счета 29 и дебету счета 76 отражаются сборы, поступившие в счет покрытия расходов ЖКО по содержанию аппарата управления, домохозяйства, отчислений в ремонтный фонд и др.);

прочие доходы (от сдачи в аренду имущества, стоимость повторно используемых материалов при ремонте зданий, прибыль от эксплуатации домовых прачечных, мастерских и др.).

2) Учет расходов:

на содержание аппарата управления (основная и дополнительная заработная плата руководителей, инженеров, техников, работников учета, делопроизводителей-паспортистов и других; отчисления на государственное социальное страхование; канцелярские; почтово-телеграфные и др.);

на содержание домохозяйства: обслуживающего персонала (основная и дополнительная заработная плата дворников, уборщиц мест общего пользования, рабочих по очистке шахт мусоропроводов, лифтеров, операторов, диспетчеров и других; отчисления на государственное социальное страхование; расходы на спецодежду и др.); по эксплуатации (вывозка снега, мусора; освещение, отопление и содержание в чистоте мест общего пользования; противопожарные мероприятия; услуги сторонних организаций и пр.);

амортизационные отчисления на полное восстановление и отчисления в ремонтный фонд; обязательные платежи и отчисления (техническая инвентаризация и др.); общеэксплуатационные расходы (суммы скидок, предоставляемых персональным пенсионерам, инвалидам войны и другим лицам, в соответствии с действующим законодательством по центральному отоплению, которые включаются в состав целевых сборов, и др.). Указанные расходы отражаются по дебету счета 29.

3) Учет целевых расходов и сборов.

В состав целевых расходов включаются затраты ЖКО по обеспечению жилых домов отоплением и коммунальными услугами, которые подлежат оплате по стоимости фактического потребления квартиросъемщиками и арендаторами нежилых помещений сверх квартирной и арендной платы. К таким услугам относятся: водоснабжение; канализация; снабжение электроэнергией, газом; очистка выгребных ям в неканализационных домах; обеспечение радиотрансляционными точками и коллективными телеантеннами и др.

При учете расходов и сборов за услуги по центральному отоплению следует иметь в виду, что стоимость топлива и горячего водоснабжения жилых домов возмещается ЖКО ее пользователями по ценам, действовавшим по состоянию на 1 января 1967 г. В связи с этим ежемесячно на сумму разницы между стоимостью потребленного на эти цели топлива в действующих ценах и ценах на указанную дату делается бухгалтерская запись по кредиту счета 29 и дебету счета 87 «Фонды экономического стимулирования», субсчет «Фонд социального развития».

Принимая во внимание, что расходы по центральному отоплению производятся лишь в отопительный период года, разница между сборами и расходами в течение года регулируется следующим образом:

- 1) Д-т сч. 31 «Расходы будущих периодов»
К-т сч. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» — превышение расходов над сборами в начале отчетного года;
- 2) Д-т сч. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
К-т сч. 31 «Расходы будущих периодов» — списывается по расчету превышения сборов над расходами в неотопительный период;
- 3) Д-т сч. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
К-т сч. 89 «Резерв предстоящих расходов и платежей» — резервирование средств в неотопительный период при превышении сборов над расходами и при списании средств со счета 31.

По содержанию общежитий коечного типа

Планирование и учет расходов и доходов производится по смете, которая по доходам состоит из платы за проживание в общежитии, оплаты жилищно-коммунальных услуг другими организациями (работники которых проживают в этих общежитиях), прочих доходов.

По расходу смета содержит следующие показатели:
основная и дополнительная заработная плата работников управления и прочие расходы по их содержанию;
содержание обслуживающего персонала;
плата за жилую площадь, занятую под общежития;
расходы по бытовому обслуживанию (стирка постельных принадлежностей, дезинфекция и санобработка, отчисления в ремонтный фонд и др.);
амортизационные отчисления на полное восстановление;
расходы по коммунальному обслуживанию общежитий (отопление, освещение, водоснабжение, канализация и др.);
прочие расходы.

По содержанию объектов коммунального хозяйства

По доходам смета определяется объемом оказываемых услуг и действующими тарифами. По расходам она состоит из следующих затрат, определяемых видом хозяйства:

заработной платы обслуживающего персонала;
отчислений на государственное социальное страхование;
стоимости израсходованных электроэнергии, теплоэнергии, воды, материалов, топлива;
отчислений в ремонтный фонд и амортизационных отчислений;
содержание приемных пунктов;
общексплуатационных расходов и др.

Планирование и учет деятельности объектов коммунального хозяйства (бань, прачечных и др.) осуществляется в соответствии со статьями утвержденной сметы.

В соответствии с Типовым положением о порядке образования и использования в 1988—1990 годах фонда социального развития организаций, переведенных на полный хозяйственный расчет и самфинансирование, убытки по жилищно-коммунальному хозяйству этих организаций возмещаются за счет средств фонда. На сумму превышения расходов над доходами делается запись по дебету счета 87, субсчет «Фонд социального развития», и кредиту счета 29.

Учет затрат по содержанию объектов жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ), находящихся на балансе структурных единиц строительной организации, ведется в ведомости № 13 и журнале-ордере № 10-с применительно к порядку учета, изложенному в ЖКО. При этом если жилые дома ЖКХ обеспечиваются электроэнергией от передвижных электростанций структурной единицы, то на счете 29 по этой статье целевых расходов учитывается стоимость потребленной электроэнергии по действующим тарифам, а разница между фактической ее себестоимостью и тарифом списывается в структурной единице со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги» с дальнейшим отражением в учете как убыток от реализации услуг на сторону.

Суммы превышения расходов над доходами по содержанию жилых домов, общежитий и объектов коммунального хозяйства списываются с кредита счета 29 в дебет счета 87 за счет средств фонда социального развития.

УЧЕТ ДЕТСКИХ ДОШКОЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Содержание детских дошкольных учреждений, находящихся на балансе структурных единиц, учитывается на отдельном субсчете счета 29.

Учет ведется по каждому учреждению по смете расходов с использованием следующей номенклатуры статей: основная и дополнительная заработная плата и отчисления на государственное социальное страхование, хозяйственные расходы, учебные расходы и расходы на приобретение книг для библиотек, расходы на питание, приобретение оборудования и инвентаря, прочие расходы.

Ежемесячно все расходы на содержание детских дошкольных учреждений списываются с кредита счета 29 в дебет счета 96 «Целевое финансирование и целевые поступления».

УЧЕТ ПОДСОБНЫХ СЕЛЬСКИХ ХОЗЯЙСТВ

Финансово-хозяйственная деятельность подсобных сельских хозяйств, организуемая при структурных единицах, учитывается на счете 29 применительно к порядку, установленному Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции.

Аналитический учет затрат на производство сельскохозяйственной продукции ведется нарастающим итогом с начала года отдельно: по организации производства и его обслуживанию; по растениеводству; по животноводству.

Расходы по организации производства и его обслуживанию включают: административно-управленческие расходы (основная и дополнительная заработная плата, командировки, канцелярские, типографские и др.); хозяйственные расходы (охрана труда и техника безопасности, износ МБП, содержание основных средств и полевых станков, транспортное обслуживание работ); прочие расходы.

Ежемесячно указанные затраты в нормативном (плановом) размере распределяются по видам производств (растениеводству и животноводству) пропорционально общей сумме затрат по каждому виду, за исключением стоимости семян и кормов. В конце года списанные суммы расходов по организации производства и его обслуживанию корректируются до уровня фактических затрат.

Учет затрат растениеводства под урожай текущего года и выхода продукции ведется по хозрасчетным подразделениям, видам производств (продукции) (пшеница, рожь, картофель, теплицы, парники и др.) и статьям затрат.

Полученную в течение года продукцию, направленную на кормовые и семенные цели, приходят (с кредита счета 29) на счет 10 «Семена и корма», а продукцию, предназначенную для реализации, переработки в своей организации и на другие цели, приходят на счет 41 «Товары». Списание продукции в течение года производится по плановой себестоимости, а в конце года на основании годовой отчетной калькуляции списанная стоимость корректируется до фактической себестоимости.

Плановая себестоимость скошенной и скормленной скоту зеленой массы сеяных трав и естественных пастбищ списывается с субсчета учета затрат по растениеводству на субсчет учета затрат по животноводству на ту группу животных, для кормления которой она использована.

Корректирование стоимости продукции в конце года осуществляется следующими записями:

Д-т сч. 10 «Семена и корма» или 41 «Товары»

К-т сч. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» — сторнируется или дописывается разница между фактической и плановой себестоимостью.

Если выявленная разница полностью (или частично) приходится на реализованную продукцию, то соответствующая сумма со счетов 10 и 41 дописывается на счет 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги» (или сторнируется при превышении плановой себестоимости).

Учет затрат по животноводству в течение года осуществляется по видам и группам животных в разрезе установленных сметой статей затрат.

Ежемесячно затраты по содержанию животных списываются по плановой себестоимости с кредита счета 29 в дебет счетов:

09 «Животные на выращивании и откорме» — стоимость привеса и приплода,

41 «Товары» — стоимость молока.

В конце года на основании отчетных калькуляций о фактических затратах и выходе продукции производится корректирование разницы между фактической и плановой себестоимостью в порядке, изложенном выше. Продукция подсобных сельских хозяйств, реализованная на сторону, списывается по ее фактической себестоимости в дебет счета 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги». По мере оплаты счета делаются записи по дебету счета 46 «Реализация» с кредита счета 45 и дебету счета 51 «Расчетный счет» с кредита счета 46. При отпуске продукции в пункты общественного питания строительной организации на сумму разницы между закупочными и розничными ценами делается бухгалтерская запись по дебету счета 87 «Фонды экономического стимулирования», субсчет «Фонд социального развития», и кредиту счета 29.

7. УЧЕТ ЭКСПЛУАТАЦИИ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАШИН И МЕХАНИЗМОВ

В строительных организациях применяются различные организационные формы использования строительной техники. В некоторых организациях строительная техника централизована в специализированных структурных единицах — управлениях механизации, в других она находится на балансе структурных единиц, в частности строительные машины и механизмы в строительных структурных единицах.

При централизации техники управления механизации (УМ) выполняют по заказам строительные и монтажные работы в порядке субподряда, расчеты за которые производятся по договорной (сметной) стоимости законченных комплексов работ. В некоторых случаях управления выполняют отдельные механизированные работы в форме услуг с оплатой исходя из стоимости машино-часа и времени, отработанного используемыми механизмами.

Управления механизации могут также передавать другим структурным единицам машины и механизмы без обслуживающего персонала на правах аренды с оплатой ее арендаторами в суммах, оговоренных договором, в которые, как правило, включают отчисления в ремонтный фонд, амортизационные отчисления и определенную долю плановых накоплений.

В этом случае УМ осуществляет перебазировку техники, технический надзор и капитальный ремонт.

Рассмотрим порядок учета расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов как в условиях их децентрализованного (в структурных единицах), так и централизованного (в управлениях механизации) использования.

1. *Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов в строительных структурных единицах* складываются из расходов: а) по эксплуатации собственных машин и механизмов, в том числе арендуемых у других организаций без обслуживающего персонала; б) по оплате работ, выполненных управлениями механизации в форме услуг и в порядке субподряда.

А. Затраты по эксплуатации собственных строительных машин и механизмов учитываются на счете 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования» и включают:

стоимость топлива, электроэнергии, смазочных и вспомогательных материалов;

основную заработную плату рабочих, занятых управлением строительными машинами и механизмами и их обслуживанием;

амортизационные отчисления на полное восстановление;

отчисления в ремонтный фонд;

арендную плату;

расходы на их перебазирование;

расходы по перевозке материалов и строительных конструкций в пределах стройки, включая заработную плату по погрузке и разгрузке, а также затраты по вывозке и ввозу грунта;

прочие расходы.

Калькуляционной единицей себестоимости эксплуатации каждого вида строительных машин и механизмов приняты машино-час (смена) или объем работ (в соответствующих единицах измерения).

Аналитический учет затрат по счету 24 ведется непосредственно в журнале-ордере № 10-с (табл. 45) по группам однородных машин с учетом их мощности. По мелким механизмам учет ведется по их однородным группам без подразделения в зависимости от их мощности.

Фактические затраты по эксплуатации машин и механизмов ежемесячно распределяются по объектам, где они использовались. Распределение производится исходя из фактической себестоимости одного машино-часа (смены) или единицы объема работы каждого вида техники и количества отработанных часов (смен) или выполненного объема работ на объектах использования техники.

Себестоимость единицы работы по каждому виду техники определяется путем деления общей суммы затрат по их эксплуатации за месяц на объем выполненных работ (количество машино-часов).

Объем работ, выполненных каждым видом машин и механизмов на соответствующих объектах, берется из отчета главного механика, представляемого в бухгалтерию ежемесячно.

Затраты по эксплуатации мелких механизмов распределяются по счетам и объектам в соответствии с данными отчета об отработанных машино-часах и их плановой себестоимости (см. примечание к табл. 45).

Включение распределенных затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов в себестоимость строительно-монтажных работ отражается в бухгалтерском учете записью:

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования».

Если строительные машины и механизмы использовались на погрузочно-разгрузочных работах, во вспомогательных производствах, на благоустройстве строительных площадок или возведении временных зданий и сооружений, затраты по их эксплуатации относятся с кредита счета 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования» соответственно в дебет счетов 05 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы» и 30 «Некапитальные работы». Учет затрат по машинам и механизмам, используемым только в подсобных и вспомогательных производствах, можно вести непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства».

При нормативном методе учета затрат на производство строительно-монтажных работ установление норм и учет отклонений от норм производятся по времени использования машин и механизмов и по затратам на их эксплуатацию.

Использование машин и механизмов сверх времени, предусмотренного проектом производства работ, а также использование

	Обороты по дебету с кредита счетов				
	05 Материалы	23 Вспомогательные производства	70 Расчеты по оплате труда	86 Амортизаци- онный фонд	итого
А	3	9	20	22	25

24 — Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования (по видам машин)

1. Краны башенные	272	—	522	943	1 737
2. Экскаваторы	491	—	813	1 817	3 121
3. Бульдозеры	640	—	688	1 625	2 953
4. Краны автомобильные	498	—	512	178	1 188
5. Прочие механизмы	493	—	665	165	1 323
в том числе:					
а) растворонасосы	—	—	—	—	—
б) растворомешалки	—	—	—	—	—
в) компрессоры	—	—	—	—	—
Внутрипостроечные перевозки	—	2 466	—	—	2 466
Всего по счету № 24	2 394	2 466	3 200	4 728	12 788

Примечание. Затраты по эксплуатации прочих механизмов распределя-

1. Определяется плановая себестоимость по видам механизмов на фактический объем работ:

а) $58 \cdot 6,00$ (плановая себестоимость) = 348,00

б) $46 \cdot 15,00 = 690,00$

в) $49 \cdot 13,00 = 637,00$

Итого 1675,00

2. Отношение фактической себестоимости к плановой:

$$\frac{1345,00 \cdot 100}{1675,00} = 80,3\%$$

их на работах или в условиях, не предусмотренных таким проектом, должно оформляться соответствующими сигнальными документами. В этих документах указываются причины, вызвавшие использование машин и механизмов сверх времени, предусмотренного проектом производства работ, а также лица, по вине которых были допущены такие нарушения. Одновременно определяются меры и сроки по ликвидации и предупреждению допущенных отклонений.

При нормативном методе учета распределения затрат по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов между объектами нормативная себестоимость одного машино-часа (смены) умножается на фактическое время работы каждой машины или механизма на определенных объектах. Отклонения распределяются по объектам учета по прямому признаку на основании сигнальных и других первичных учетных документов.

Обороты по дебету из других журналов-ордеров		Обороты по кредиту (списано в уменьшение затрат в дебет счетов)		Всего		Фактическая себестоимость машино-смены
№ журнала-ордера	сумма	корреспондирующий счет	сумма	расходы за вычетом списаний	объем или количество машино-смен	
26б	26в	27	27а	28	28а	32
6	68			1 805	95	19—00
				3 121	120	26—01
				2 953	118	25—03
				1 188	66	18—00
6	22			1 345	153	—
				279	58	4—81
				554	46	12—04
				512	49	10—45
				2 466	—	—
x	90			12 878	x	x

ются в следующем порядке:

3. Определяются фактические затраты по эксплуатации каждого вида механизма:

а) $348 \cdot 80,3 = 279$

б) $690 \cdot 80,3 = 554$

в) $637 \cdot 80,3 = 512$

Итого 1345

4. Выявляется фактическая себестоимость одной машино-смены по видам механизмов:

а) $279 : 58 = 4,81$; б) $554 : 46 = 12,04$; в) $512 : 49 = 10,45$.

Б. Расходы по оплате счетов управлений механизации в зависимости от места использования машин и механизмов и формы расчетов относятся с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в дебет счетов:

05 «Материалы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и другие — стоимость услуг согласно отработанным машино-сменам;

20 «Основное производство» — договорная (сметная) стоимость работ, выполняемых по договору субподряда.

Расходы по перевозке материалов и строительных конструкций в пределах стройки, а также по вывозке и ввозу грунта отражаются на счете 24 с кредита счета 23 (в случае использования собственного автотранспорта) или счета 60 (при выполнении работ сторонним транспортом), а затем распределяются по счетам учета на основе данных первичных документов (путевых листов).

Единовременные затраты по перебазированию машин и механизмов предварительно учитываются на счете 23 «Вспомогатель-

	Расчетные данные к кредиту счета 24 в дебет счетов и объектов									
	201010		201020		201050		201070		201080	
	объем или количество машин-но-смен	сум-ма	объем или количество машин-но-смен	сум-ма	объем или количество машин-но-смен	сум-ма	объем или количество машин-но-смен	сум-ма	объем или количество машин-но-смен	сум-ма
А	34	34а	35	35а	36	36а	37	37а	38	38а

24 — Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования (по видам машин)

1. Краны башенные	15	285	26	494	54	1 026	—	—	—	—
2. Экскаваторы	4	104	—	—	116	3 017	—	—	—	—
3. Бульдозеры	10	250	8	200	94	2 353	6	150	—	—
4. Краны автомобильные	5	90	7	126	43	774	10	180	1	18
5. Прочие механизмы	51	296	28	221	69	776	3	31	2	21
в том числе:										
а) растворонасосы	42	202	16	77	—	—	—	—	—	—
б) растворомешалки	—	—	12	144	34	410	—	—	—	—
в) компрессоры	9	94	—	—	35	366	3	31	2	21
Внутрипостроечные перевозки	—	506	—	466	—	1 095	—	386	—	13
Всего по счету № 24	х	1 531	х	1 507	х	9 041	х	747	х	52

ные производства» и ежемесячно относятся на счет 24 с распределением по соответствующим группам машин пропорционально плановым затратам по перемещению этой техники.

2. Учет затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов в управлениях механизации ведется на счете 24 в части работ, выполняемых в форме услуг, и на счете 20 по работам, выполняемым по договорам подряда. Учет ведется в общем порядке, изложенном ранее для счета 24 и установленном для строительных структурных единиц, по счету 20. При этом накладные расходы основного производства (раздел А журнала-ордера № 10-с по счету 26) ежемесячно распределяются между строительно-монтажными работами, учтенными на счете 20, и оказанными услугами, учтенными на счете 24, пропорционально суммам их прямых затрат.

Затраты по работам, выполненным в виде услуг, списываются со счета 24 в дебет счета 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги» с дальнейшим отражением выручки за выполнен-

ные объемы работ по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 46 «Реализация». Одновременно затраты по оплаченным счетам списываются со счета 45 в дебет счета 46.

