

Тема 2. УЧЕТ ЗАТРАТ ПОДРЯДНОЙ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРОИЗВОДСТВО СМР

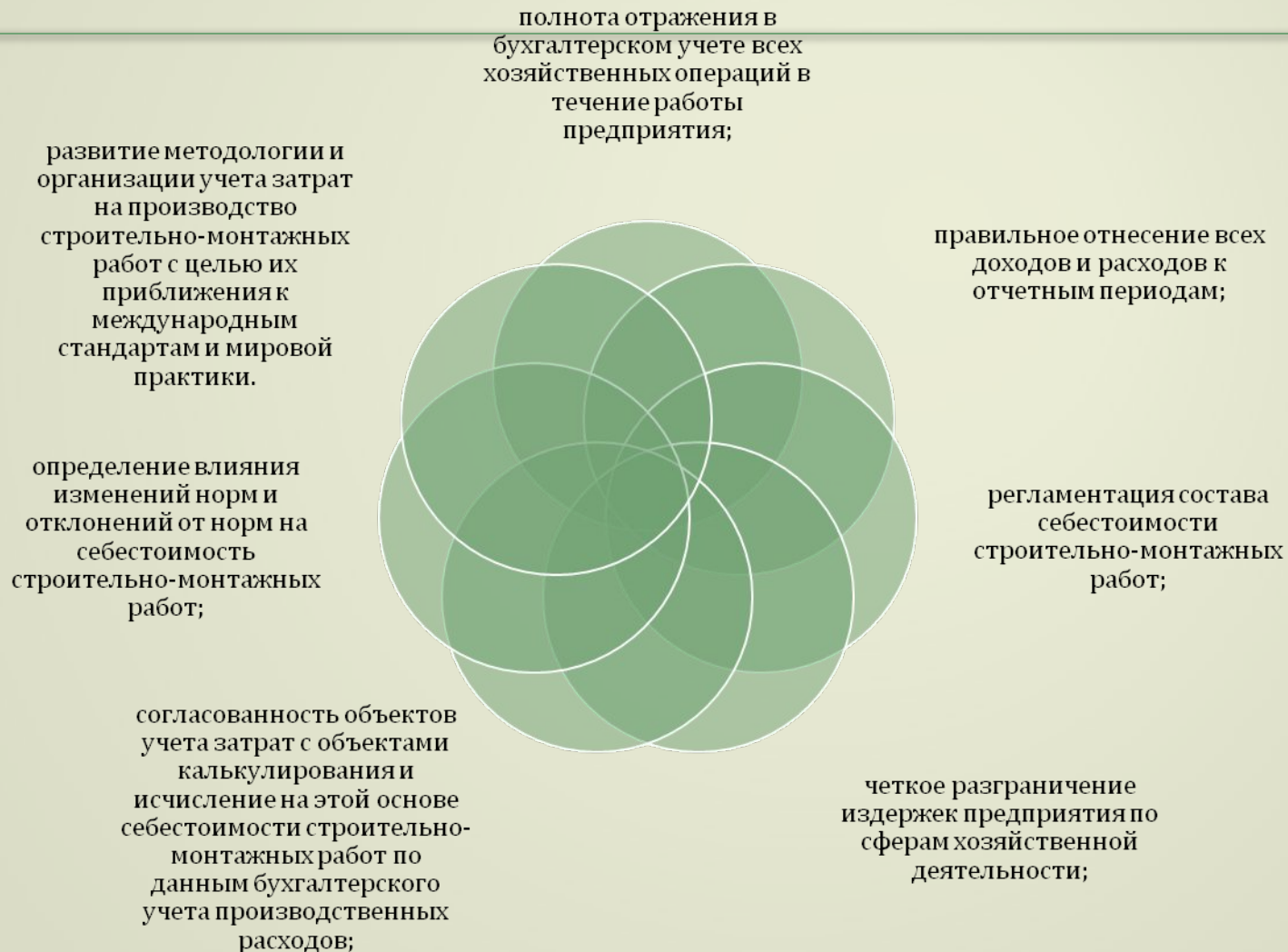
1. Задачи и принципы бухгалтерского учета затрат на производство готовой строительной продукции
2. Объекты и методы учета затрат на производство строительно-монтажных работ
3. Классификация затрат, включаемых в себестоимость строительно-монтажных работ
4. Учет затрат на производство строительно-монтажных работ по элементам затрат
5. Учет затрат на производство строительно-монтажных работ по статьям калькуляции
6. Сводный учет затрат на производство строительно-монтажных работ

1. Задачи и принципы бухгалтерского учета затрат на производство готовой строительной продукции

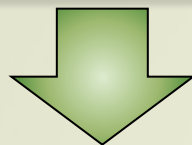
Задачи учета затрат на производство СМР



Организация учета затрат на производство строительного-монтажных работ основана на следующих **принципах**:

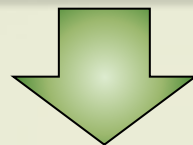


Объектами учета затрат в строительстве являются:



При производстве строительных работ

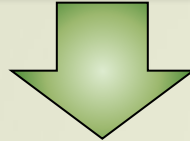
объект (здание, сооружение, жилой дом, линия электропередачи и др.), на который имеется утвержденная смета или сводный сметный расчет стоимости строительства.