Первичный учет работы машин и механизмов в управлениях механизации и других структурных единицах осуществляется с использованием следующих документов:

рапорта о работе башенного крана (ф. № ЭСМ-1) — применяется в управлениях механизации;

путевого листа строительной машины (ф. № ЭСМ-2);

рапорта о работе строительной машины (ф. № ЭСМ-3) — применяется в управлениях механизации;

рапорта-наряда о работе строительной машины (ф. № ЭСМ-4).

Указанные формы первичных документов применяются для учета работы машин и механизмов, которым установлены нормы по времени и выработке. Наряду с первичными документами ведется журнал учета работы строительных машин (ф. № ЭСМ-6). В нем обобщаются данные рапортов (ф. № ЭСМ-1, 3 и 4) и путевых листов (ф. № ЭСМ-2) о работе больших машин и механизмов.

Учет работы мелких механизмов ведется непосредственно в журнале (ф. № ЭСМ-6) без оформления рапортов. При этом записывается только календарное время их нахождения на строительных участках.

8. УЧЕТ НЕКАПИТАЛЬНЫХ РАБОТ

Строительные организации кроме строительно-монтажных работ, выполняемых по договорам подряда, производят также работы, которые не включаются в объем выполненных строительно-монтажных работ и учитываются в первичном и бухгалтерском учете как некапитальные работы.

Учет затрат на некапитальные работы ведется по объектам и видам работ в разрезе следующих источников: собственных средств — накладных расходов, средств фондов и других; средств заказчика, подтверждаемых в справке № 3 наряду с объемами выполненных строительно-монтажных работ.

Учет затрат по некапитальным работам ведется на счете 30 «Некапитальные работы», который имеет для этого три субсчета: «Возведение временных (титульных) сооружений», «Возведение временных (нетитульных) сооружений», «Прочие некапитальные работы».

На субсчете 1 «Возведение временных (титульных) сооружений» отражаются затраты строительных организаций, производимые за счет средств заказчика, по возведению временных (титульных) зданий и сооружений, по переоборудованию и приспособлению других зданий для обслуживания строительства.

В бухгалтерском учете эти операции отражаются в следующем порядке:

А. Возведение зданий и сооружений, относящихся к основным средствам:

1. Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

- К-т сч. 96 «Целевое финансирование и целевые поступления» — ежемесячное отчисление средств согласно справке (ф. № 3) (за минусом суммы задания по снижению себестоимости работ).
2. Д-т сч. 30 «Некапитальные работы»
К-т разных счетов 05, 23, 24, 26 и другие — отнесены затраты по строительству объекта.
 3. Д-т сч. 96 «Целевое финансирование и целевые поступления»
К-т сч. 30 «Некапитальные работы» — списываются затраты по окончании строительства объекта.
 4. Д-т сч. 01 «Основные средства»
К-т сч. 85 «Уставный фонд» — зачислена в состав основных средств стоимость построенного объекта в сумме фактических затрат на основании акта (ф. № ОС-1).
- Б. Строительство сооружений, не относящихся к основным средствам:
1. Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»
К-т сч. 96 «Целевое финансирование и целевые поступления» — произведены отчисления по справке № 3 в размере средств, подтвержденных заказчиком в объеме выполненных СМР.
 2. Д-т сч. 30 «Некапитальные работы»
К-т разных счетов 05, 13, 23, 24 и другие — произведены затраты по строительству сооружений.
 3. Д-т сч. 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», субсчет 3
К-т сч. 30 «Некапитальные работы» — зачисляется в состав МБП стоимость сооружения на основании акта (ф. № КС-8).
 4. Д-т сч. 96 «Целевое финансирование и целевые поступления»
К-т сч. 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов» — одновременно используются специальные средства и создается износ в том же размере.

При ликвидации сооружений их стоимость списывается со счета 12 в дебет счета 13, а на сумму возвратных материалов (дебет счета 05 «Материалы») увеличивается использованный ранее источник (кредит счета 96).

Ученные на счете 30 затраты на выполнение работ по переоборудованию и приспособлению других зданий для обслуживания строительства списываются в дебет счета 96 за счет источника, образованного в установленном порядке.

На субсчете 2 «Возведение временных (нетитульных) сооружений» отражаются затраты, связанные с возведением этих сооружений, за счет накладных расходов (с перенесением в последующем своей стоимости в виде износа на статью «Износ и расходы, связанные с ремонтом, содержанием и разборкой временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств»).

К временным (нетитульным) сооружениям относятся: приобъектные конторы и кладовые; складские помещения и навесы при объекте строительства; душевые и кубовые помещения и помещения для обогрева рабочих; неканализационные уборные; заборы и ограждения; и др.

Затраты по возведенному сооружению на основании акта (ф. № КС-8) списываются с кредита счета 30 в дебет счета 12,

субсчет 3. Аналитический учет их и ежемесячное начисление сумм износа ведется в ведомости № 15-с (см. табл. 9).

На субсчете 3 «Прочие некапитальные работы» отражаются затраты по прочим работам, проводимым как за счет средств заказчика, так и собственных средств:

по сносу прекращенных строительством объектов — перечисляются в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» для дальнейшего их возмещения заказчиком;

связанные с ликвидацией основных средств — списываются в дебет счета 87 «Фонды экономического стимулирования» и др.

Учет затрат по счету 30 ведется непосредственно в журнале-ордере № 10-с на основании данных из вспомогательных ведомостей, разработочных таблиц, листков-расшифровок, а по ряду счетов — непосредственно по расчетным данным, помещенным в журнале-ордере № 10-с. Себестоимость работ, затраты по которым учитываются на субсчете 30-2, складывается лишь из прямых затрат, а на субсчетах 30-1 и 30-3 — включает и часть накладных расходов основного производства. В связи с этим журнал-ордер № 10-с по счету 30 имеет соответствующее построение: раздел А «Произво-

Таблица 46

Виды работ	Обороты по дебету с кредита счетов						Остаток незавершенного производства		Расчетные данные по кредиту счета 30 в дебет счетов и объектов				
	05 Материалы	26 Общехозяйственные расходы	70 Расчеты по оплате труда	86 Амортизационный фонд		итого	на начало месяца	на конец месяца	12	сумма	сумма	сумма	сумма
									35	36	37	38	
1	3	11	20	22	23	25	30	32	35	36	37	38	

30 — Некапитальные работы

А. Производимые за счет средств заказчика

Итого за счет средств заказчика

Б. Производимые за счет средств организации

Возведение временных (нетитульных) сооружений

Временный навес № 3

Итого за счет собственных средств

Всего по счету

30

220	120	340	1 160	1 500
220	120	340	1 160	1 500
220	120	340	1 160	1 500

димые за счет средств заказчика» и раздел Б «Производимые за счет средств организации».

В организациях, применяющих вторую модель хозяйственного расчета, на сумму средств, предназначенных на оплату труда, предусмотренных в сметах на проведение работ, осуществляемых за счет средств заказчика, а также на оплату труда по ликвидации основных средств делается бухгалтерская запись по дебету счета 30 и кредиту счета 87, субсчет «Единый фонд оплаты труда».

Аналитический и синтетический учет затрат по некапитальным работам ведется непосредственно в журнале-ордере № 10-с (табл. 46).

9. УЧЕТ ЗАТРАТ ПОДСОБНЫХ И ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ

В силу специфики строительного производства, удаленности объектов строительства от производственных предприятий, а также технологических особенностей ряда работ в составе строительных организаций и их структурных единиц создаются подсобные и вспомогательные производства как выделенные на отдельный баланс структурные единицы, так и не выделенные на отдельный баланс.

Подсобные и вспомогательные производства (завод ЖБИ, УПТК, АТБ и др.), являющиеся структурными единицами строи-

Виды производства	Обороты по дебету с кредита счетов					Обороты по дебету из других журналов-ордеров		Внутренний оборот по счету 23 (исключено —, прибавлено +)	
	05 Материалы	26 Общехозяйственные расходы	70 Расчеты по оплате труда	86 Амортизационный фонд	итого	№ журнала-ордера	сумма	количество	сумма
А	3	11	20	22	25	26б	26в	27б	27в

23 — Вспомогательные производства

1. Автотранспорт	1 170	787	2 010	1 004	4 971	6	77	4 500	+1754 —360
2. РБУ	12 248	659	1 890	128	4 925	6	273	4 500	+360
в том числе:									
бетон товарный	—	—	—	—	—	—	—	—	—
раствор	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3. РММ	4 710	681	2 002	127	7 520	6	115		—1754
в том числе:									
капитальный ремонт	798	150	446	28	1 422	6	25		—
текущий ремонт	2 134	443	1 307	82	3 966	6	75		—1754
изготовление металлоизделий	1 778	88	249	17	2 132		15		—

Всего по счету 23 18 128 2 127 5 902 1 259 27 416 х 465 х х

тельной организации, учет себестоимости работ и услуг осуществляют в порядке, установленном для предприятий и организаций соответствующих отраслей народного хозяйства.

Учет затрат подсобных (карьер, РБУ и др.) и вспомогательных (транспорт, электростанции и др.) производств, находящихся на балансе строительной структурной единицы, ведется в журнале-ордере № 10-с на счете 23 «Вспомогательные производства» (табл. 47). По дебету счета 23 затраты учитываются по видам производств: растворобетонным узлам, ремонтно-механическим мастерским, транспортному хозяйству и др. При этом отражаются как прямые затраты (стоимость сырья и материалов, основная заработная плата производственных рабочих, амортизационные отчисления на полное восстановление, отчисления в ремонтный фонд, услуги сторонних организаций и др.), так и накладные расходы, предварительно учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Накладные расходы распределяются по видам производств пропорционально заработной плате производственных рабочих.

По кредиту счета 23 учитываются затраты по завершённой производством продукции, выполненным работам и оказанным услугам.

Таблица 47

Остаток незавершённого производства		Расчетные данные к кредиту счета 23 в дебет счетов															
		Всего затрат	за готовую продукцию		за услуги, работы — всего		в том числе по дебетуемым счетам										
			по фактической себестоимости	по плановой себестоимости	количество	сумма	03		24		26		45				
на начало месяца	на конец месяца						30	31	31а	32	33	34	34а	35	35а	36	36а
—	—	6 442	2 650	—	52 300	3 792	—	—	34 290	2 466	3600	288	14 410	1038			
—	—	15 558	15 558	16 984	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	8 182	8 182	8 932	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	7 376	7 376	8 052	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
425 1	455	4 851	2 147	2 450	—	2 704	—	2 704	—	—	—	—	—	—	—	—	—
425 1	455	417	—	—	—	417	—	417	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	2 287	—	—	—	2 287	—	2 287	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	2 147	2 147	2 450	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
425 1	455	26 851	20 355	19 434	х	6 496	х	2 704	х	2 466	х	288	х	1038			

6) сумма	648	1 754	—	1 754	1 754	—	2 402
в том числе:							
1) счет 23 (внутренний оборот)	4 500/360	—	—	—	—	—	2 114
РБУ	360	—	—	—	—	—	360
автотранспорт	—	1 754	—	—	—	—	1 754
2) счет 26	3 600/288	—	—	—	—	—	288
10 Стоимость продукции и услуг, подлежащая распределению по фактической себестоимости (стр. 5—стр. 9б)	15 558	€ 154	4 851	147	417	2 287	1 130 1 157 26 563
11 Себестоимость единицы продукции, услуг (стр. 10 : (стр. 8 — и видам продукции) — стр. 9а))	—	—	—	—	—	—	—
12 Распределение:	—	—	—	—	—	—	—
03 «Ремонт основных средств»	—	2 704	—	417	2 287	—	1 130 1 157 2 704
1. Текущий	—	2 287	—	—	2 287	—	1 130 1 159 —
2. Капитальный	—	417	—	417	—	—	— — —
05 «Материалы»	15 558	36 800/2 650	2 147	2 147	—	—	20 355
24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования»	—	34 290/2 466	—	—	—	—	2 466
45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги»	—	14 410/1 038	—	—	—	—	1 038

Примечание: Плановая себестоимость продукции РБУ равна 16 984 руб. (бетона — 8932 и раствора — 8052), отношение фактической себестоимости (15 558 руб.) к плановой составляет 0,91, таким образом, фактическая себестоимость бетона 8182 руб., а раствора — 7376 руб.

По истечении месяца суммы затрат в простых производствах делятся на объем произведенной продукции или услуг и выявляется фактическая себестоимость единицы.

К простым производствам относятся энергохозяйства, автоколонны и другие производства, осуществляющие выпуск однородного вида продукции или услуг.

При выпуске производством разных видов продукции и наличии разработанных плановых калькуляций на них применяется расчетный метод определения себестоимости каждого вида изделия исходя из процентного соотношения общей суммы фактических затрат по производству к плановой себестоимости выпущенных изделий..

В сложных производствах (ремонт машин и механизмов, изготовление конструкций и устройств и т. п.) применяется позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. В этом случае каждому заказу присваивается код, который затем представляется во всех первичных учетных документах для сбора затрат по данному заказу.

На основании документов первичного учета о количестве выпущенной продукции и оказанных услуг (ведомостей выработки и выхода продукции, путевых листов и др.) и данных журнала-ордера № 10-с (по счету 23) о фактических затратах по каждому виду производств производится их распределение по счетам учета. Для этого применяется ведомость распределения услуг и выпуска продукции вспомогательных производств (табл. 48), в которой определяется себестоимость единицы произведенной продукции (работ, услуг) и осуществляется распределение затрат по соответствующим счетам (в примере: 03 «Ремонт основных средств», 05 «Материалы», 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования», 26 «Общехозяйственные расходы» и 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги»).

По вспомогательному производству «Автотранспорт» в примере применен метод калькулирования в целом по производству. По растворобетонному узлу (РБУ) сначала выявлены общие затраты, а затем исходя из их соотношения к плановой себестоимости определена фактическая себестоимость отдельно бетона и раствора (продукции РБУ). По ремонтно-механическим мастерским осуществлялся позаказный метод учета.

В ведомости исходя из плановой стоимости единицы продукции (услуг) сначала подсчитывается ее стоимость по взаимным поставкам (внутреннему обороту по счету 23), которая отражается по производствам (стр. 2) и расшифровывается по счетам потребителей (стр. 9). Эта сумма переносится в гр. 27 журнала-ордера № 10-с по счету 23 со знаком «+» по производству потребителя и со знаком «—» по производителю. В таком же порядке определяются стоимость продукции и услуг, затраты по которым списываются на счета 26, 28, 29 (т. е. счета, закрываемые ранее счета 23).

Продукция (услуги), отпущенная (оказанные) другим потребителям, распределяется по фактической себестоимости, оставшей-

ся нераспределенной, по соответствующим счетам (стр. 10 ведомости).

Принимая во внимание методологию учета материалов (отдельно учитываются отклонения и материалы по учетным ценам) готовая продукция вспомогательных производств отражается в журнале-ордере № 10-с в гр. 32 и 33 по фактической и плановой себестоимости, итоговые данные из которых переносятся в соответствующие разделы (I, II и III) ведомости № 10-с.

10. УЧЕТ ЗАТРАТ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Учет затрат на производство строительно-монтажных работ ведется по каждому объекту строительства (зданию, сооружению), входящему во внутривозрастной титульный список и имеющему отдельный проект и смету независимо от того, входит он в состав сооружаемых предприятий или является самостоятельным объектом, готовым к выпуску продукции или оказанию услуг. Допускается учет себестоимости строительно-монтажных работ по группе объектов со сметной стоимостью каждого до 50 тыс. руб.

Регистром оперативного учета выполненных объемов строительно-монтажных работ на объекте в натуральном и стоимостном выражении является журнал учета выполненных работ (ф. № КС-6), который ведется начальником участка. Данные журнала используются в процессе строительства для составления отчетности о выполнении плана строительно-монтажных работ, заполнении соответствующих данных отчета об использовании основных материалов (ф. № М-29), контроля за объемами работ, выполненными строительными машинами и автотранспортом, а также отраженными в документах по начислению заработной платы рабочим.

Производственный отдел строительной структурной единицы до начала работ на объекте выдает начальнику участка журнал учета выполненных работ (ф. № КС-6). В нем содержатся данные об объемах работ, подлежащих выполнению, и их стоимости, определяемой по единичным сметным расценкам, в разрезе конструктивных элементов и видов работ, которые приводятся в последовательности их выполнения.

После итога стоимости работ на объекте по единичным расценкам приводятся рассчитанные по установленным процентам накладные расходы и от общей стоимости работ и накладных расходов определяются плановые накопления. Общая сумма стоимости работ (прямых затрат), накладных расходов и плановых накоплений составляет сметную стоимость строительно-монтажных работ на объекте.

По мере окончания каждого вида работ на объекте, но не позднее 1-го числа следующего за отчетным месяца, выполненные работы отражаются в журнале в натуральном и стоимостном выражении против соответствующих наименований конструктивных элементов и видов работ. Затем подсчитывается общая стоимость вы-

полненных работ по единичным расценкам, от нее рассчитывается сумма накладных расходов, определяются плановые накопления и общая стоимость выполненных строительно-монтажных работ, которая подтверждается ежемесячно подписью начальника участка.

Журнал является регистром, на основании которого ежемесячно составляется справка о стоимости выполненных работ (ф. № 3).

Учет затрат на производство строительно-монтажных работ ведется на счете 20 «Основное производство» непосредственно в журнале-ордере № 10-с (табл. 49), в котором совмещен аналитический и синтетический учет фактической себестоимости работ (материальных затрат). В журнале-ордере № 10-с по счету 20 отражаются также сметная стоимость работ, выполненных собственными силами, и стоимость работ, принятых по договорной цене от субподрядных организаций.

На счете 20 в журнале-ордере № 10-с объекты строительства группируются по участкам и кодам.

Фактическая себестоимость работ (материальные затраты), выполняемых собственными силами, складывается из прямых затрат и накладных расходов.

Прямые затраты на производство строительно-монтажных работ включают в себя стоимость израсходованных материалов, начисленную заработную плату рабочим, затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов.

В стоимость материалов включаются затраты на материалы, строительные конструкции, детали, топливо, электроэнергию, пар, воду и другие виды материальных ресурсов. Указанные затраты определяются по их стоимости франко-приобъектный склад, включающей: оптовые цены промышленности с наценками снабженческо-сбытовых организаций или себестоимости материалов, являющихся продукцией подсобных и вспомогательных производств; затраты на доставку материалов до приобъектного склада; заготовительно-складские расходы, включая расходы на погрузочно-разгрузочные работы.

В стоимость материалов не включаются затраты на горючее, электроэнергию и смазочные материалы, предназначенные для эксплуатации строительных машин и механизмов, затраты на материалы, используемые в подсобных и вспомогательных производствах и обслуживающих хозяйствах, а также затраты на материалы, расходуемые на административно-хозяйственные и другие нужды строительства, предусматриваемые в составе накладных расходов.

В заработную плату рабочих включается основная заработная плата, начисленная рабочим, занятым непосредственно на строительно-монтажных работах (кроме рабочих, занятых управлением строительными машинами и механизмами и их обслуживанием), а также осуществляющим доставку строительных материалов от приобъектного склада до места их использования, если доставка производится вручную.

В затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов включаются расходы, связанные с управлением строительными машинами и механизмами и их обслуживанием.

Затраты на эксплуатацию строительных машин и механизмов, используемых на работах, не включаемых в объем строительномонтажных работ, а также затраты на эксплуатацию машин и механизмов, сданных в аренду, в себестоимость строительномонтажных работ не включаются, а относятся на себестоимость работ и услуг строительных машин и механизмов.

Накладные расходы включают расходы по перечню, приведенному в разделе 2.

Стоимость израсходованных материалов включается в себестоимость работ с распределением по объектам строительства с кредита счета 05 «Материалы» согласно ведомости № 10-с, продукции вспомогательных производств (пар, вода, электроэнергия) — согласно расшифровке распределения затрат в журнале-ордере № 10-с по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» и стоимость аналогичной продукции, полученной со стороны, — с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Затраты по содержанию и эксплуатации собственных и арендованных строительных машин и механизмов списываются с кредита счета 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования» по данным о их распределении, а понесенные в виде оплаты услуг сторонних организаций — с кредита счета 60. При наличии потерь от брака они списываются с кредита счета 28 «Потери от брака» в дебет счета 20 согласно данным журнала-ордера № 10-с по этому счету.

При использовании первой формы хозяйственного расчета заработная плата включается в себестоимость строительномонтажных работ с кредита счета 70 «Расчеты по оплате труда» согласно данным разработочной таблицы № 2.

Накладные расходы основного производства относятся в дебет счета 20 с кредита счета 26 согласно данным по этому счету в журнале-ордере № 10-с и распределяются по объектам учета (строительства) пропорционально прямым затратам. Для этого в гр. 29 «В том числе прямые затраты» по счету 20 указанные затраты справочно выделяются по каждому объекту из общей суммы фактических затрат.

Стоимость работ, принятых (оплаченных) от субподрядных организаций, по договорной цене отражается по дебету счета 20, субсчет «Выполнено субподрядными организациями», с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Ежемесячно на основании реестра выполненных и сданных работ, представляемого производственным отделом, бухгалтерия структурной единицы разносит в журнале-ордере № 10-с по счету 20 данные по объектам о сметной стоимости выполненных и сданных работ как собственными силами, так и субподрядными организациями. Показатели реестра подтверждаются справками (ф. № 3) и актами-приемки.

Затем в бухгалтерии определяется фактическая себестоимость (материальные затраты) по каждому объекту и в целом по счету 20, а по сданным заказчику объектам — и финансовый результат.

После отражения в журнале-ордере № 10-с на счете 20 данных о выполненных и сданных строительно-монтажных работах по фактическим затратам и сметной стоимости и определения финансового результата от сдачи работ выявляется незавершенное производство строительно-монтажных работ по несданным объектам по фактическим затратам и сметной стоимости на конец отчетного периода. Указанные данные определяются отдельно по работам, выполняемым собственными силами, и работам, принятым от субподрядных организаций.

С переходом строительных организаций на расчеты с заказчиком за готовую строительную продукцию в составе незавершенного строительного производства числятся выполненные работы в следующей оценке:

работы, выполненные собственными силами, — в размере фактической себестоимости строительно-монтажных работ и прочих затрат (в организациях, применяющих форму хозяйственного расчета, основанную на нормативном распределении дохода — в размере материальных и приравненных к ним затрат. При этом следует иметь в виду, что данные организации при отражении затрат на производство в случае определения в плане дохода без учета компенсируемых затрат включают часть их, связанную с выплатой работникам льгот, относящихся к заработной плате, в состав расходов, приравненных к материальным затратам. Указанные средства зачисляются организацией в состав единого фонда оплаты труда.);

оплаченные или принятые к оплате работы, выполненные субподрядными организациями, — в размере их договорной цены.

По объектам, строящимся «под ключ», помимо перечисленных выше работ и затрат в составе незавершенного производства также отражаются:

а) фактическая себестоимость смонтированного оборудования;
б) фактическая себестоимость проектно-изыскательских работ, выполненных собственными силами (при выполнении этих работ силами привлеченных проектных организаций — договорная цена этих работ, учитываемых на счете 20 как работы, выполненные субподрядными организациями);

в) прочие затраты, предусмотренные в смете строительства.

По сдаче заказчику объекта (законченного технологического комплекса работ) затраты по его строительству списываются со счета 20 в дебет счета 46 «Реализация».

Генподрядные структурные единицы одновременно списывают со счета 20 договорную (сметную стоимость строительно-монтажных работ и прочих затрат) стоимость работ, выполненных на этом объекте субподрядными организациями.

Отражение в журнале-ордере № 10-с стоимости сданных объ-

ектов (работ) производится на основании актов сдачи, утвержденных в установленном порядке.

При учете в структурной единице затрат по группе объектов (или комплексов работ) фактическая себестоимость (материальные затраты) каждого из них (Φ_1) при сдаче заказчику определяется расчетным путем как произведение сметной стоимости этого объекта (комплекса) (C_1) на отношение фактических затрат по этой группе объектов (комплексов) с начала их строительства (Φ_2) к сметной стоимости выполненных работ с начала их строительства (C_2):

$$\Phi_1 = C_1 \frac{\Phi_2}{C_2}.$$

В строительных организациях, применяющих вторую модель хозяйственного расчета, бухгалтерский учет затрат и дохода может быть организован с учетом заработной платы на счете 32 «Использование фонда оплаты труда». В этом случае суммы начисленной оплаты труда работникам по тарифным ставкам, сдельным расценкам и должностным окладам учитываются ежемесячно в обычном порядке на соответствующих счетах в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты по оплате труда». Одновременно на общую сумму оплаты труда делается запись по дебету счета 87 «Фонды экономического стимулирования», субсчет «Фонд оплаты труда», и кредиту счета 32.

Доход определяется ежемесячно расчетно как разность между выручкой от сдачи объектов, реализации продукции и услуг и полной их себестоимостью с добавлением к этой разности затрат на оплату труда, учтенных на счете 32, приходящихся на реализованные объекты, продукцию и услуги.

Сумма оплаты труда, приходящаяся на реализованную часть работ, продукцию и услуг, определяется как произведение полной их себестоимости к доле расходов по оплате труда в фактических затратах на производство по экономическим элементам. На эту сумму делается запись по дебету счета 32 и кредиту счета 80 «Прибыль (доход) и убытки».

11. МЕХАНИЗАЦИЯ СВОДНОГО УЧЕТА

ППП сводного учета предназначен для использования при разработке отраслевых проектов как при локальной автоматизации бухгалтерского учета, так и при создании подсистемы «Бухгалтерский учет» в рамках АСУ в целом для организации.

По мере поступления первичных документов в бухгалтерию организации (структурной единицы) производится кодирование и группировка их в пачки по типам документов:

Пачки комплектуются по 50—80 документострок и передаются на ВУ под расписку в журнале в сроки, согласованные графиком.

Группа приема контролирует своевременное поступление документов из бухгалтерии, связь с бухгалтерией по решению всех во-

Код	Название объектов	Обороты по дебету с кредита					Обороты по дебету из других журналов-ордеров — журнал-ордер № 6-с (счет 60 — эксплуатация механизмов)	Итого фактических затрат
		05 Материалы	24 Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования	26 Общехозяйственные расходы	70 Расчеты по оплате труда	итого		
А	Б	3	10	11	20	25	26	28
20 — Основное производство								
Участок № 1								
ОКС Горисполкома								
201010	90-кв. жилой дом	28 874	1 531	8 955	23 800	63 160	946	64 106
201020	108-кв. жилой дом	25 551	1 507	6 269	10 060	43 387	261	43 648
Итого по участку № 1		54 425	3 038	15 224	33 860	106 547	1 207	107 754
Участок № 2								
Совхоз «Юбилейный»								
201070	32-кв. жилой дом	15 110	747	3 582	6 120	26 029	960	26 989
201060	Склад	—	—	—	—	—	—	—
201090	РММ	—	—	—	—	—	—	—
Консервный завод								
201030	1-й корпус	—	—	—	—	—	—	—
201040	2-й корпус	—	—	—	—	—	—	—
201050	3-й корпус	41 924	9 041	10 745	14 400	76 110	2 290	78 400
201080	Капитальный ремонт здания СУ	1 248	52	300	550	2 150	—	2 150
Итого по участку № 2		58 752	9 840	14 627	21 070	104 289	3 250	107 539
Всего по счету 20 за месяц		113 177	12 878	29 851	54 930	210 836	4 457	215 293

Таблица 49

В том числе прямые за- траты	Из гр. 28 (компенсации, начисленные за отчетный месяц). Прочие затраты	Остаток незавершенного производства на начало месяца, выполненный собственными силами			Остаток незавершенного производства на конец месяца, выполненный собственными силами			Объем работ, выполнен- ных собствен- ными силами за месяц	
		по сметной стоимости	по фактиче- ской себе- стоимости	прочие за- траты	по сметной стоимости	по фактиче- ской себе- стоимости	прочие за- траты	по сметной стоимости	прочие за- траты
29	29а	30	30а	30б	32	32а	33б	33	33а
55 151	—	220 500	205 033	—	—	—	—	80 200	—
37 379	—	99 000	93 937	—	151 900	137 585	—	52 900	—
93 530	—	319 500	298 970	—	151 900	137 585	—	133 100	—
23 407	—	52 100	51 030	—	85 050	78 019	—	32 950	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
67 655	—	—	—	—	80 500	78 400	—	80 500	—
1 850	—	—	—	—	—	—	—	2 150	—
92 912	—	—	—	—	165 550	156 419	—	115 600	—
185 442	—	371 600	350 000	—	317 450	294 004	—	248 700	—

Код	Название объектов	Стоимость сданных работ, выполненных собственными силами							
		за месяц				с начала года до отчетного месяца			
		по сметной стоимости	по фактической стоимости	прочие затраты	результат (+, -)	по сметной стоимости	по фактической стоимости	прочие затраты	результат
А	Б	34	34а	34б	34в	85	85а	85б	85в

20 — Основное производство

Участок № 1

ОКС Горисполкома

201010	90-кв. жилой дом	300 700	269 139	—	+31 561	—	—	—	—
201020	108-кв. жилой дом	—	—	—	—	—	—	—	—

Итого по участку № 1

300 700 269 139 — +31 561 — — — —

Участок № 2

Совхоз «Юбилейный»

01070	32-кв. жилой дом	—	—	—	—	—	—	—	—
201060	Склад	—	—	—	—	67 825	59 886	—	+7 939
201090	РММ	—	—	—	—	28 000	26 634	—	+1 366

Консервный завод

201030	1-й корпус	—	—	—	—	142 175	131 327	—	+10 848
201040	2-й корпус	—	—	—	—	172 000	162 188	—	+9 812
201050	3-й корпус	—	—	—	—	—	—	—	—
201080	Капитальный ремонт здания СУ	2 150	2 150	—	—	—	—	—	—

Итого по участку № 2

2 150 2 150 — — 410 000 380 035 — +29 965

Всего по счету

20 за месяц 302 850 271 289 — +31 561 410 000 380 035 — +29 965

Субподрядные работы, принятые банком к оплате						Субподрядные работы, сданные заказчику			
выполнено за месяц		незавершенное производство				за месяц		с начала года	
по сметной стоимости	прочие затраты	на начало месяца		на конец месяца		по сметной стоимости	прочие затраты	по сметной стоимости	прочие затраты
		по сметной стоимости	прочие затраты	по сметной стоимости	прочие затраты				
37	37а	38	38а	39	39а	40	40а	41	41а
22 000	—	102 300	—	—	—	124 300	—	—	—
15 640	—	16 700	—	32 340	—	—	—	—	—
37 640	—	119 000	—	32 340	—	124 300	—	—	—
7 777	—	12 000	—	19 777	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	12 255	—
—	—	—	—	—	—	—	—	7 000	—
—	—	—	—	—	—	—	—	37 745	—
—	—	—	—	—	—	—	—	98 000	—
39 823	—	—	—	39 823	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
47 600	—	12 000	—	59 600	—	—	—	155 000	—
85 240	—	131 000	—	91 940	—	124 300	—	155 000	—

просов по приему документации. После регистрации с первичных документов производится перенос информации на машинные носители.

Процесс обработки информации на ЭВМ предусматривает использование следующих входных данных:

оперативных — данные с первичных учетных документов;

условно-постоянных — кодовых словарей, справочников корреспонденции счетов и показателей отчетности;

переходящих — массивов информации, сформированных в прошлом отчетном месяце;

поступающих со смежных участков — по учету труда и заработной платы, основных средств и материальных ценностей.

После обработки информации на ЭВМ в группе приема производится выдача выходных табуляграмм и входных документов представителям бухгалтерии.

Работники бухгалтерии при внедрении и функционировании ППП по сводному учету имеют следующие функции:

а. По участку учета затрат на производство:

контроль за используемой нормативно-справочной информацией в части номенклатуры объектов учета затрат, причин и виновников отклонений от норм и т. п.;

использование получаемой информации по учету затрат на производство за месяц для контроля за правильностью формирования затрат и списания их на себестоимость продукции, работ и услуг;

заполнение на основании полученной информации периодической и годовой бухгалтерской отчетности и др.

б. По участку учета финансово-расчетных и прочих операций и сводного учета:

проверка кассовых и банковских документов с контрировкой корреспондирующих счетов;

комплектование пачек документов по всем расчетным, кассовым и банковским операциям;

составление сопроводительной документации с кодированием постоянных для пачки документов признаков и передача их для обработки на ВУ;

использование получаемой информации для заполнения форм отчетности с выполнением необходимых дополнительных расчетов и устранением обнаруженных на ВУ неувязок показателей форм отчетности и др.

Выходные документы, выдаваемые в результате решения задач по сводному учету, являются регистрами бухгалтерского учета и используются для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности.

В состав выходных документов входят машинограммы:

1. Ведомость распределения расходов, учитываемых по организации (табл. 50).

2. Ведомость распределения расходов по содержанию и эксплуатации машин и оборудования и общехозяйственных расходов по участкам основного производства (табл. 51).

Предприятие (организация) _____

Ведомость распределения расходов, учитываемых по организации

за _____ 19__ г.

Дата составления (год, месяц, число) _____

Объект сводного учета	Распределяемые расходы								
	счет 24 Сумма		счет 26 Сумма		счет 28 Сумма		счет 29 Сумма		
	Коэффициент распределения		Коэффициент распределения		Коэффициент распределения		Коэффициент распределения		
	по смете	факти- чески	по смете	факти- чески	по смете	факти- чески	по смете	факти- чески	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Итого	x	x	x	x	x	x	x	x	x
по счету									
Всего страниц ведомости		x	x	x	x	x	x	x	x

Ответственные за составление ведомости _____

Ответственные за использование ведомости _____

Таблица 51

Предприятие (организация) _____

Ведомость распределения расходов по содержанию и эксплуатации машин и оборудования и общехозяйственных расходов по участкам основного производства

за _____ 19__ г.

Участок _____

Дата составления (год, месяц, число) _____

Объект сводного учета	Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования		Общехозяйственные расходы	
	Сумма _____		Сумма _____	
	Коэффициент распределения		Коэффициент распределения	
	по смете	фактически	по смете	фактически
1	2	3	4	5
Итого	x	x	x	x
по участку				
Всего страниц ведомости		x	x	x

Ответственные за составление ведомости _____

Ответственные за использование ведомости _____

Предприятие (организация) _____

**Ведомость распределения расходов по содержанию и эксплуатации машин
и оборудования и общехозяйственных расходов
по участкам вспомогательного производства**

за _____ 19 __ г.

Участок _____

Дата составления (год, месяц, число) _____

Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования			Общехозяйственные расходы		
База распределения		Сумма к распре- делению	База распределения		Сумма к распре- делению
счет, субсчет и объект анали- тического учета	сумма по базе		счет, субсчет и объект анали- тического учета	сумма по базе	
1	2	3	4	5	6

х	х	х	х	х	х
Итоги					
по участку	х	х	х	х	х
Всего стра- ниц по ведомо- сти					

 Ответственные за составление
ведомости _____

 Ответственные за использование
ведомости _____

Таблица 53

Предприятие (организация) _____

**Ведомость оценки продукции вспомогательного производства
по плановой себестоимости (без встречных услуг
вспомогательных производств)**

за _____ 19 __ г.

Дата составления (год, месяц, число) _____

Участок (вид про- изводства)	Заказ (вид услуг)	Потре- битель (уча- сток)	Дебе- туемый счет	Колпи- чество	Плановая себестоимость			Номер пачки
					статья затрат	на еди- ницу	на все колич- ество	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

х	х	х	х	х	х	х	х	х
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Итоги

 по заказу и дебетуемому счету
по участку (виду производства)
по предприятию (организации)
Всего страниц ведомости

 х
х
х
х

 Ответственные за составление
ведомости _____

 Ответственные за использование
ведомости _____

Предприятие (организация) _____

Ведомость оценки взаимных (встречных) услуг вспомогательных производств по плановой себестоимости

за _____ 19 __ г.
(месяц)

Дата составления (год, месяц, число) _____

Участок (вид про- извод- ства)	Заказ (вид услуг)	Потре- битель (учас- ток)	Дебе- туемый счет	Коли- чество	Плановая себестоимость			Номер пачки
					статья затрат	на еди- ницу	на все коли- чество	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

х	х	х	х	х	х	х	х	х
Итого								
по заказу и дебетуемому счету							х	
по участку (виду производства)							х	
по предприятию (организации)							х	
Всего страниц ведомости								

Ответственные за составление
ведомости _____Ответственные за использование
ведомости _____

3. Ведомость распределения расходов по содержанию и эксплуатации машин и оборудования и общехозяйственных расходов по участкам вспомогательного производства (табл. 52).
4. Ведомость оценки продукции вспомогательного производства по плановой себестоимости (без встречных услуг вспомогательных производств) (табл. 53).
5. Ведомость оценки взаимных (встречных) услуг вспомога-тельных производств по плановой себестоимости (табл. 54).
6. Ведомость оценки незавершенного производства вспомога-тельных производств по плановой себестоимости.
7. Ведомость расчета фактической себестоимости продукции (услуг) вспомогательных производств (без встречных услуг).
8. Ведомость учета затрат вспомогательных производств по счету 23.
9. Ведомость выполненных работ по счету 20 — применяется в качестве сводного регистра фактической себестоимости выполненных работ.
10. Ведомость учета затрат по комплексным и специализиро-ванным бригадам.
11. Ведомость сданных заказчику работ по счету 20.
12. Ведомость аналитического учета по счетам 02, 05, 06, 07, 08, 12, 13, 14, 16, 20, 28, 29, 45, 61, 62, 63, 68, 69, 70, 73, 78, 79, 80, 82, 83, 86, 89 и 93.
13. Ведомость аналитического учета по счетам 50, 51, 54, 55, 56, 60, 71, 76, 90, 92, 97.

14. Ведомость аналитического учета по счетам 03, 24, 26, 30, 31, 46, 85, 33, 96.

15. Ведомость аналитического учета по счету 01.

16. Оборотная ведомость по синтетическим счетам и субсчетам.

17. Оборотная ведомость по синтетическим счетам (Главная книга).

18. Ведомость для заполнения форм периодической и годовой отчетности.

19. Ведомость учета затрат на производство по экономическим элементам — для заполнения отчета о себестоимости строительно-монтажных работ (ф. № 2-с).

20. Ведомость аналитического учета по счетам 87 и 89.

21. Контрольный журнал — для контроля за формированием баланса.

Глава 7

ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ РАСЧЕТ

В соответствии с Законом СССР о предприятии строительные организации используют формы хозяйственного расчета, основанные на нормативном распределении прибыли и дохода. Постановлениями правительства признано целесообразным в строительных организациях применять форму хозяйственного расчета, основанную на нормативном использовании дохода. Применение этой формы хозяйственного расчета усиливает заинтересованность коллектива организации в улучшении хозяйствования: в ускорении сдачи объектов заказчику, поскольку с расширением объемов реализованной продукции возрастает доход; в приросте объема выполненных работ за счет повышения производительности труда в результате сокращения численности работников, устанавливаемой самим предприятием; в снижении материальных затрат, что приводит к увеличению дохода и той его части, которая остается на оплату труда.