По монтажу оборудования, устройству отопления, вентиляции, электроосвещению и другим специализированным работам

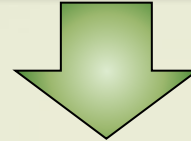
комплексы работ, выполняемых субподрядными организациями.

Методы учета затрат в строительстве



Позаказный метод

Основной метод учета затрат на производство строительных работ – позаказный, при котором объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства, монтажа и вид работ в соответствии с договором, заключенным с заказчиком. Для учета затрат на каждый заказ открывается отдельный аналитический счет с указанием кода заказа.



Метод накопления затрат (котловой метод)

При котловом методе учета все затраты, при выполнении строительных работ, собираются в целом по организации без распределения по объектам строительства.

Котловой метод учета затрат могут применять только организации, выполняющие однородные специальные виды строительных работ с незначительной продолжительностью их выполнения.

Пример 1

- *Строительная организация является генподрядчиком и выполняет общестроительные работы на нескольких объектах строительства. Учет затрат на производство строительных работ в такой организации должен осуществляться по каждому объекту строительства в отдельности.*
- **Выручка признается по мере оплаты выполненных работ.**

Показатели	А	В
Себестоимость работ по объекту	500,0 млн. руб.	300,0 млн. руб.
Сметная стоимость этих работ составила по объекту	600,0 млн. руб.	360,0 млн. руб.
Заказчиком оплачены работы, выполненные в отчетном месяце, по объекту	200,0 млн. руб.	180,0 млн. руб.
Затраты по объектам будут учтены в следующих размерах:	$(200/600) \times 500$ =166,66 млн. руб.	$(180/360 \times 300)$ =150,0 млн. руб.

Пример 2

- *Строительная организация выполняет только электромонтажные работы. При этом она может выступать как в роли подрядчика, т.е. самостоятельно заключать договоры с заказчиками, так и в роли субподрядчика. Срок выполнения работ ограничен одним - двумя месяцами. Учет затрат на производство строительных работ в такой организации может осуществляться без разбивки по каждому объекту строительства в отдельности, а в целом по организации.*

Показатели	А	В	С
Себестоимость работ по объектам	200,0млн.руб.		
Сметная стоимость этих работ составила по объекту	150,0 млн. руб.	80,0 млн. руб.	100,0млн. руб.
Заказчиком оплачены работы, выполненные в отчетном месяце, по объекту	50,0 млн. руб.	80,0 млн. руб.	0
Затраты будут учтены в следующих размерах:	$((50+80)/(150+80+100) \times 200) = 78,79 \text{ млн. руб.}$		

Метод накопления затрат за определенный период времени предусматривает ведение учета затрат по группе объектов.

- Если учет затрат ведется по группе объектов и они сдаются в эксплуатацию в разные сроки, в этом случае **фактическая себестоимость выполненных и сданных заказчику строительно-монтажных работ определяется расчетным путем исходя из процента, исчисленного как отношение фактических затрат по производству СМР, находящихся в незавершенном строительстве, к их договорной стоимости и договорной стоимости сдаваемых работ, или с помощью других экономически обоснованных методов, отраженных в учетной политике строительной организации.**

**Метод накопления затрат за определенный период времени
(пример)**

Наименование объектов	Выполнено (договорная стоимость)	Фактические затраты
1	800500	-
2	700500	-
3	1200000	1116000
Итого:	2701000	2500000

1. фактические затраты на 1 рубль выполненных СМР по договорной стоимости: $2500000/2701000=0,93$

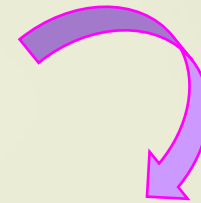
2. Фактическая с/с сданного 3 объекта: $1200000*0,93=1116000$ руб.

-
- Какой метод учета затрат должен применяться на данном предприятии, согласно принятой учетной политике и почему?



Ситуация 1

Строительная организация является генподрядчиком и выполняет общестроительные работы на нескольких объектах строительства.



Позаказный

Учет затрат на производство строительных работ в такой организации должен осуществляться по каждому объекту строительства в отдельности.