Хозяйственный расчет в строительных организациях находит свое развитие, в частности, в следующих направлениях:

- изменении структуры организации и форм управления производством работ;
- применении новых форм производственной документации;
- изменении экономических взаимоотношений участников строительного производства;
- становлении внутрипроизводственного хозрасчета;
- применении арендных отношений.

1. СТРУКТУРА ОРГАНИЗАЦИЙ И ФОРМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВОМ

Совершенствование структуры организаций и форм управления в условиях полного хозрасчета направлено на повышение заинтересованности и ответственности всех участников строительного производства за своевременное и качественное выполнение работ и выявление финансовых результатов по каждому исполнителю работ.

Строительная организация¹, как правило, состоит из аппарата управления организации, аппаратов управления структурных единиц (строительных — СУ, СМУ, СМП; подсобных, вспомогательных и обслуживающих — автобаза, УПТК, ЖКО и др.)² и испол-

¹ Строительная организация, на которую распространяется Закон СССР о предприятии, в дальнейшем именуется организацией.

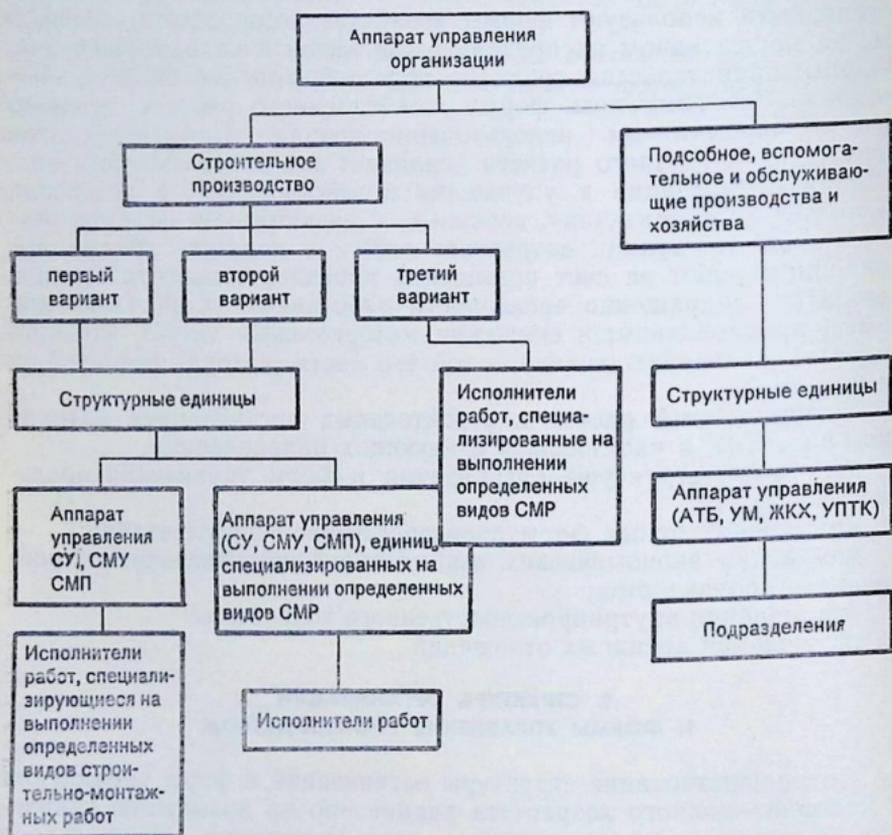
² СУ, СМУ, СМП, автобазы, УПТК, ЖКО, на которые не распространяется Закон СССР о предприятии, в дальнейшем именуются структурными единицами.

нителей (производителей) работ (участок, технологический поток, бригада и др.)¹ и подразделений (см. схему).

Если аппаратом управления организации осуществляется непосредственное руководство работами на объектах, из работников аппарата могут создаваться службы внутреннего заказчика.

Структура и функции участников строительства следующие.

Структура
строительной организации



Аппарат управления организации: руководство, службы инженерной подготовки и оперативного управления, механизации, экономического обеспечения (планирования, учета, финансирования, социального развития), внутреннего арбитража, кадры, капитальное строительство.

Основными задачами аппарата управления организации являются:

¹ Участки, технологические потоки, бригады в дальнейшем именуется исполнителями работ.

контроль за своевременным и качественным выполнением структурными единицами заданий по строительству и вводу в действие мощностей и объектов строительства;

повышение эффективности строительного производства на основе применения новейших достижений науки и техники;

совершенствование организации строительного производства;

осуществление связей с другими организациями и заключение договоров;

разработка годовых и пятилетних планов строительного-монтажных работ, планов-графиков выполнения работ по каждому объекту (определяются объемы и сроки выполнения работ по объектам в разрезе комплексов и этапов работ; сроки движения бригад, строительных машин, автотранспорта и поставок материалов);

разработка рабочей документации и определение договорных цен на строительство объектов;

выполнение функций внутреннего арбитража.

Состав аппарата управления структурных единиц зависит от их специализации, объемов выполняемых работ и оказываемых услуг и определяется руководством организации.

Аппарат структурной единицы непосредственно руководит ведением работ и оказанием услуг исполнителями работ и подразделениями в соответствии с утвержденными планами и графиками.

Служба внутреннего заказчика — это группа специалистов (или один), выделяемых из состава работников аппарата управления организации для оперативного управления строительством определенных объектов, которая осуществляет: руководство процессом возведения отдельных объектов в соответствии с планами и графиками работ; непосредственную связь с заказчиками, поставщиками ресурсов и контролирующими органами; координирует деятельность исполнителей работ и субподрядных организаций; контролирует выполнение планов-графиков по обеспечению объектов материальными ресурсами, средствами механизации и автотранспорта; организует получение запланированных на объекте прибыли или дохода.

Исполнитель работ (подразделение) выполняет определенные специализацией виды работ и оказывает услуги, которые являются для него законченной продукцией.

Таким образом, совершенствование структуры строительной организации основано на построении ее на двух уровнях: аппарата управления организации и исполнителей работ, подразделений.

2. ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

Для обеспечения комплексной подготовки строительного производства в аппарате управления организации создается за счет централизации инженерных служб отдел инженерной подготовки производства. Указанный отдел обеспечивает предпроектную подготовку строительства и осуществляет активное воздействие на

процесс проектирования с целью включения в проекты прогрессивных технических решений и технологий, получения проектно-сметной документации с учетом сложившейся организационно-технологической специализации строительных структурных единиц, проводит работу по проверке поступающей в организацию проектно-сметной документации.

Основной задачей отдела является разработка производственно-нормативной документации, которая позволяет планировать и управлять процессом строительного производства, а также осуществлять нормативное использование ресурсов.

Производственно-нормативная документация разрабатывается на каждый объект строительства на основе проектно-сметной, плановой и организационно-технологической документации, прогрессивных нормативов и определяет по объекту в разрезе комплексов (технологических этапов) сметную стоимость работ по статьям затрат, а также плановые накопления с учетом снижения себестоимости строительно-монтажных работ.

Стоимость по комплексам (этапам) работ может быть определена и упрощенным методом, путем вычитания из сметной стоимости строительно-монтажных работ на объекте отчислений организации на централизованные мероприятия.

Отчисления (О) определяются в следующем порядке:

$$O = \Pi_p + \Pi_k + \Pi_n + O_p + O_\phi,$$

где Π_p — платежи в бюджет за ресурсы;

Π_k — процент за кредит;

Π_n — платежи в бюджет налога;

O_p — отчисления в централизованные фонды и резервы органов хозяйственного управления и финансовый резерв организации;

O_ϕ — отчисления в фонды экономического стимулирования.

Платежи в бюджет (Π_p — без платы за фонды), отчисления в централизованные фонды и резервы (O_p) и фонды производственного и социального развития (O_ϕ) могут определяться согласно соответствующим суммам финансового плана строительной организации, приходящимся на 1 рубль строительно-монтажных работ.

Размер платы за производственные фонды определяется исходя из установленного организации процента и стоимости основных и нормируемых оборотных средств, находящихся у исполнителя работ.

Таким образом, эта документация расчленяет договорную цену объекта на цену работ для исполнителя и отчисления аппарату управления организацией для централизованных мероприятий.

Производственно-нормативная документация может состоять из ведомости расчета стоимости работ по объекту (табл. 55), являющейся сводной ведомостью распределения договорной цены объекта по комплексам (этапам) в разрезе статей затрат, и ведомостей потребности различных ресурсов, определяющих лимит средств в сметных нормах по каждой статье затрат, рассчитанный исходя из полной номенклатуры требуемых для производства стро-

ВЕДОМОСТЬ

расчета стоимости работ по объекту

(код)

№ п/п	Наименование показателей	Единица измерения	Всего по объекту	В том числе по комплексам (этапам)		
				комплекс 1		
				этап № 10	этап № _____	
1	2	3	4	5	6	7
1	Договорная цена на строительно-монтажные работы	тыс. руб.	605,2	240		
2	Отчисления организации (платежи и отчисления)	»	44,9	20		
3	Стоимость работ (цена для исполнителя)	»	560,3	220		
	в том числе:					
	материалы	»	356,6	134		
	эксплуатация машин и механизмов	»	81,9	35		
	автотранспорт	»	3,0	1		
	зарботная плата	»	41,5	20		
	накладные расходы	»	77,3	30		
	в том числе передаваемые в плановых размерах на содержание аппарата управления	»	19,3	7,5		
4	Прочие затраты, включаемые в договорную цену	»	—	—		
	в том числе исполнителя работ	»	—	—		

ительно-монтажных работ материальных, трудовых и других ресурсов и утвержденных в организации планово-расчетных цен и нормативов. К ним относятся:

ведомость потребности в материальных ресурсах (табл. 56);

Таблица 56

ВЕДОМОСТЬ

потребности в материальных ресурсах на комплекс (этап)

Код материальных ресурсов	Наименование материалов	Марка, гост, серия	Единица измерения	Объем работ	Планово-расчетная цена за единицу	Расход по норме	Поступление материальных ресурсов			Отклонение: (+) перерасход, (-) экономия	
						количество	дата и № документа				фактический расход
						стоимость				количество	стоимость

ведомость потребности в машинах и механизмах, автотранспорте (табл. 57);

Т а б л и ц а 57

ВЕДОМОСТЬ
потребности в машинах и механизмах, автотранспорте
на комплекс (этап)

Код машины и механизмов	Наименование машины и механизмов	Нормативные затраты, машино-ч	Фактически отработано, машино-ч					Стоимость, машино-ч	Затраты по эксплуатации		Отклонение (+, -)	
			дата						итого	по норме		фактически

ведомость определения затрат труда и заработной платы (табл. 58);

ведомость накладных расходов (по перечню статей, приведенному в гл. 6).

Т а б л и ц а 58

ВЕДОМОСТЬ
определения затрат труда и заработной платы
на комплекс (этап) работ

Обоснование	Наименование работ	Единица измерения	Объем работ	На единицу работ		На объем работ	
				норма времени, чел.-ч	расценки, руб.	затраты труда, чел.-ч	заработная плата, руб.

Производственная документация, разработанная службами инженерной подготовки с использованием средств вычислительной техники, выдается производителям до начала работ на комплексах (этапах), строительство которых будет осуществляться в планируемом году.

Одновременно соответствующие документы (графики-поставки, ведомости, технологические карты и др.), увязанные по содержанию с производственной документацией, выданной исполнителям работ, передаются всем остальным участникам строительства этих объектов (УПТК, автобазы, УМ и др.). Документация на комплексы (этапы) работ, строительство которых будет производиться в последующие годы, разрабатывается и выдается участникам строительства в соответствии с графиком их производства. В результате такой организации достигается совмещение процессов проектирования со строительством объекта, что позволяет, с одной стороны, подготавливать более качественную рабочую проектно-сметную документацию, а с другой — сократить инвестиционный цикл строительного производства.

3. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ВЗАИМООТНОШЕНИЯ УЧАСТНИКОВ СТРОИТЕЛЬСТВА

Основой хозрасчета является введение экономической ответственности между участниками строительного производства за нарушение условий договоров. Ответственность возникает на внешнем и на внутреннем уровнях. На внешнем уровне — исходя из условий, определяемых договорами подряда и поставок: с одной стороны, заказчик, проектные организации, субподрядчики, поставщики; с другой — аппарат управления организации. На внутреннем уровне — между службами аппарата управления организации и структурных единиц (или внутреннего заказчика), с одной стороны, и исполнителями работ и подразделениями — с другой, а также между исполнителями работ и подразделениями подсобных и вспомогательных структурных единиц. Причем ответственность, возникшая на внешнем уровне, впоследствии переносится на внутренний уровень (на виновника).

Таблица 59

Примерный перечень причин для претензий
и экономических санкций

№ п/п	Вид нарушения	Предъявитель	Ответчик	Формы ответственности, размер санкций (условный)
1	Нарушение сроков заключения договоров	Заказчик, генподрядчик	Генподрядчик, субподрядчик (соответствующая служба аппарата управления организации)	Пеня в размере 0,05% годового объема работ, но не более 1000 руб.
2	Несвоевременное представление фронта работ	Генподрядчик, субподрядчик, исполнитель работ	Заказчик, генподрядчик, аппарат управления	Неустойка в размере 100 руб. за каждый день просрочки
3	Поставка материалов, не соответствующих по качеству установленным стандартам	Исполнитель работ, подразделение	УПТК	Полное или частичное возмещение ущерба
4	Нарушение сроков выполнения работ	То же	Управление механизации, исполнители работ	То же
5	Невыполнение заявки на автотранспорт	»	Автобаза	10 руб. за смену за каждый автомобиль
и т. д.				

Все службы, исполнители работ и подразделения несут экономическую ответственность за нарушение договоров за счет средств, передаваемых им за выполненные работы и услуги. Перечень нарушений и размер санкций (табл. 59), а также порядок рассмотрения претензий и их учета определяются Правилами взаимоотношений

ношений участников строительного производства, утверждаемыми советом трудового коллектива организации. Для регистрации движения претензий каждый исполнитель работ (подразделение) или служба ведет журнал учета претензий (табл. 60).

Таблица 60

ЖУРНАЛ
учета претензий

Дата	Наименование организации (кому или кем предъявлена претензия)	Краткое содержание претензии	Сумма претензий	Акт-претензию получил		Срок рассмотрения	Решение			
				Ф., и., о.	роспись		дата	подлежит и		примечание
								возмещению	получению	

В зависимости от уровня возникновения конфликта решения по претензиям принимаются арбитражем организации или руководством структурной единицы. Суммы по претензиям включаются в установленном порядке в себестоимость или материальные затраты виновной стороны и снимаются с соответствующих статей затрат пострадавшей стороны.

Сумма ущерба внутри службы или исполнителя работ может быть отнесена за счет конкретного работника (или группы) полностью или путем уменьшения ему КТУ размера доплат.

Материалы по принятым (рассмотренным) претензиям направляются пострадавшей стороной в соответствующий отдел аппарата управления — бухгалтерию, планово-экономический, ОТиЗ, где они учитываются при оценке результатов производственной деятельности этих служб и исполнителей работ.

4. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА
ПРИ ВНУТРИПРОИЗВОДСТВЕННОМ ХОЗРАСЧЕТЕ

Внутрипроизводственный хозяйственный расчет является необходимой системой управления производством, базирующейся на учете результатов деятельности по каждому исполнителю работ, подразделению, аппарату управления и структурных единиц строительной организации.

Взаимоотношения между участниками строительства строятся на основе договоров, заключаемых на определенный объем законченных работ (продукции, услуг) или на календарный период времени. В договоре отражаются обязательства по выполнению работ (продукции, услуг) в натуральном и стоимостном выражении, условия их выполнения и сроки, ответственность, размеры санкций, условия расторжения договора и другие обязательства.

Особенности учета в основном производстве

Бухгалтерский учет затрат на производство строительно-монтажных работ ведется бухгалтерией структурной единицы в общем порядке на счете 20 «Основное производство» и призван обеспе-

читать выявление финансового результата по каждому реализованному заказчику объекту в разрезе исполнителей.

Таблица 61

Лицевой счет

Исполнитель работ _____

Месяц с начала строитель- ства	Код объекта _____				Код объекта _____				И т. д.	
	выполнено		факти- ческая себе- стои- мость	результ- тат (3—4)	выполнено		факти- ческая себе- стои- мость	результ- тат		
	по смет- ной стои- мости	по рас- чет- ной цене			по смет- ной стои- мости	по рас- чет- ной цене				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

При учете затрат и объемов выполненных работ в журнале-ордере № 10-с под соответствующими данными по объекту в целом на основании первичной учетной документации выделяются данные по каждому исполнителю, участвующему в его строительстве. Если строительство объекта ведется продолжительный период времени, данные можно систематизировать в лицевых счетах исполнителей (табл. 61), где и определить результат их деятельности по сдаточному объему работ.

Состав затрат, включаемых в себестоимость работ (материальные затраты), выполняемых исполнителями на комплексах (этапах), определяется производственной документацией. Прямые затраты — на основании ведомостей потребности (или других аналогичных документов), а накладные расходы — по соответствующей ведомости в суммах, приходящихся на этот комплекс (этап) работ, но только в части, относящейся по данным работам каждому исполнителю.

К этой части накладных расходов, в частности, относятся:

1. Расходы по содержанию управленческого аппарата: основная и дополнительная заработная плата линейного персонала (производителей работ, мастеров, механиков и др.); взносы на государственное социальное страхование; расходы на служебные командировки линейного персонала; канцелярские, почтово-телеграфные, телетайпные расходы; расходы на содержание и эксплуатацию помещений, занимаемых линейным персоналом; амортизационные отчисления на полное восстановление (арендная плата) и отчисления в ремонтный фонд по основным средствам, используемым линейным персоналом; износ малоценного и быстроизнашивающегося инструмента и инвентаря.

2. Расходы на обслуживание работников строительства: дополнительная заработная плата рабочих основного производства строительно-монтажных работ (резерв на отпуска рабочих, доплаты неосвобожденным бригадирам за руководство бригадой, зара-

ботная плата рабочих за время простоев по атмосферным условиям, доплата рабочим за работу во второй и третьей сменах и др.); взносы на государственное социальное страхование с заработной платы рабочих; расходы по обеспечению санитарно-гигиенических и культурно-бытовых условий; расходы по охране труда и технике безопасности.

3. Расходы на организацию работ на строительных площадках: расходы на содержание ведомственной, вневедомственной и пожарной охраны, осуществляемой на объектах; амортизационные отчисления на полное восстановление (или арендная плата), отчисления в ремонтный фонд; расходы на перемещение производственных приспособлений и оборудования, учитываемых в составе соответственно основных и арендуемых средств, содержание которых не предусмотрено в прямых затратах; износ и расходы по ремонту малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и производственного инвентаря, используемых при производстве строительно-монтажных работ и не относящихся к основным средствам; расходы по геодезическим работам, осуществляемым при производстве строительно-монтажных работ; расходы по благоустройству и содержанию строительных площадок (расходы по очистке и уборке территории строительства, оплате электроэнергии и затраты на эксплуатацию временных электролиний для освещения территории строительства и устройство дорожек); расходы по подготовке объектов строительства к сдаче (основная и дополнительная заработная плата (со взносами на государственное социальное страхование) дежурных слесарей-сантехников и электромонтеров, ключниц, а также рабочих по уборке мусора, мытью полов и окон); затраты на приобретение моющих средств и других материалов, расходуемых на уборку при сдаче объектов; расходы на отопление в период сдачи объектов; расходы по вывозке строительного мусора с площадки после окончания строительства объекта; расходы на производственные командировки работников участка (расходы по командированию рабочих для выполнения монтажных и специальных строительных работ, предусмотренных единичными предельными нормами накладных расходов на монтажные и специальные работы); расходы по перебазированию участков в пределах стройки.