Ситуация 2

Строительная организация выполняет только электромонтажные работы. При этом она может выступать как в роли подрядчика, т.е. самостоятельно заключать договоры с заказчиками, так и в роли субподрядчика.

Срок выполнения работ ограничен одним - двумя месяцами.

Метод накопления затрат

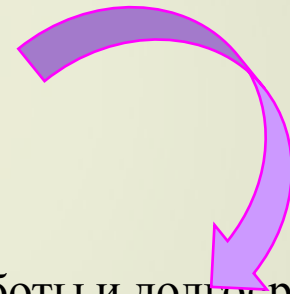
Учет затрат на производство строительных работ может осуществляться в целом по организации по каждому объекту строительства



Ситуация 3

Строительная организация выполняет как общестроительные работы, так и специальные строительные работы с незначительной продолжительностью их производства. При этом она может выступать как в роли генподрядчика, так и

в роли подрядчика или субподрядчика.



Позаказный и метод накопления затрат

По объектам, на которых выполняются общестроительные работы и долгосрочная продолжительность выполнения, применяется позаказный метод.

По объектам, на которых выполняются специальные работы с краткосрочной продолжительностью их выполнения, применяется метод накопления затрат.

- ◎ **3.Классификация затрат, включаемых в себестоимость строительно-монтажных работ**

По целевому назначению

основные

накладные
(общехозяйственные)

По степени зависимости от объема СМР

условно-постоянные

переменные

По способу включения в себестоимость

прямые

косвенные

По степени охвата планом

плановые

непланируемые

По экономическим элементам:

Материальные
затраты (за вычетом
стоимости
возвратных
отходов);

Расходы на оплату
труда

Отчисления на
социальные нужды

Амортизация
основных средств

Прочие

По статьям калькуляции:

1. Прямые затраты

Прямые затраты учитываются по каждому договору строительного подряда (объекту строительства) по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет «Себестоимость выполненных строительных работ»

1. 1.1. Материалы

(строительные материалы, конструкции и детали, топливо, отклонения)

1.2. Зарботная плата рабочих основного производства (основная, дополнительная, премии)

1.3. Затраты по эксплуатации СММ

(Зарплата рабочих, ГСМ, ремонт, амортизация, аренда)

1.4. Прочие прямые затраты

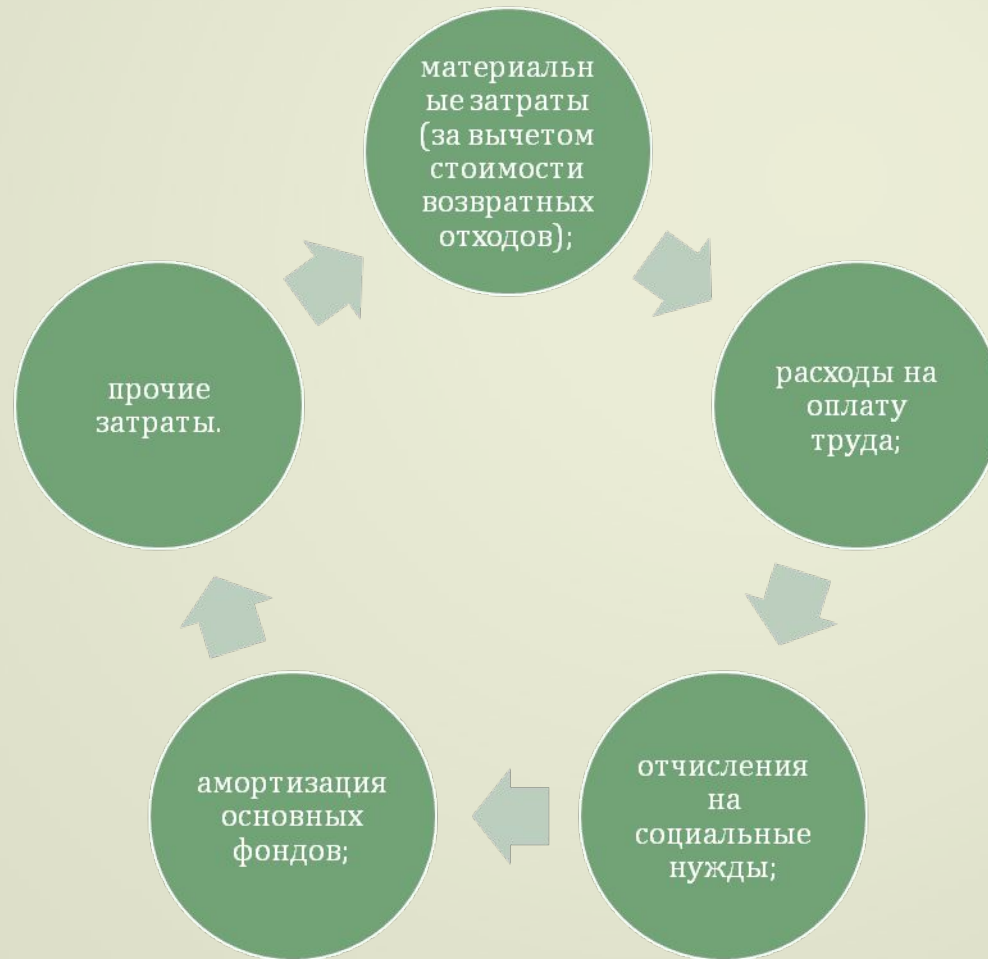
(отчисления от ФЗП, в бюджет, амортизация, командировочные расходы, оплата услуг сторонних организаций)