Помимо этих расходов, включаемых в затраты исполнителя работ в фактически произведенных размерах, к накладным расходам относятся отчисления на содержание аппарата управления структурной единицы и организации в размерах, оговоренных договором.

Первичный учет хозяйственных операций на объекте ведется исполнителем работ (начальником участка, мастером и др.). Для этого исполнитель работ помимо технической документации обеспечивается сборниками планово-расчетных цен на материалы, на услуги строительных машин и механизмов, автотранспорта, выписками из подрядных договоров, условиями взаиморасчетов и другими необходимыми документами.

Начальник участка (комплекса) или мастер обеспечивает приемку материальных ценностей, ведет учет их по номенклатуре и срокам поступления в ведомости потребности в материальных ресурсах (табл. 56), составляемой на определенный сдаточный комплекс (этап) работ.

При нарушении требований по качеству и количеству поступивших материалов составляется акт (при получении от внешних поставщиков — форма № М-7, от внутренних по форме и в порядке, установленном организацией) с указанием дополнительных объемов работ и размера затрат, связанных с их производством.

В документах на поступившие материалы (товарно-транспортные накладные, железнодорожные квитанции и др.) производитель работ проставляет фактическое количество полученных материалов и код комплекса (этапа), для которого они предназначены.

Оплата счетов УПТК за поставляемые материалы производится строительной структурной единицей только за полностью укомплектованный комплекс (этап) работ. В связи с этим стоимость отпущенных материалов в УПТК числится на расчетах в составе дебиторской задолженности, срок оплаты которой не наступил, а в структурной единице — в составе производственных запасов и кредиторской задолженности, срок оплаты которой не наступил.

При оплате счета УПТК за полностью укомплектованный комплекс (этап) работ стоимость счета за материалы корректируется структурной единицей на сумму расходов строителей по устранению брака, дополнительных расходов, вызванных заменой материалов, и по другим причинам, возникшим по вине УПТК согласно предъявленным претензиям к ним и решениям арбитража.

По окончании работ на комплексе (этапе) исполнителем проводится инвентаризация оставшихся материалов, результаты которой отражаются в акте об их остатках, составляемом в двух экземплярах.

На основании первичных учетных документов движения материалов в ведомости потребности материалов определяется фактический расход материалов, после чего ведомость вместе с документами передается исполнителем работ в бухгалтерию структурной единицы. Здесь ведомость таксируется и вместе с актом инвентаризации используется для составления ведомостей № 10-с и М-14.

Организация учета объемов работ, выполненных машинами и механизмами, а также услуг автотранспорта и расходов, связанных с этим, производится в соответствующих ведомостях потребности исполнителя работ (см. табл. 57), составленных на основании сменных рапортов, путевых листов и счетов сторонних организаций, предъявляемых за весь выполненный ими объем работ (услуг) на данном комплексе (этапе). Стоимость работ и услуг определяется исходя из фактически отработанного времени соответствующим видом техники и утвержденных планово-расчетных цен. При этом стоимость счета корректируется на сумму взаимных претензий.

Исполнители работ производят оплату труда, выплату компенсаций и вознаграждений, материальное стимулирование работников в соответствии с действующим законодательством в пределах фонда заработной платы (оплаты труда), величина которого определяется результатами их производственной деятельности.

Порядок формирования фонда зависит от применяемой формы хозяйственного расчета.

При применении строительной организацией первой модели хозяйственного расчета фонд заработной платы исполнителя работ образуется согласно данным ведомости определения затрат труда и заработной платы (см. табл. 58). Заработная плата в этом случае начисляется рабочим и служащим за проработанное время и выполненный объем работ по действующим системам и формам оплаты труда (сдельной, аккордной, повременной). При этом учитываются также различные виды доплат и надбавок, обусловленные действующей формой оплаты труда работников и особенностями производства.

При использовании строительной организацией второй модели хозяйственного расчета до образования фонда оплаты труда от дохода заработная плата работникам соответствующих исполнителей работ начисляется в пределах фонда, заложенного в нормативной документации с учетом объемов выполненных строительно-монтажных работ путем авансового использования фонда оплаты труда (без поощрений и премиальных выплат). При этом делается бухгалтерская запись по дебету счета 87 «Фонды экономического стимулирования» и кредиту счета 70 «Расчеты по оплате труда».

По окончании работ на объекте и сдаче его заказчику бухгалтерией структурной единицы по данным журнала-ордера № 10-с (или лицевых счетов) выявляется финансовый результат (прибыль или доход) как в целом по объекту, так и по исполнителям работ, участвовавшим в его строительстве, который передается в бухгалтерию организации в порядке, изложенном в гл. 9.

Результат по исполнителям выявляется как разница между ценой работ и затратами, связанными с производством строительно-монтажных работ, выполненных на этом объекте. Расчет результатов и внутрихозяйственной реализации работ показан в табл. 62.

Из таблицы видно, что по объекту получена запланированная сумма прибыли 130 тыс. руб. и сверхплановая прибыль в сумме экономии затрат — 60 тыс. руб. При этом первым участком достигнута экономия 30 тыс. руб.; вторым — 20 и третьим — 10 тыс. руб.

Реализация внутрипроизводственного хозрасчета в строительной структурной единице производится посредством выявления финансового результата по каждому подразделению (строительному участку, бригаде, производствам и хозяйствам) от законченной продукции (работ, услуг), сданной на склад или переданной другому подразделению. Его величина определяется стоимостью отпущенной продукции (работ, услуг), рассчитанной по планово-расчетным ценам за вычетом затрат, связанных с ее производством.

РАСЧЕТ
внутрихозяйственной реализации работ
(пример условный, с использованием показателя прибыли)

1	Январь					Незавершенное производство				Февраль				
	Фактические затраты		Объем выполненных работ		Сдача работ			Внутрипроизводственный результат (резерв)		Незавершенное производство		Объем выполненных работ		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Объект, участок	Фактические затраты	по сметной стоимости	по расчетной цене	по сметной стоимости	по расчетной цене	фактические затраты	результат (прибыль)	Внутрипроизводственный результат (резерв)	по фактической себестоимости (гр. 7+гр. 9) —	по сметной стоимости (гр. 3 — гр. 5)	по расчетной цене (гр. 4 — гр. 6)	Фактические затраты	по сметной стоимости	по расчетной цене
Объект № 010	300	400	330	—	—	—	—	10	310	400	330	200	260	220
Участок № 1	100	133	110	—	134	—	—	10	210	267	220	100	130	110
» № 2	100	133	110	—	—	—	—	—	100	133	110	100	130	110
» № 3	100	134	110	134	110	100	10	—	—	—	—	—	—	—

Для выявления финансового результата рекомендуется использовать счета 83 «Доходы будущих периодов» и 47 «Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг».

Счет 83 применяется в подразделениях, занятых строительно-монтажными работами, так как в основном производстве готовой продукцией считается сданный заказчику объект, в возведении которого участвует, как правило, не одно строительное подразделение.

Счет 47 применяется в подсобных и вспомогательных подразделениях, обеспечивающих основное производство необходимыми материалами и услугами.

Рассмотрим систему бухгалтерских записей, позволяющих реализовать внутрипроизводственный хозрасчет в строительном производстве.

При завершении одним исполнителем комплекса (этапа) работ на объекте, строительство которого продолжается другим исполнителем работ, на основании лицевого счета или в журнале-ордере № 10-с в бухгалтерии структурной единицы делают следующие бухгалтерские записи:

1. Д-т сч. 20 «Основное производство»
К-т разных счетов (05, 23, 24, 26 и др.) — списываются затраты на производство строительно-монтажных работ.
2. Д-т сч. 20 «Основное производство»
К-т сч. 83 «Доходы будущих периодов» — выявляется у исполнителя сумма экономии (дохода) по выполненному объему работ (определяется как разница между ценой работ и материальными затратами).
3. Д-т сч. 20 «Основное производство»
К-т сч. 20 «Основное производство» — стоимость выполненных исполнителем работ (по цене работ) включается (как внутренний оборот) в состав затрат исполнителя работ, выполняющего функции генподрядчика.

Следует иметь в виду, что при осуществлении внутрипроизводственного хозрасчета затраты, не учтенные нормами накладных расходов, но относимые в учете на счет 26 «Общехозяйственные расходы» (с целью упрощения учета), ни в состав доходов, ни в состав расходов исполнителя работ не включаются, а отражаются в учете структурной единицы по аппарату управления.

По сдаче объекта (комплекса работ) заказчику (генподрядчику) бухгалтерией структурной единицы определяется финансовый результат исполнителя работ — генподрядчика, который отражается по дебету счета 20 и кредиту счета 83 «Доходы будущих периодов». Таким образом, на счете 20 по объекту (комплексу работ) собираются затраты на производство в размере стоимости работ, выполненных всеми участниками строительства этого объекта (комплекса) данной организации (результаты их деятельности на этом объекте отражаются на счете 83). Затем учтенные затраты списываются с кредита счета 20 в дебет счета 46 «Реализация», одновременно договорная цена объекта отражается по кредиту счета 46 и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На результат деятельности по объекту, выявившийся на счете 46, бухгалтерией структурной единицы делается запись по дебету счета 46 и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Одновременно на сумму экономии (внутренних результатов подразделений), учтенной на счете 83 по исполнителям работ на данном объекте, делается запись по дебету 83 и кредиту счета 79. Указанные суммы финансовых результатов отражаются в отчете о результатах финансовой деятельности структурной единицы, передаваемым в аппарат управления организации, для выявления общего финансового результата и его использования (см. гл. 9).

Следует отметить, что при работе строительной организации по второй модели хозрасчета указанная схема записей по выявлению финансовых результатов трудно применима, так как для ее реализации необходимо вести учет нарастающим итогом до сдачи объекта по каждому исполнителю работ финансового результата на счете 83 и фонда оплаты труда на счете 87 в использованной сумме на оплату труда и зарезервированной его части на выплату премий, вознаграждений по итогам работы за год и поощрений.

Учет результатов подсобных, вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств, а также расходов по содержанию управленческого персонала структурных единиц

Бухгалтерский учет затрат указанных производств ведется в обычном порядке. Выпущенная продукция и услуги, потребленные внутри структурной единицы, оцениваются по плановой стоимости, от которой ежемесячно определяется результат хозяйствования соответствующего подразделения. Рассмотрим бухгалтерские записи по выявлению результата в подразделениях строительной структурной единицы.

1. Подсобные и вспомогательные производства:

а) Д-т сч. 23 «Вспомогательные производства»

К-т разных счетов (05, 26, 24 и др.) — относятся затраты на производство (при второй модели хозрасчета без заработной платы);

г) Д-т сч. 47 «Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг»

К-т сч. 23 «Вспомогательные производства» — списываются отраженные затраты;

в) Д-т сч. 05 «Материалы» и другие счета (03, 24, 45)

К-т сч. 47 «Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг» — приходится продукция на складе и списывается на другие цели по плановой стоимости;

г) Д-т сч. 47 «Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг»

К-т сч. 80 «Прибыль (доход) и убытки» — выявляется прибыль (доход) по подразделению (с последующим отражением в отчетности как от прочей реализации).

2. Обслуживающие хозяйства (ЖКХ, детские сады и др.):

а) Д-т сч. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

К-т разных счетов (05, 23, 24 и др.) — относятся затраты на производство (при второй модели хозрасчета без заработной платы);

б) Д-т сч. 47 «Внутриведомственный отпуск товаров, работ и услуг»

К-т сч. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» — списываются отраженные затраты;

- в) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 87 «Фонды экономического стимулирования» и др.
 - К-т сч. 47 «Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг» — по плановой стоимости образуется источник содержания подразделений (при второй модели хозрасчета без заработной платы);
 - г) Д-т сч. 47 «Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг»
 - К-т сч. 80 «Прибыль (доход) и убытки» — выявляется прибыль (доход) по подразделению.
3. Заготовительный аппарат:
- а) Д-т сч. 16 «Транспортно-заготовительные расходы»
 - К-т разных счетов (05, 23, 24 и др.) — относятся затраты (при второй модели без заработной платы);
 - б) Д-т сч. 47 «Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг»
 - К-т сч. 16 «Транспортно-заготовительные расходы» — списываются отраженные затраты;
 - в) Д-т сч. 05 «Материалы», 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы»
 - К-т сч. 47 «Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг» — списываются затраты по плановой стоимости;
 - г) Д-т сч. 47 «Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг»
 - К-т сч. 80 «Прибыль (доход) и убытки» — выявляется прибыль (доход).
4. Управленческий персонал:
- а) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»
 - К-т разных счетов (05, 13, 23 и др.) — относятся фактические затраты (при второй модели хозрасчета без заработной платы);
 - б) Д-т сч. 47 «Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг»
 - К-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» — списываются отраженные затраты;
 - в) Д-т сч. 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 30 «Некапитальные работы»
 - К-т сч. 47 «Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг» — списываются накладные расходы по плановой стоимости на счета их учета;
 - г) Д-т сч. 47 «Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг»
 - К-т сч. 80 «Прибыль (доход) и убытки» — выявляется прибыль (доход).

Результаты деятельности этих производств и служб ежемесячно выявляются в структурной единице одновременно с результатом от выполнения работ, сдачи объектов и реализации продукции (услуг) на сторону (табл. 63). Окончательный финансовый результат в порядке, изложенном в гл. 9, передается (в случае если единице не установлены соответствующие нормативы) в организацию, где он участвует в расчете как прибыль (доход). От полученной суммы прибыли (дохода) производятся отчисления по утвержденным нормативам в бюджет, банку, вышестоящим органам и образуются фонды экономического стимулирования и фонд оплаты труда (при использовании организацией второй модели хозрасчета).

Примечание. Данные взяты из сквозного примера, где затраты и расходы по соответствующим счетам отражены по фактической себестоимости, а не по расчетной цене.

В связи с необходимостью выявления финансового результата по каждому исполнителю работ и подразделению в журнале-ордере № 10-с необходимо ввести следующие дополнительные графы:

по сч. 16 — «Результат»;

Определение финансового результата по структурной единице

№ п/п	Показатели	Всего	В том числе СМР	Из них по исполненным работам		В том числе обслуживающие подразделения	Из них				
				участок I	участок II		склад	участок механизации	подсобное производство	ЖКХ	аппарат управления
1	Поступления	389 957	302 850	300 700	2 150	87 107	8 335	13 656	31 416	1 200	32 500
	в том числе:										
	от сдачи СМР	300 700	300 700	300 700	—	—	—	—	—	—	—
	от прочей реализации	8 493	—	—	—	8 493	6 535	—	1 153	805	—
	внутренний оборот	73 725	—	—	—	73 725	1 800	13 656	25 769	—	32 500
	из ФЭС	395	—	—	—	395	—	—	—	395	—
	из ремонтного фонда	6 644	2 150	—	2 150	4 494	—	—	4 494	—	—
	от населения за услуги	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2	Затраты	353 714	271 289	269 139	2 150	82 425	7 411	12 878	28 965	1 193	31 978
	в том числе:										
	содержание	—	—	—	—	76 572	1 558	12 878	28 965	1 193	31 978
	стоимость материалов	—	—	—	—	5 853	5 853	—	—	—	—
3	Прибыль (доход)	36 243	31 561	31 561	—	4 682	924	778	2 451	7	522

по сч. 20 — «Внутрипроизводственный результат» и «Внутренний оборот» (до гр. 28 «Итого фактических затрат»);

по сч. 23 — «Всего затрат с учетом остатков незавершенного производства», «Услуги по плановой себестоимости» и «Результат»;

по сч. 24 — «Плановая себестоимость выполненных работ»;

по сч. 26 — «Результат»;

по сч. 29 — «Результат».

При применении в организации второй модели хозрасчета затраты включают в себя все расходы исполнителей и подразделений, связанные с производством и реализацией работ (продукции, услуг), без расходов на оплату труда.

Результат от реализации на сторону изготовленных подсобными производствами готовой продукции, материалов и услуг выявляется по складу, но относится к соответствующим производствам и службам в зависимости от их участия в производстве продукции и услуг.

По отдельным производствам и службам, источником содержания которых являются ремонтный фонд и фонды экономического стимулирования, в организациях, применяющих вторую модель хозяйственного расчета, плановая стоимость продукции (работ, услуг) или содержания этих служб определяется по сметным суммам, уменьшенным на средства, предназначенные на оплату труда, которые ежемесячно зачисляются в фонд оплаты труда (кредит счета 87 «Фонды экономического стимулирования») за счет соответствующих источников.

5. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ АРЕНДНЫЙ ПОДРЯД

Внутрихозяйственный арендный подряд представляет собой форму организации и оплаты труда отдельных работников, коллективов подразделений, групп работников (далее именуемых — арендными коллективами).

Строительные организации по согласованию с профсоюзным комитетом утверждают положения о внутрихозяйственном арендном подряде, внутрихозяйственные расчетные цены и тарифы на продукцию (работы, услуги), выпускаемую арендными коллективами, а также планово-расчетные цены на отпускаемые им сырье, материалы и услуги.

Организация определяет для структурных единиц порядок и формы ведения арендными коллективами оперативного учета материальных и иных затрат и осуществляет бухгалтерский учет их хозяйственной деятельности, выявление дохода арендного коллектива и его использование.

Доход арендного коллектива определяется как разница между выручкой от реализации (передачи арендодателю) продукции (работ, услуг) по установленным ценам и материальными и приравненными к ним затратами, связанными с производством реализованной продукции (работ, услуг).

В состав материальных и приравненных к ним затрат арендных коллективов структурные единицы включают расходы на сырье и материалы (за вычетом возвратных отходов), покупные изделия и полуфабрикаты, вспомогательные материалы, топливо, энергию, затраты на работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями и непромышленными подразделениями своего предприятия, арендную плату, командировочные расходы, отчисления на государственное социальное страхование, оплата почтовых, телеграфных, телефонных расходов, расходы по

вневедомственной охране, отчисления в резерв на отпуск (кроме предприятий, работающих на доходе) и др.

Не относятся к материальным затратам расходы по оплате труда как штатного, так и неписочного состава, доплаты и премии по установленным системам.

В бухгалтерском учете структурных единиц для выявления доходов арендных коллективов используется счет 47 «Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг», который применяется и для выявления финансового результата у исполнителей работ, занятых в основном производстве.

Учет по этому счету и использованию дохода арендных коллективов ведется в следующем порядке:

- а) Д-т сч. 20 «Основное производство»
К-т разных счетов (05, 23, 24, 26 и др.) — отнесение материальных и приравненных к ним затрат;
- б) Д-т сч. 47 «Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг»
К-т сч. 20 «Основное производство» — списание затрат по реализованной продукции;
- в) Д-т разных счетов (05, 12, 20, 21, 23, 41, 79 и др.)
К-т сч. 47 «Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг» — реализация продукции по утвержденной цене;
- г) Д-т сч. 47 «Внутрисистемный отпуск товаров, работ и услуг»
К-т сч. 87 «Фонды экономического стимулирования», субсчет «Доходы арендных коллективов», — определяется доход арендного коллектива.

Таким образом, продукция (работы, услуги), сданная арендным коллективом организации, учитывается у него по соответствующим статьям баланса в составе производственных запасов, незавершенного производства (другим коллективам организации, принявшим ее как работы, выполненные в порядке субподряда, и т. п.) и готовой продукции по расчетной стоимости.

Одновременно в бухгалтерском учете структурной единицы доход арендного коллектива, выявившийся на счете 47, зачисляется на счет 87 «Фонды экономического стимулирования», субсчет «Фонд материального поощрения», или «Единый фонд оплаты труда» (в неарендных организациях, использующих форму хозяйственного расчета, основанную на нормативном распределении дохода).

Доход арендного коллектива используется по направлениям, установленным этим коллективом, и изъятию не подлежит.

Арендный коллектив по разрешению организации может заключать хозяйственные договора, открывать расчетный счет в банке и распоряжаться по своему усмотрению продукцией (работами, услугами), произведенной сверх объема, указанного в договоре. Результаты по этим операциям арендного коллектива отражаются в бухгалтерском учете структурных единиц отдельно по каждому арендному коллективу в общем порядке как реализация продукции (работ, услуг) на сторону. При этом прибыль, определяемая как разница между расчетной ценой на эту продукцию и материальными затратами, связанными с ее производством, списывается с дебета счета 46 «Реализация» в кредит счета 87, субсчет

«Доходы арендного коллектива», а прибыль, полученная сверх этого (за счет разницы в ценах), распределяется в составе общей прибыли предприятия по установленным направлениям и в остаточной части передается в доход арендного коллектива (делается запись по дебету счета 81 «Использование прибыли (дохода)» и кредиту счета 87, субсчет «Доходы арендных коллективов»).

Таким образом, прибыль организации до ее распределения по фондам экономического стимулирования уменьшается на сумму дохода арендного коллектива.

Договором арендного подряда определяются размеры и порядок участия арендного коллектива в расходах и платежах организации, в том числе расходах на развитие производства, науки и техники и социальное развитие.

Использование дохода арендного коллектива отражается в учете организации в следующем порядке:

Д-т сч. 87, субсчет «Фонд материального поощрения» («Единый фонд оплаты труда»)

К-т сч. 70 «Расчеты по оплате труда» — на сумму начисленной работникам заработной платы,

К-т сч. 87, субсчет «Фонд развития производства, науки и техники» или «Фонд социального развития», — на суммы, направленные в фонды,

К-т сч. 89 «Резерв предстоящих расходов и платежей» — резервирование средств на расходы (включая оплату труда), производимые в последующие отчетные периоды.

УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ СТРОИТЕЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ, МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ И УСЛУГ

1. УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ СТРОИТЕЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ

Целью строительного производства является сдача заказчикам готовой строительной продукции.

Готовой строительной продукцией для подрядных строительных организаций являются законченная строительством и подготовленная к выпуску продукция или ее очереди и объекты, принятые в эксплуатацию в установленном порядке. В случаях когда в составе проектно-сметной документации на строительство предприятий (сооружений), а также в титульных списках при сроках строительства свыше одного года, выделяются не очереди, а пусковые комплексы на ввод в действие производственных мощностей, принимаемые заказчиком в эксплуатацию в установленном порядке, то такие пусковые комплексы также являются готовой строительной продукцией.

Объем готовой строительной продукции по отдельному предприятию, его очереди, пусковому комплексу, объекту определяется в соответствии с договорной ценой, предусмотренной в договоре подряда на капитальное строительство, а в случаях когда договорная цена не установлена, — как сумма сметной стоимости строительномонтажных работ и прочих затрат, относящихся к деятельности подрядной строительной организации.

При строительстве объектов методом «под ключ» в объем готовой строительной продукции включаются все затраты подрядной строительной организации по их сооружению, учитываемые в договорной цене в соответствии с Положением об организации строительства «под ключ», утвержденным Госстроем СССР.

В специализированных строительных организациях в состав готовой строительной продукции также включаются:

законченные строительством здания и сооружения, входящие в состав пусковых комплексов, при продолжительности строительства этих комплексов свыше двух лет (по разрешению Госстроя СССР);

завершенные и сданные в установленном порядке заказчику или генеральному подрядчику комплексы работ, выполняемых по прямым и субподрядным договорам;

выполненные строительномонтажные работы и другие затраты, возмещаемые заказчиком подрядчику при временной приостановке строительства (на срок не менее одного года), консервации

или прекращения строительства предприятий, их очередей и объектов;

капитальный ремонт и другие работы, выполняемые подрядным способом, но не относящиеся к строительно-монтажным.

Объем указанных работ определяется на основе проектно-сметной документации по договорной цене в соответствии с установленной системой расчетов.

Расчеты между заказчиками и строительными организациями за готовую строительную продукцию производятся по договорной цене, определяемой на основании заключаемых договоров подряда на капитальное строительство. Договорная цена устанавливается на стройку в целом с распределением по объектам или комплексам, входящим в состав стройки.

По совместному решению договорные цены могут не устанавливаться при строительстве: уникальных зданий и сооружений; зданий и сооружений, возводимых хозяйственным способом; объектов, возводимых для кооперативов; объектов, строящихся с привлечением иностранных фирм и в других случаях, определяемых Госстроем СССР.

Договорная цена является неизменной для всех участников строительства.

Готовая строительная продукция, т. е. законченная строительством и подготовленная к выпуску продукция, их очереди, пусковые комплексы, объекты производственного назначения и социальной сферы, принятые заказчиком в установленном порядке, подлежат оплате:

а) по стройкам с нормативной продолжительностью строительства до одного года — на основании утвержденного акта государственной приемочной комиссии о приемке в эксплуатацию законченного строительства;

б) по стройкам (очередям) с нормативной продолжительностью строительства свыше одного года — на основании утвержденного акта государственной приемочной комиссии о приемке в эксплуатацию предприятия, очереди, пускового комплекса.

При нормативной продолжительности строительства пускового комплекса до двух лет оплата производится после его завершения.

При нормативной продолжительности его строительства свыше двух лет расчеты могут производиться за законченные строительством здания и сооружения, если сдача этих зданий и сооружений

до ввода в действие пускового комплекса в целом предусмотрена договором подряда (дополнительным соглашением) по разрешению

Госстроя СССР. Указанные разрешения сообщаются Госстроем СССР соответствующему банку.

По отдельным зданиям и сооружениям (объектам), сдаваемым заказчику до ввода в действие предприятия, очереди, пускового

комплекса, расчеты осуществляются на основании утвержденного заказчиком акта рабочей комиссии о приемке в эксплуатацию

законченного строительством здания, сооружения (объекта);

в) по стройкам и объектам, осуществляемым методом «под ключ» в соответствии с Положением об организации строительства этим методом, утвержденным Госстроем СССР, — на основании утвержденного акта государственной приемочной комиссии о приемке в эксплуатацию законченного строительства.

По отдельным титульным временным зданиям и сооружениям, строительство которых производится в соответствии с перечнем, определенным в составе проекта организации строительства, за счет средств, предусмотренных на эти цели в главе «Временные здания и сооружения» сводного сметного расчета стройки, расчеты осуществляются на основании утвержденного заказчиком акта рабочей комиссии о приемке в эксплуатацию законченного строительством объекта.

По объектам социальной сферы, когда по климатическим условиям согласно СНиП 03.01.04-87 «Приемка в эксплуатацию законченных строительством объектов. Основные положения» разрешается перенос сроков выполнения отдельных видов работ (озеленение застраиваемых территорий, устройство верхнего покрытия подъездных дорог к зданиям, тротуаров, хозяйственных, игровых и спортивных площадок, отделка элементов фасадов зданий), оплата производится в пределах 95% сметной стоимости выполненных строительно-монтажных работ и прочих затрат по этим объектам с окончательным расчетом после завершения всех работ.

По стройкам и объектам, осуществляемым по иностранным лицензиям, на базе комплексного импортного оборудования и на основе компенсационных соглашений и контрактов с иностранными фирмами расчеты производятся в порядке, предусмотренном подпунктами «б» и «в», на основании акта рабочей комиссии о приемке в эксплуатацию объекта.

Объекты, по которым характер и методы выполнения отдельных видов работ уточняются в процессе строительства (виды работ и конструктивные элементы подводной части гидротехнических сооружений, реконструируемых зданий и сооружений, технологической части объектов с новыми видами производства, дноуглубительные, горнопроходческие и другие подобные работы), подлежат расчету за готовую строительную продукцию после уточнения его договорной цены исходя из стоимости фактически выполненных работ после приемки объектов в эксплуатацию в установленном порядке.

Фактическая себестоимость работ, выполненных собственными силами, и договорная стоимость оплаченных или принятых к оплате генподрядчиком работ, выполненных субподрядными организациями, до сдачи готовой строительной продукции покрывается за счет собственных средств организаций и кредитов банков.

Стоимость полностью законченных работ по монтажу основного технологического и энергетического оборудования, выполненных по договорам субподряда, оплачивается генподрядчиком субподрядным организациям:

при сдаче в эксплуатацию предприятия, его очереди и пускового комплекса — на основании счета по утверждению акта государственной приемочной комиссии о приемке в эксплуатацию законченного строительства;

при сдаче заказчику отдельных объектов по мере их готовности до общего ввода в эксплуатацию законченного предприятия, его очереди, пускового комплекса — на основании счета по утверждении акта рабочей комиссии о приемке законченного строительства зданий или сооружения (объекта).

Стоимость полностью законченных комплексов сантехнических, электромонтажных и других специальных работ, выполненных по договору субподряда на строительстве жилых домов и других объектов социальной сферы, оплачивается генподрядчиком на основании счета по утверждении акта государственной приемочной комиссии о приемке объекта в целом.

Стоимость других видов работ, выполненных по договору субподряда, оплачивается генеральным подрядчиком после завершения и принятия им всего комплекса работ, предусмотренного этим договором независимо от сдачи в эксплуатацию предприятия, его очереди, пускового комплекса или объекта на основании актов приемки выполненных комплексов работ, подписанных сторонами, заключившими договор. При этом расчеты между генподрядчиком и субподрядчиком за комплексы монтажных и специальных строительных работ ведутся по договорным ценам, определенным в соответствии с действующими методическими указаниями Госстроя СССР.

Расчеты за работы, относимые в соответствии с действующим порядком планирования к капитальному ремонту и другим подрядным работам, производятся в соответствии с условиями, предусмотренными в договорах на выполнение этих работ. В этом случае состав оплачиваемых работ и периодичность оплаты устанавливаются в договоре.

Расчеты за выполненные строительно-монтажные работы на стройках и объектах, приостановленных в связи с их консервацией или прекращением строительства, а также работы, оказавшиеся ненужными в результате изменения ранее выданной проектной документации или уничтоженные и испорченные в результате стихийного бедствия, производятся в двухмесячный срок со дня принятия решения о консервации строительства предприятий (объектов) или прекращения строительства.

Наряду с этим заказчики производят также возмещение убытков подрядной организации, понесенных ею в связи с расторжением или изменением договоров на поставку материалов и конструкций, и расходов, связанных с перевозкой материальных ценностей на другие объекты. Расчеты за выполненные объемы строительно-монтажных работ производятся на основании актов приемки выполненных строительно-монтажных работ, составленных по форме № 2-В.

Выполнение строительно-монтажных работ, предусмотренных сметой на проведение работ по консервации, осуществляется в обязательном порядке подрядной организацией по дополнительному соглашению к генеральному договору подряда на капитальное строительство. В дополнительном соглашении предусматриваются сроки выполнения работ и сдачи заказчику законсервированных предприятий (объектов) и конструктивных элементов. Расчеты за выполненные строительно-монтажные работы по консервации предприятий (объектов) производятся на основании актов приемки выполненных строительно-монтажных работ (ф. № 2-В). Строительно-монтажные работы, выполненные подрядчиком до консервации предприятий (объектов), включаются в объем строительно-монтажных работ.

Подрядчик обязан сдать, а заказчик принять в сроки, предусмотренные дополнительным соглашением, законсервированные предприятия (объекты), а также предусмотренные ведомостью оборудование, конструкции и материалы, подлежащие консервации.

За задержку расчетов за выполненные строительно-монтажные работы и приемки законсервированных предприятий, объектов и материальных ценностей заказчик уплачивает подрядчику пени в соответствии с Правилами о договорах подряда на капитальное строительство и возмещает ему затраты, связанные с задержкой расчетов за выполненные строительно-монтажные работы.

Для учета расчетов по реализации готовой строительной продукции и работ применяется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет 1 «Расчеты в порядке инкассо». По дебету этого счета отражаются причитающиеся с заказчиков суммы по сданной продукции и работам, а по кредиту — полученные суммы по оплаченным счетам и суммы, зачтенные в их оплату.

Аналитический учет по счету 62 ведется в ведомости № 5-с (табл. 64), где для каждого заказчика отводится несколько строк, которые являются лицевым счетом по расчетам с ним. Ведомость открывается на год с использованием вкладышей. Вначале в нее записываются все не оплаченные на 1-е число месяца счета и выводится их сальдо, затем фиксируются все счета, предъявленные в банк для оплаты за сданную готовую строительную продукцию и работы. Суммы, зачтенные строительной организацией в оплату счетов, отражаются по графе «Удержания», а оплата — «Отметки об оплате». Итоговые данные ведомости № 5-с переносятся в журнал-ордер № 11-с (табл. 65), который является регистром учета кредитовых оборотов по счетам 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги», 46 «Реализация» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В бухгалтерском учете реализация готовой строительной продукции отражается в следующем порядке.

Стоимость готовой строительной продукции и работ по договорной цене, сдача которых оформлена в установленном порядке, отражается по кредиту счета 46 «Реализация» и дебету счета 62

Ведомость № 5-с

Расчеты с заказчиками за выполненные работы

№ строки	Заказчик	Счет	Сальдо на начало месяца		По предъявленному счету причитается за работы								Отметки об оплате и удержаниях		
			фактические затраты	сметная стоимость	выполненные собственными силами		выполнено субподрядчиками		промежуточная оплата		причитается	дата	расчетный счет		
					СМР	прочие	СМР	прочие	счет 61						
										6				7	8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	Консервный завод	6		270 000	—	—	—	—	—	—	—	—	703	270 000	—
	Итого			270 000											
2	ОКС горисполкома	9	—	—	300 700	—	124 300	—	50 000	—	375 000	—	—	—	—
	90-кв. жилой дом														
	Итого за месяц	х	х	х	300 700	—	124 300	—	50 000	—	375 000	х	270 000	—	

«Расчеты с покупателями и заказчиками» с записью счета в ведомости № 5-с. Одновременно фактические затраты по данной продукции (генподрядные организации с учетом стоимости оплаченных или принятых к оплате работ, выполненных субподрядными организациями) списываются с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 46.

Т а б л и ц а 65

Журнал-ордер № 11-с

по кредиту счетов 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги», 46 «Реализация» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и аналитические данные по счету 46

В дебет счетов		С кредита счетов	46 Реализация			62 Расчеты с покупателями и заказчиками
			45 Товары отгруженные, выполненные работы и услуги	услуги и материальные ценности	выполненные строительномонтажные работы	
№	наименование					
А	Б	1	2	3	4	
03	Ремонт основных средств			2 150		
45	Товары отгруженные, выполненные работы и услуги					
46	Реализация	5 853				
50	Касса		550			
51	Расчетный счет		5 985		270 000	
61	Расчеты по авансам				50 000	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			425 000		
Итого		5 853	6 535	427 150	320 000	

Сумма кредита, полученного под незавершенное строительное производство, засчитываемая банком в оплату счета строительной организации за готовую строительную продукцию и работы, отражается в бухгалтерском учете организации согласно выписке банка по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (одновременно по дебету счета 90 «Краткосрочные ссуды банка» в корреспонденции с кредитом счета 51 с записью операции в журналах-ордерах № 2 и 4).

При получении от заказчика недостающей части средств за готовую строительную продукцию и работы дебетуется счет 51 «Расчетный счет» и кредитруется счет 62, тем самым остаток суммы по этому счету в ведомости № 5-с покрывается полностью.

Расчеты с субподрядчиками ведутся также в ведомости № 5-с, как и с заказчиками (табл. 66). По окончании месяца ведомость закрывается, и итоги за месяц переносятся в журнал-ордер № 6-с.

Ведомость № 5-с

Расчет с субподрядчиками за выполненные работы

№ п/п	Субподрядчик	Счет	Сальдо на начало месяца	По предъявленному счету				Отметка об оплате		Сальдо на конец месяца
				причитается за выполненные работы		удержания		причитается к оплате	дата	
				сметная (дог-ворная) стоимость СМР	прочие затраты (компен-сируемые)	авансы (кредит счета 61)	услуги генпод-ряда (кре-дит сче-та 26)			
1	СМУ трест «Сан-техмонтаж»	18	41 078					7.03	41 078	—
2	СМУ трест «Элек-тромаонтаж»	15	28 358					7.03	28 358	—
3	ССМУ трест «Газ-строй»	21	20 114					6.03	20 114	—
	Итого за месяц		89 550							
1	СМУ трест «Сан-техмонтаж»	36	—	35 906	—	4 000	180	—	—	31 726
2	СМУ трест «Элек-тромаонтаж»	30	—	26 470	—	2 000	132	—	—	24 338
3	ССМУ трест «Газ-строй»	42	—	22 864	—	1 500	114	—	—	21 250
	Итого за месяц	х	х	85 240	—	7 500	426	х	89 550	77 314

Работы, принятые от субподрядных организаций, генеральный подрядчик отражает по дебету счета 20 «Основное производство» с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» до сдачи готовой строительной продукции заказчику.

Порядок учета реализации заказчику готовой строительной продукции распространяется и на субподрядные строительные организации, для которых генподрядные строительные организации являются заказчиками.

Счет 46 «Реализация» применяется для учета операций по сдаче заказчику готовой строительной продукции и работ и реализации материальных ценностей и услуг на сторону. Итоговая сумма счетов, предъявленных заказчику для оплаты, отражается на основе данных ведомости № 5-с в журнале ордере № 11-с по кредиту счета 46. Сумма оплаченных покупателями счетов за реализованные материальные ценности и услуги на сторону по цене платежа отражается в журнале-ордере № 11-с по кредиту счета 46 на основании данных ведомости № 16-с. Выявившийся на счете 46 результат списывается на счет 80 «Прибыль (доход) и убытки» и отражается в журнале-ордере № 15.

На обороте журнала-ордера № 11-с приводятся аналитические данные к счету 46 отдельно по реализации готовой строительной продукции и материальных ценностей и услуг с отражением оборотов по дебету и кредиту этого счета за период с начала года до отчетного месяца и за отчетный месяц.

По окончании месяца итоги по счетам 45, 46 и 62 переносятся из журнала-ордера № 11-с в Главную книгу.

2. УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ И УСЛУГ

В соответствии с Законом СССР о предприятии строительные организации могут продавать материальные ценности другим предприятиям и организациям и оказывать разного рода услуги.

Реализованными считаются отгруженные материалы и оказанные услуги, оплаченные покупателями.

Учет операций по реализации материальных ценностей и услуг и расчетов за них с покупателями ведется на счетах 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги» и 46 «Реализация».

Аналитический учет этих операций на счетах 45 и 46 ведется в ведомости № 16-с (табл. 67). В ней позиционным способом записывается каждый счет, предъявленный покупателям за реализованные ценности и услуги по отпускной цене, и отмечается его оплата. Здесь же по дебету счета 45 с кредита разных счетов (05, 12, 23, 24 и др.) отражаются общей суммой фактические затраты по каждому бухгалтерскому счету учета отпущенных материалов и услуг.

После оплаты счетов определяется фактическая себестоимость реализованных материальных ценностей и услуг как итог суммы фактической себестоимости их остатка на начало месяца и отгруженных за текущий месяц за вычетом фактической себестоимости ценностей и услуг, не оплаченных на конец месяца (табл. 68).

Ведомость № 16-с за март 19 Г.
 Реализация услуг и материальных ценностей

Таблица 67

№ п/п	Номер счета	Плательщик	Остаток на конец месяца				С кредита счетов 05, 12, 23 и др. в дебет счета. 45				Предъявлено к оплате по счетам текущего месяца	Оплата и списание (кредит счета 46)				Остаток на конец месяца	
			по фактической себестоимости (дебет сч. 45)	по отпусковым ценам	по фактической себестоимости (дебет сч. 45)	по отпусковым ценам	05	23	7	8		9	дата	БИ	прочие счета	№	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
1																	
2	33	трест «Газстрой»	—	460						6.03	460						
3	34	трест «Сантехмон-таж»	—	1 245						6.03	1 245						
4	35	трест «Электромон-таж»	—	985						6.03	985						
5	36	трест «Ремстрой» № 2	—	710						7.03	710						
6	42	Итого трест «Сантехмон-таж»	3 060	3 400													
7	43	трест «Электромон-таж»			1 296					15.03	1 296						
8	44	трест «Газстрой»			865					15.03	865						
9	52	трест «Сантехмон-таж»			424					15.03	424						
10	53	трест «Электромон-таж»			1 384										1 384		
11	55	Трест «Сантехмон-таж»			606										606		
12	56	трест «Электромон-таж»			865										865		
13	57	трест «Ремстрой» № 2			382										382		
14	58	Иванову			156										156		
	59	Петрову			482							50	482				
					68							50	68				
		Итого	х	х	4 808	1 038	—	5 846	6 528	х	5 985	х	550	3 053	3 393		

Расчет

фактической себестоимости реализованных
материальных ценностей и услуг, руб.

№ п/п		Цена реали- зации	По фактиче- ской себе- стоимости
1	2	3	4
1	Остаток ценностей и услуг, не оплачен- ный на начало месяца	3 400	3 060
2	Отгружено покупателям в отчетном ме- сяце	6 528	5 846
3	Итого	9 928	8 906
	Процент отношения фактической себе- стоимости отгруженных ценностей и ус- луг (гр. 4) к их стоимости по цене ре- ализации (гр. 3)	8 906 : 100 : 9 928 = 90%	
4	Остаток ценностей и услуг, не оплачен- ных на конец месяца	3 393	3 053
5	Реализовано ценностей и услуг в от- четном месяце	6 535	5 853

По данным ведомости № 16-с за отчетный месяц об остатках и оборотах, отгруженных материальных ценностей и оказанных услуг определяется процентное отношение их фактической себестоимости к стоимости их по цене реализации (в примере 90%). Затем определяется фактическая себестоимость материальных ценностей и услуг, не оплаченных на конец отчетного месяца (в примере $3053 = 3393 \cdot 90 : 100$), и как разница — фактическая себестоимость оплаченных материальных ценностей и услуг (в примере $5853 = 8906 - 3053$).

Глава 9
**УЧЕТ ФОНДОВ, ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
И ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

1. УЧЕТ УСТАВНОГО ФОНДА

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности строительные организации наделяются в период их образования в необходимых размерах основными и оборотными средствами. Эти средства, передаваемые организации государством в постоянное пользование, составляют ее уставный фонд. Уставный фонд — один из основных источников собственных средств организации.

Уставный фонд в части оборотных средств предназначен для создания в нормативных размерах производственных запасов, а также для покрытия затрат по незавершенному строительному производству, расходов будущих периодов и др. Средства уставного фонда организации в бухгалтерском учете учитываются на счете 85 «Уставный фонд».

Структурные единицы на счете 85 отражают выделенные им организацией основные и оборотные средства. В этом случае счет 85 называется «Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам».

В процессе финансово-хозяйственной деятельности уставный фонд изменяется как по величине, так и по составу средств. Изменение уставного фонда, в частности, происходит по следующим причинам:

в части основных средств: вследствие ввода в действие новых объектов и мощностей, безвозмездного получения и передачи основных средств, реализации или ликвидации их, уточнений оценки (дооценка или уценка);

в части оборотных средств: в результате безвозмездного получения или передачи материальных ценностей, уточнения их оценки, списания убытков прошлых лет, прироста собственных оборотных средств, а также возмещения их недостатка, производимого за счет средств фонда развития производства, науки и техники.

Увеличение уставного фонда в части основных средств отражается в бухгалтерском учете записями:

- Д-т сч. 01 «Основные средства» — первоначальная стоимость поступивших основных средств,
- Д-т сч. 02 «Износ основных средств» — списание изношенной части выбывающих основных средств
- К-т сч. 85 «Уставный фонд» — на эти суммы.

Уменьшение уставного фонда отражается в бухгалтерском учете записями:

Д-т сч. 85 «Уставный фонд» — уменьшение фонда

К-т сч. 01 «Основные средства» — первоначальная стоимость выбывающих основных средств,

К-т сч. 02 «Износ основных средств» — сумма начисляемого износа по основным средствам.

Увеличение уставного фонда в части оборотных средств происходит вследствие роста производственной программы или возмещения допущенного недостатка оборотных средств за счет средств фонда развития производства, науки и техники. При этом составляется бухгалтерская корреспонденция: дебет счета 87 «Фонды экономического стимулирования», кредит счета 85.

Учет уставного фонда ведется в журнале-ордере № 13 (см. табл. 1), в котором имеются аналитические данные по движению средств фонда по статьям, соответствующим показателям бухгалтерского отчета формы № 3 «Движение уставного фонда».

2. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Финансовый результат (прибыль, доход) — это выраженный в денежной форме экономический итог хозяйственной деятельности строительной организации за определенный период времени. Он включает в себя результат от сдачи заказчику готовой строительной продукции, реализации на сторону продукции и услуг, произведенной вспомогательными, подсобными и обслуживающими производствами и хозяйствами, от реализации излишних и неиспользуемых материальных ценностей, а также непланируемых доходов и расходов. После вычитания из финансового результата части средств, используемых на платежи в бюджет, на отчисления банкам процентов за кредит и в централизованный фонд и резервы вышестоящих организаций, образуется хозрасчетный доход (в организациях, использующих первую модель хозрасчета — с учетом фонда заработной платы), который является источником производственного и социального развития организации и оплаты труда ее работников. Хозрасчетный доход используется организацией самостоятельно и изъятию не подлежит.

Величина финансового результата и его экономическая форма — прибыль или доход, а как следствие и хозрасчетный доход — зависят от методики учета затрат на производство работ, продукции и услуг, которая в свою очередь определяется применяемой формой хозяйственного расчета:

а) основанной на нормативном распределении прибыли (первая модель хозрасчета), при которой прибыль определяется как разница между суммой готовой строительной продукции и работ, выполняемых собственными силами, с учетом выручки от реализации на сторону продукции и услуг и стоимостью затрат, связанных с производством этой продукции, работ и услуг. В этом случае хозрасчетный доход определяется расчетно путем сложения суммы заработной платы коллектива, образованной по нормативу к определенным измерителям работ и услуг, и остаточной прибыли

(ее части, направляемой в фонд развития производства, науки и техники, социального развития и материального поощрения);

б) основанной на нормативном распределении дохода (вторая модель хозрасчета), при которой доход определяется как разница между суммой готовой строительной продукции и работ, выполняемых собственными силами, с учетом выручки от реализации на сторону продукции и услуг и стоимостью материальных и приравненных к ним затрат, связанных с производством этих работ, продукции и услуг (без сумм начисленной заработной платы). В этом случае хозрасчетный доход складывается из фонда развития производства, науки и техники, фонда социального развития, определяемых по утвержденным организации нормативам, и фонда оплаты труда, которые находят отражение на счете 87 «Фонды экономического стимулирования».

Финансовый результат учитывается на счете 80 «Прибыль (доход) и убытки» в журнале-ордере № 15 (табл. 69). По кредиту счета 80 отражается полученная прибыль или доход, а по дебету — убытки или потери. Аналитический учет по счету 80 ведется в специальной таблице к журналу-ордере № 15 с группировкой прибыли (дохода) и убытков по производствам и хозяйствам.

Для правильного налогообложения финансового результата и выявления хозрасчетного дохода аналитический учет прибыли (дохода) и убытков рекомендуется вести на отдельных статьях в следующем порядке.

1. Отражать финансовый результат от реализации планируемых видов работ (продукции, услуг), от которого производится отчисление в бюджет по установленным нормативам. (Следует иметь в виду, что все изменения в объемах и номенклатуре выполняемых работ (продукции, услуг), производимые в течение отчетного года, влекут за собой и изменение плана по финансовым результатам). К этой группе результатов относятся также прибыль (доход) и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (кроме расходов по списанию долгов по недостаткам и дебиторской задолженности).

На выявленные результаты по каждой из этих статей ежемесячно делаются следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 46 «Реализация»

К-т сч. 80 «Прибыль (доход) и убытки» — на сумму прибыли (дохода) от сдачи готовой строительной продукции, от реализации работ, услуг и материальных ценностей;

Д-т сч. 80 «Прибыль (доход) и убытки»

К-т сч. 46 «Реализация» — на сумму убытков от сдачи готовой строительной продукции, от реализации работ и услуг и материальных ценностей;

Д-т сч. 80 «Прибыль (доход) и убытки»

К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — убытки от приписок объемов и завышения расценок по работам, сданным до отчетного года.

(На сумму завышения делаются записи по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 51 «Расчетный счет»).

2. Отдельно учитывать непланируемые доходы, расходы и потери. По ним делаются следующие бухгалтерские записи:

- а) Д-т сч. 80 «Прибыль (доход) и убытки»
 К-т сч. 51 «Расчетный счет» — убытки и потери от уплаты пени, штрафов, неустоек и платы в госбюджет за незавершенное строительство,
 К-т сч. 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — убытки и потери от списания просроченной дебиторской задолженности,
 К-т сч. 72 «Расчеты по возмещению материального ущерба» — долги по недостачам и хищениям;
- б) Д-т сч. 51 «Расчетный счет»
 К-т сч. 80 «Прибыль (доход) и убытки» — получены штрафы, пени и неустойки в результате погашения дебиторской задолженности, списанной ранее, и др.

Счет 80 закрывается в следующем за отчетным годом по утверждению баланса путем перечисления итоговой суммы распределенной прибыли (доходов) с кредита счета 81 «Использование прибыли (дохода)» через счет 68 «Расчеты с бюджетом», по субсчету 1 «Платежи в бюджет из прибыли».

При получении убытков счет 80 закрывается за счет уменьшения уставного фонда. При этом делается бухгалтерская запись по кредиту счета 80 и дебету счета 85.

Финансовый результат в соответствии с Законом СССР о предприятии выявляется в целом по строительной организации, которая использует его по соответствующим нормативам на определенные цели, установленные Положениями.

В этом случае структурные единицы ежемесячно представляют в организацию данные о прибыли (доходе) и убытках по видам деятельности.

Т а б л и ц а 69

Журнал-ордер № 15

по кредиту счетов 80, 81, 82, 83

Лицевая сторона

№ строки	Основание (где требуется и содержание записей)	С кредита счета 80 в дебет счетов		По счетам 81, 82 и 83 кредитовых оборотов за месяц не было
		46 Реализация	51 Расчетный счет	
1	Результат от сдачи СМР	31 561	x	
2	Результат от реализации материалов	682	x	
Итого		32 243	162	

Аналитические данные к счетам 80, 81 и 82

По счету 81				По счету 80			
Номер и наименования статей аналитического учета	Сальдо на начало месяца	Оборот за текущий месяц		Сальдо на конец месяца	Номер и наименование статей аналитического учета	Обороты за отчетный месяц	
		дебет	кредит			по дебету	по кредиту
1. Плата за фонды	6 000	2 761	—	8 761	1. От реализации услуг и материалов	—	682
2. Проценты за кредит	—	84	—	84	2. От сдачи СМР	—	31 561
3. Отчисления в фонды экономического стимулирования:					3. Экономические санкции (штрафы, пени и др.)	200	162
ФРП, НИТ	—	2 647	—	2 647			
ФСР	—	6 352	—	6 352			
ФМП	—	12 704	—	12 704			
Итого по счету 81	6 000	24 548	—	30 548	Итого по счету 80	200	32 405
					Результат		32 205

Примечания:

- В примере не учтена экономия в незавершенном строительном производстве как источник отдельных видов расходов строительных организаций.
- Операции по использованию финансовых результатов отражаются в бухгалтерском учете структурной единицы (условный пример по ней приведен в работе) в случае доведения до нее строительной организацией соответствующих нормативов отчислений от прибыли (дохода).

При использовании в организации первой модели хозрасчета заработная плата работников структурных единиц включается в себестоимость работ, а премирование производится за счет фонда материального поощрения, образуемого от прибыли, полученной в целом по организации.

При использовании в организации второй модели хозрасчета заработная плата и премирование работников производятся за счет фонда оплаты труда, образуемого как остаточная часть хозрасчетного дохода, после отчисления в фонды развития производства, науки и техники и социального развития.

Рассмотрим порядок отражения в учете сдачи объекта заказчику и выявления дохода, его использования и определения фонда оплаты труда, в организации, работающей на второй модели хозрасчета (данные взяты из примера табл. 55).

I. В структурной единице

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т разных счетов (05, 23, 24, 26 и др.) — отнесение на производство материальных и приравненных к ним затрат (190 тыс. руб.);

- Д-т сч. 46 «Реализация»
 К-т сч. 20 «Основное производство» — списание затрат по утверждению акта ввода (190 тыс. руб.);
 Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
 К-т сч. 46 «Реализация» — договорная стоимость объекта, подлежащая оплате заказчиком (240 тыс. руб.);
 Д-т сч. 46 «Реализация»
 К-т сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты» — доход, полученный на объекте, передается по извещению № 10 в организацию (50 тыс. руб., в том числе 20 — плановый фонд оплаты труда работников участка, 20 — доход к распределению, 10 — экономия по другим статьям затрат).

II. В организации

- Д-т сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
 К-т сч. 80 «Прибыль (доход) и убытки» — образован доход по сланному объекту (50 тыс. руб.).

По расчету определяется часть дохода, использованная в предыдущем году как экономия в незавершенном строительном производстве на платежи в бюджет, отчисления вышестоящим органам хозяйственного управления и образование фонда оплаты труда, и направляемая на покрытие этой использованной экономии в незавершенном строительном производстве.

На сумму дохода, приходящегося на отчетный период, в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

- Д-т сч. 81 «Использование прибыли (дохода)»
 К-т счетов:
 51 «Расчетный счет» — отчисления суммы дохода на платежи в бюджет, процентов банку и вышестоящим органам управления,
 88 «Фонды специального назначения» — отчисление от дохода в резерв организации,
 87 «Фонды экономического стимулирования» — отчисления на образование фондов;
 Д-т сч. 87 «Фонды экономического стимулирования»
 К-т сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты» — передаются средства дохода по объекту, уменьшенные на установленные платежи и отчисления.

III. Структурная единица

- Д-т сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
 К-т сч. 87 «Фонды экономического стимулирования» — получены от организации средства для оплаты труда;
 Д-т сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
 К-т сч. 51 «Расчетный счет» — перечислены средства по данному объекту на платежи и отчисления. Закрывается счет взаимных расчетов.

IV. В аппарате управления организации

- Д-т сч. 51 «Расчетный счет»
 К-т сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты» — по получении средств от структурной единицы в размере обязательных платежей и дополнительных отчислений закрывается счет взаимных расчетов.

Данный порядок определения дохода распространяется как на строительные структурные единицы, так и на вспомогательные и обслуживающие производства и хозяйства (автобазы, ЖКО и др.). В обслуживающих хозяйствах доход определяется как разница между выручкой от реализации продукции и услуг на сторону (в том числе и структурным единицам своей организации) с учетом

средств, поступивших из фондов, и себестоимостью или материальными и приравненными к ним затратами, связанными с производством и реализацией этой продукции и услуг.

Т а б л и ц а 70

О Т Ч Е Т

о финансовых результатах за _____ 19__ г.
(месяц)

	П л а н	Ф а к т и ч е с к и
Доход о сдаче СМР	40	50
в том числе по извещениям:		
№ 10 за объект	40	50
№ _____		
№ _____		
Доход от реализации продукции и услуг	—	—
Итого доход	40	50
Фонд оплаты труда	20	20
Утвержден ФОТ к распределению	х	30
в том числе:		
начислено дополнительно	х	
уменьшено, направлено в резерв	х	—
использован ранее, как образованный за счет экономии в незавершенном строительном производстве	20	20
подлежит передаче структурной единице для дополнительной оплаты труда работников	—	10

Принимая во внимание сложность определения прибыли (дохода) и фонда оплаты труда по организации и распределение последнего по структурным единицам, предлагается следующая форма отчетности, действующая внутри организации (табл. 70).

Данная форма составляется ежемесячно каждой структурной единицей шестого — восьмого числа и передается в двух экземплярах в аппарат управления организации.

В организации по данным отчетов структурных единиц и аппарата управления определяется доход и фонд оплаты труда в целом по организации и с разбивкой по каждой структурной единице.

Утвержденный структурной единице фонд оплаты труда при использовании второй модели хозрасчета проставляется во втором экземпляре ее отчета, который и служит основанием для расчетов с рабочими и служащими.

Система взаимоотношений организации со структурными единицами может предусматривать передачу им права использования финансового результата и образования фондов экономического

стимулирования. В этом случае организация утверждает ей нормативы платежей в бюджет и отчислений, предусмотренных финансовым планом, доводит до каждой структурной единицы.

3. УЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

В течение года организация использует финансовый результат по установленным финансовым планом направлениям. Учет использования прибыли (дохода), а также средств экономии в незавершенном строительном производстве ведется на счете 81 «Использование прибыли (дохода)» в журнале-ордере № 15 (табл. 69).

Счет 81 имеет три субсчета: 1 «Платежи в бюджет из прибыли (дохода)», 2 «Использование прибыли (дохода) на другие цели», 3 «Использование экономии в незавершенном строительном производстве».

По дебету первого субсчета отражаются фактически произведенные платежи в бюджет по налогу и за основные и оборотные средства, трудовые ресурсы.

По дебету второго субсчета учитываются проценты, уплаченные за банковский кредит, отчисления в фонды экономического стимулирования, премии, присужденные по социалистическому соревнованию, отчисления в централизованный фонд развития производства и резерв вышестоящих органов хозяйственного управления и др.

По дебету третьего субсчета указывается использование средств экономии в незавершенном строительном производстве на платежи в бюджет, отчисления в централизованный фонд развития производства и резервы вышестоящих органов хозяйственного управления и образование фонда оплаты труда в организациях, работающих по второй модели хозяйственного расчета.

Суммы с кредита субсчетов счета 81 списываются соответственно в дебет счетов 68 «Расчеты с бюджетом», 80 «Прибыль (доход) и убытки» и 85 «Уставный фонд».

Приведем пример использования финансовых результатов и экономии в незавершенном строительном производстве в табл. 71.

Принимая во внимание определенную очередность в использовании финансовых результатов, рассмотрим порядок отражения средств на счете 81. При этом средства экономии, используемые на плановые затраты, определяются как разница между стоимостью выполненных в отчетном периоде работ, числящихся в незавершенном строительном производстве по договорной цене, и их себестоимостью (материальными затратами).

1. На сумму перечисленной в бюджет прибыли, полученной в дни коммунистических субботников, делается запись по дебету счета 81, субсчет 2, и кредиту счета 51 «Расчетный счет».

2. Сумма прибыли (или дохода), полученная от реализации платных услуг населению, исключается из финансового результата, облагаемого налогом, и идет на увеличение хозрасчетного дохода.

РАСЧЕТ

использования финансового результата и экономии
в незавершенном строительном производстве

Показатели	1-я форма			2-я форма		
	Прибыль	Экономия	Итого	Доход	Экономия	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1. Прибыль или доход	5 150	—	5 150	10 500	—	10 500
в том числе:						
а) от коммунистических субботников	10	—	10	—	—	—
б) от реализации платных услуг	10	—	10	—	—	—
2. Экономия по фонду заработной платы	10	—	10	—	—	—
3. Прибыль или доход и экономия	5 120	10 000	15 120	10 500	19 500	30 000
За. Удельный вес прибыли по плану	33	—	—	35	—	—
4. Плата:						
а) за фонды	330	670	1 000	357	663	1 020
б) за ресурсы	165	335	500	168	312	480
5. Проценты за кредит	100	—	100	110	—	110
6. Расчетная прибыль (доход)	4 525	8 995	13 520	9 865	18 525	28 390
7. Отчисления:						
а) в бюджет (норматив: прибыль — 15, доход — 3)	680	1 348	2 028	296	556	852
б) министерству (норматив: прибыль — 10, доход — 2)	452	900	1 352	197	370	567
8. Прибыль, остающаяся в распоряжении организации (хозрасчетный доход)	3 393	6 747	10 140	9 372	17 599	26 971
9. Премии по социалистическому соревнованию	10	—	10	—	—	—
10. Сальдо экономических санкций	10	—	10	+10	—	+10
11. Налоги с владельцев транспортных средств	5	—	5	—	—	—
12. Финансовый резерв организации	—	—	—	5	—	5
13. Прибыль (доход) и экономия, направляемые в фонды по нормативу	3 368	6 747	10 115	9 377	17 599	26 976
14. Отчисления:						
а) ФРПНиТ (норматив: прибыль — 40, доход — 12,5)	1 347	—	1 347	1 172	расчетно 2 200	1 172
б) ФСР (норматив: прибыль — 40, доход — 3,8)	1 347	—	1 347	356	расчетно 668	356
в) ФМП (норматив — 20)	674	расчетно 1 349	674	—	—	—
15. ФОТ (стр. 13 — стр. 14а — стр. 14б)	—	—	—	7 849	14 731	22 580
16. Окончательный расчет фондов:						
а) ФРПНиТ (стр. 14а)	1 347	—	1 347	1 172	—	1 172
б) ФСР (стр. 14б+9 до 30%)	1 350	—	1 350	356	—	356
в) ФМП (стр. 14в+9 до 70%+2)	691	—	691	—	—	—
17. ФОТ	—	—	—	7 849	14 731	22 580
18. Плановый ФОТ	—	—	—	—	13 500	—
19. Свободные средства	—	1 349	1 349	—	1 231	—

3. В организациях, применяющих первую модель хозрасчета, сумма экономии заработной платы против фонда, рассчитанного по установленным нормативам по итогам года, в пределах сверхплановой прибыли, зачисляется в состав фонда материального поощрения.

4. От суммы прибыли (или дохода), определенной как результат от сдачи строительной продукции, реализации работ, продукции, услуг и материальных ценностей, скорректированной на результаты прошлых лет, и экономии в незавершенном производстве, производятся платежи в бюджет. Распределение платежей на прибыль (доход) и экономию (соответственно по субсчетам) производится исходя из квартального удельного веса каждого источника в их общей сумме:

а) за производственные фонды (2, 4, 6 и 8% к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств);

б) за трудовые ресурсы (200, 300 и 600 руб. за каждого работающего среднесписочного состава).

В бухгалтерском учете по мере взносов этих платежей в бюджет делаются записи:

Д-т сч. 81 «Использование прибыли (дохода)», субсчета 1 и 3

К-т сч. 51 «Расчетный счет».

(По реформации баланса суммы, учтенные на субсчете 1 счета 81, списываются в дебет счета 68 «Расчеты с бюджетом» и одновременно на причитающиеся по расчету суммы счет 68 кредитуется в корреспонденции с дебетом счета 80).

5. При пользовании кредитами банков строительные организации оплачивают им проценты. Выплаченные суммы записываются по дебету счета 81, субсчет 2, с кредита счета 51.

При недостатке (или отсутствии) средств прибыли (доходов) проценты за кредит относятся за счет экономии в незавершенном строительном производстве.

Ежеквартально для расчетов с бюджетом подсчитывается сумма расчетной прибыли или дохода как разница между финансовым результатом, полученным от сдачи готовой строительной продукции, и суммами, приведенными в пунктах 1, 2, 3, 4 и 5.

6. От расчетной прибыли или дохода и суммы экономии ежеквартально по установленным нормативам производятся отчисления: в бюджет (в том числе местный) и в централизованный фонд развития производства, науки и техники и резервы министерства (ведомства).

По перечислении этих сумм в бюджет делаются записи:

Д-т сч. 81 «Использование прибыли (дохода)» (субсчета 1 и 3 — при взносах в бюджет, субсчета 2 и 3 — при перечислении в фонд и резервы министерства)

К-т сч. 51 «Расчетный счет».

После вычитания из расчетной прибыли этих платежей и взносов образуется прибыль, остающаяся в распоряжении организации, а при второй модели — хозрасчетный доход.

При наличии у строительной организации сумм непланируемых доходов, расходов и потерь, включая суммы, полученные и уплаченные в виде экономических санкций и возмещения убытков, а также права на премирование коллектива по итогам Всесоюзного и республиканского социалистического соревнования, сумма прибыли (хозрасчетного дохода), остающаяся в распоряжении организации, до ее распределения в фонды экономического стимулирования увеличивается (уменьшается) на эти расходы и сумму премий.

На сумму причитающейся премии делается бухгалтерская запись по дебету счета 81, субсчет 2, и кредиту счета 87. Внутренними оборотами эта премия зачисляется на статью учета средств фонда материального поощрения (фонда оплаты труда) в размере 100%, если сумма премирования не превышала 2 тыс. руб., и в размере до 70%, если выплачивается премия свыше 2 тыс. руб., остальная часть направляется в фонд социального развития.

Строительные организации могут также часть прибыли или дохода до их распределения в фонды направить в финансовый резерв, при этом делается бухгалтерская запись по дебету счета 81, субсчет 2, и кредиту счета 88 «Фонды специального назначения».

Сумма прибыли, остающаяся в распоряжении организации (или хозрасчетный доход), до отчислений в фонды используется также на покрытие расходов по уплате налогов с владельцев транспортных средств (бухгалтерская запись по дебету счета 81, субсчет 2, и кредиту счета 51).

7. Прибыль, оставшаяся в распоряжении организации, или хозрасчетный доход, скорректированный на непланируемые доходы и платежи, увеличенные на результат от реализации платных услуг, направляются по расчету согласно утвержденным нормативам в фонды экономического стимулирования.

При этом делается бухгалтерская запись:

Д-т сч. 81 «Использование прибыли (дохода)»

К-т сч. 87 «Фонды экономического стимулирования».

4. УЧЕТ ФОНДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ

Строительные организации от суммы прибыли (или хозрасчетного дохода), остающейся у них в распоряжении, образуют по утвержденным нормативам фонды экономического стимулирования: развития производства, науки и техники; социального развития и материального поощрения (при использовании второй модели хозяйственного расчета вместо фонда материального поощрения создается фонд оплаты труда). Фонды экономического стимулирования образуются и используются в соответствии с Типовыми положениями о порядке образования и использования каждого из них.

Учет фондов ведется на счете 87 «Фонды экономического стимулирования». При этом для каждого фонда открывается отдельный субсчет.

Аналитический и синтетический учет операций по счету 87 ведется в журнале-ордере № 12 (табл. 72).

Таблица 72

Журнал-ордер № 12

по кредиту счетов 87, 88 и 96 (по счетам 88 и 96 данных не имеется)

№ строки	С кредита счета 87 в дебет счетов			
	обоснование (где требуется и содержание записи)	05 Материалы	81 Использование прибыли (дохода) и экономии	86 Амортизационный фонд
1	Отчисления в фонды экономического стимулирования	—	21 703	—
2	Увеличение ФРПНиТ на стоимость поступивших материальных ценностей от ликвидации основных средств	239	—	—
3	Увеличен ФРПНиТ на сумму амортизационного фонда	—	—	1 062
Итого		239	21 703	1 062
Итого по кредиту счета		23 004		

Оборотная сторона ж.-о. № 12

Аналитические данные к счету 87

№ строки	Наименование фондов	Сальдо на начало отчетного месяца		Обороты за отчетный месяц		Сальдо на конец отчетного месяца	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	Фонд развития производства, науки и техники	—	11 405	325	3 948	—	15 028
2	Фонд социального развития	—	16 195	459	6 352	—	22 088
3	Фонд материального поощрения	—	3 768	700	12 704	—	15 772
Итого		—	31 368	1 484	23 004	—	52 888

По кредиту счета 87 отражается образование фондов экономического стимулирования и их увеличение в установленных случаях за счет привлеченных со стороны средств, а по дебету — использование средств фондов.

Организации, принимающие форму хозяйственного расчета, ос-

нованную на нормативном распределении дохода, учитывают на субсчете учета фонда оплаты труда также средства, предусмотренные в сметах работ и услуг, осуществляемых работниками организации, источниками финансирования которых являются фонды экономического стимулирования, ремонтный фонд, затраты производства и др. Тем самым на данном субсчете собираются все средства, предназначенные на оплату труда, которые и образуют единый фонд оплаты труда.

В условиях расчетов за готовую строительную продукцию фонд оплаты труда в строительных организациях образуется, помимо дохода, также за счет экономии в незавершенном строительстве производстве. Порядок образования фонда оплаты труда приведен в табл. 71.

Образование фонда оплаты труда за счет дохода производится ежемесячно в размерах фактического остатка хозрасчетного дохода с последующим пересчетом по фактическим результатам работы в целом за отчетный квартал с учетом итогов деятельности с начала года. При этом сумма фонда оплаты труда, формируемого за счет дохода, ежемесячно увеличивается или уменьшается на сумму фонда оплаты труда, определяемой от суммы прироста или снижения за этот период экономии в незавершенном строительном производстве.

Другие средства перечисляются в единый фонд оплаты труда в соответствии со сроками проведения соответствующих работ, услуг в размерах, предусмотренных сметами затрат на заработную плату с учетом фактических объемов выполненных работ и услуг.

Увеличение фондов экономического стимулирования (кредит счета 87) производится в корреспонденции с дебетом счетов:

81 «Использование прибыли (дохода)» — образование фондов за счет прибыли или дохода и экономии незавершенного строительного производства;

20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы» — образование единого фонда оплаты труда за счет сумм компенсаций и льгот (в части оплаты труда), возмещаемых заказчиком сверх сметной стоимости строительного-монтажных работ;

51 «Расчетный счет» — при получении средств от вышестоящих органов хозяйственного управления на создание фондов; от заказчиков — на сумму премий за ввод объектов;

86 «Амортизационный фонд» — на суммы амортизационных отчислений, зачисляемых в фонд развития производства, науки и техники, на плановые суммы, предназначенные на оплату труда в сметах на капитальный ремонт основных средств;

96 «Целевое финансирование и целевые поступления» — зачисление в состав фонда развития производства, науки и техники средств, предназначенных на строительство временных (титульных) зданий и сооружений, и др.

Уменьшение фондов экономического стимулирования (дебет счета 87) производится в корреспонденции с кредитом счетов:

13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов» — начисляется износ по приобретенным МБП за счет средств фонда социального развития;

51 «Расчетный счет» — перечисление средств фонда развития производства, науки и техники и социального развития на финансирование капитальных вложений; оплаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектных работ; оплаты кредитов и др.;

70 «Расчеты по оплате труда» — на суммы премий и вознаграждений; на сумму начисленной заработной платы за счет фонда оплаты труда;

85 «Уставный фонд» — направление средств фонда развития производства, науки и техники на прирост собственных оборотных средств, а также на возмещение их недостатка и др.

В соответствии с постановлением правительства формирование фонда развития производства, науки и техники и фонда социального развития производится за счет прибыли (или дохода), получаемой от сдачи заказчику готовой строительной продукции.

В процессе строительства объектов организация за счет кредита банка, полученного под незавершенное строительное производство, осуществляет затраты в плановых размерах, предусмотренных в сметах расходования средств фонда развития производства, науки и техники и социального развития. Таким образом, указанные затраты будут отражаться в отчетности как перерасход по фондам.

Образованные за счет прибыли или дохода эти фонды уменьшаются на сумму произведенных затрат, исчисленную путем умножения утвержденных нормативов этих фондов на сумму снижения экономии в незавершенном строительном производстве в плановом периоде по сравнению с предшествующим.

5. УЧЕТ ФОНДОВ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Строительные организации, образующие финансовый резерв, учет движения его средств осуществляют на счете 88 «Фонды специального назначения» в журнале-ордере № 12 (см. табл. 72). Порядок образования и использования этого фонда определен соответствующим Типовым положением.

Финансовый резерв создается:

а) в организациях, где применяется нормативное распределение прибыли — за счет части прибыли, остающейся в ее распоряжении до направления этой прибыли в соответствии с утвержденными нормативами на образование фондов экономического стимулирования, или за счет смет расходования фондов развития производства, науки и техники и социального развития;

б) в организациях, где осуществляется нормативное распределение дохода — за счет хозрасчетного дохода до его распределения в фонды или за счет смет расходования фондов развития производства, науки и техники и социального развития.

Размер отчислений в финансовый резерв не должен превышать 5% суммы прибыли (или дохода), направляемой в фонды развития производства, науки и техники и социального развития.

В бухгалтерском учете образование резерва отражается по кредиту счета 88 и дебету счета 81 «Использование прибыли (дохода)».

Использование средств резерва отражается по дебету счета 88 и кредиту счетов:

85 «Уставный фонд» — прирост собственных оборотных средств и восполнение его недостатка;

87 «Фонды экономического стимулирования» — увеличение фондов экономического стимулирования и др.

6. УЧЕТ СРЕДСТВ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ И ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

Строительные организации для финансирования отдельных мероприятий образуют средства целевого финансирования и целевых поступлений за счет средств фондов экономического стимулирования и издержек производства и обращения.

Средства целевого финансирования и целевых поступлений, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, а также затраты, производимые за счет этих средств, учитываются на счете 96 «Целевое финансирование и целевые поступления». Аналитический и синтетический учет операций по счету 96 ведется в журнале-ордере № 12. Аналитический учет организуется в разрезе мероприятий и источников.

Строительные организации на счете 96, в частности, учитывают: средства, поступившие на содержание детских дошкольных учреждений, от родителей (дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») и из фонда социального развития (дебет счета 87 «Фонды экономического стимулирования»), а также затраты по их содержанию (кредит счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»);

средства, поступившие на содержание культурно-просветительных учреждений и пионерских лагерей, от родителей, профсоюзных и других организаций (дебет счета 76), из фонда социального развития (дебет счета 87), а также затраты по их содержанию (кредит счета 29);

средства, поступившие от заказчиков на строительство временных (титульных) зданий и сооружений (дебет счета 26 «Общезачисленные расходы»), и затраты по их возведению (кредит счета 30 «Некапитальные работы»), а также перечисления неиспользованных средств в фонд развития производства, науки и техники (кредит счета 87);

средства экономии от совершенствования проектных решений (дебет счета 26), их перечисление в бюджет (кредит счета 68 «Расчеты с бюджетом») и зачисление в фонды экономического стимулирования (кредит счета 87) и др.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1. Капитальное строительство	5
1. Содержание и организация капитального строительства	5
2. Задачи бухгалтерского учета в строительстве	10
3. Организация учета в строительстве	11
4. Инвентаризация	13
5. Механизация бухгалтерского учета	16
Глава 2. Учет основных средств	19
1. Классификация основных средств и их оценка	19
2. Аналитический и синтетический учет основных средств	23
3. Учет поступления основных средств	25
4. Учет выбытия основных средств	26
5. Учет амортизационного и ремонтного фондов. Износ основных средств	29
6. Использование амортизационного и ремонтного фондов	35
7. Виды и учет ремонтов основных средств	35
8. Механизация учета основных средств	37
Глава 3. Учет производственных запасов	44
1. Классификация и оценка	44
2. Организация материально-технического обеспечения запасами и аналитический учет их на складе	47
3. Учет поступления запасов	50
4. Учет отпуска запасов	52
5. Учет использования запасов в производстве	54
6. Особенности учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов	55
7. Учет износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов	57
8. Учет временных зданий и сооружений	60
9. Учет производственных запасов в бухгалтерии	63
10. Механизация учета производственных запасов	75
Глава 4. Учет труда и заработной платы	81
1. Содержание и организация учета труда и заработной платы	81
2. Формы и системы оплаты труда	83
3. Фонд заработной платы	84
4. Учет выработки и исчисление заработной платы	87
5. Аналитический учет заработной платы	90
6. Синтетический учет заработной платы и связанных с ней расчетов	92
7. Механизация учета труда и заработной платы	100
Глава 5. Учет денежных средств, расчетных операций и кредитов банков	105
1. Характеристика расчетных операций	105
2. Учет кассовых операций	105
3. Учет расчетов с подотчетными лицами	109
4. Безналичная форма расчетов	112
5. Учет операций по расчетному счету	115
6. Учет операций на других банковских счетах	117
7. Учет расчетов по договорным операциям	120
8. Учет ссуд банка	130

Глава 6. Учет затрат на производство	133
1. Значение и организация учета	133
2. Учет накладных расходов	137
3. Учет заготовительно-складских расходов	150
4. Учет расходов будущих периодов и резервов предстоящих платежей	153
5. Учет потерь от брака	155
6. Учет деятельности обслуживающих производств и хозяйств	158
7. Учет эксплуатации строительных машин и механизмов	164
8. Учет некапитальных работ	169
9. Учет затрат подсобных и вспомогательных производств	172
10. Учет затрат основного производства	177
11. Механизация сводного учета	181
Глава 7. Хозяйственный расчет	191
1. Структура организаций и формы управления производством	191
2. Производственная документация	193
3. Экономические взаимоотношения участников строительства	197
4. Особенности организации учета при внутрипроизводственном хозяйственном расчете	198
5. Внутрихозяйственный арендный подряд	209
Глава 8. Учет реализации готовой строительной продукции, материальных ценностей и услуг	212
1. Учет реализации готовой строительной продукции	212
2. Учет реализации материальных ценностей и услуг	220
Глава 9. Учет фондов, финансовых результатов и их использования	223
1. Учет уставного фонда	223
2. Учет финансовых результатов	224
3. Учет использования финансовых результатов	230
4. Учет фондов экономического стимулирования	233
5. Учет фондов специального назначения	236
6. Учет средств целевого финансирования и целевых поступлений	237

Производственное (практическое) издание

Волков Николай Григорьевич

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Зав. редакцией *А. Е. Ушанов*
Редакторы *М. М. Засыпкина, И. М. Гумерова*
Мл. редакторы *И. В. Багрджян, И. П. Елкина*
Худож. редактор *Ю. И. Артюхов*
Техн. редактор *Л. Г. Чельшева*
Корректоры *Г. А. Башарина, Е. М. Смирнова*
Переплет художника *А. Е. Жданова*

ИБ № 2485

Сдано в набор 09.04.90 г. Подписано в печать 25.07.90.
А 07680. Формат 60×90¹/₁₆. Бум. тип. № 1.
Гарнитура «Литературная». Печать высокая.
Усл. п. л. 15,0. Усл. кр.-отт. 15,0. Уч.-изд. л. 17,64.
Тираж 50 000 экз. Заказ 1180. Цена 1 р. 30 к.

Издательство «Финансы и статистика», 101000, Москва,
ул. Чернышевского, 7.

Великолукская городская типография управления
издательств, полиграфии и книжной торговли Псковского
облисполкома, 182100, г. Великие Луки,
ул. Полиграфистов, 78/12