2. Косвенные общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные затраты» субсчете «Косвенные общепроизводственные затраты», распределяются между объектами строительства и ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Себестоимость выполненных строительных работ».

3. Косвенные общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

- ◎ **4. Учет затрат на производство
строительно-монтажных работ по
элементам затрат**

Затраты, включаемые в себестоимость строительно-монтажных работ, группируются по следующим элементам:



1. В элементе "Материальные затраты" отражается:

- ⦿ - стоимость приобретенных материалов, строительных конструкций, деталей, запасных частей и других материалов, которые используются при производстве строительно-монтажных работ, потребляются в процессе монтажа оборудования, на содержание, ремонт и эксплуатацию строительных машин и механизмов, зданий, сооружений и других объектов основных фондов, предметов в обороте, на административно-хозяйственные и прочие производственные нужды, в том числе расходуемые подсобными и вспомогательными производствами и хозяйствами (подразделениями), находящимися на балансе строительной организации;
- ⦿ - износ инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, средств индивидуальной защиты и других средств труда, относящихся к средствам в обороте;

-
- - стоимость покупных топлива и энергии всех видов, расходуемых на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды строительной организации. Затраты на производство электрической и других видов энергии, вырабатываемых самой строительной организацией, а также на трансформацию и передачу покупной энергии до места ее потребления включаются в соответствующие элементы затрат на производство. В состав затрат, относимых на себестоимость строительно-монтажных работ, стоимость топлива, электрической и тепловой энергии включается в пределах установленных норм их расхода;
 - - недостачи материальных ценностей в производстве и на складах в пределах норм естественной убыли;
 - - стоимость воды, забираемой из водохозяйственных систем в пределах установленных лимитов;
 - - платежи строительных организаций за добычу природных ресурсов и выбросы (сбросы) в окружающую среду в пределах установленных лимитов, плата, взимаемая за древесину, отпускаемую на корню, а также за другие природные ресурсы, используемые строительными организациями, в пределах норм, установленных законодательством.

-
- Согласно Инструкции о порядке бухгалтерского учета строительных материалов, утвержденная Постановлением Минстройархитектуры РБ от 24.01.2008 № 4, включение в состав себестоимости сырья, материалов и других материальных ресурсов производится с использованием одного из следующих методов оценки запасов:
 - **по себестоимости каждой единицы;**
 - **по средней себестоимости каждого наименования материалов;**
 - **по учетной цене с учетом отклонений.**

2. По элементу "Расходы на оплату труда" отражаются:

- ⊙ - выплаты заработной платы за фактически выполненную работу исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми в строительной организации формами и системами оплаты труда;
- ⊙ - выплаты по системам премирования рабочих, руководителей, специалистов и служащих за производственные результаты в размерах, предусмотренных действующим законодательством;
- ⊙ - выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе: надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, за сверхурочную работу, совмещение профессий, расширение зон обслуживания, работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда и т.д.;

-
- ⦿ - оплата в соответствии с действующим законодательством ежегодных и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата льготных часов подростков, оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей;
 - ⦿ - надбавки к заработной плате за продолжительность непрерывной работы (вознаграждения за выслугу лет, стаж работы) в соответствии с действующим законодательством;
 - ⦿ - оплата в соответствии с действующим законодательством учебных отпусков, предоставляемых работникам, успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных заведениях, в вечерних (сменных) профессионально-технических учебных заведениях, в вечерних (сменных) и заочных общеобразовательных школах;

-
- ⊙ - заработная плата работников по основному месту работы за время их обучения с отрывом от производства в системе повышения квалификации и переподготовки кадров;
 - ⊙ - оплата труда работников, не состоящих в штате строительной организации, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера;
 - ⊙ - другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда.

3. По элементу "Отчисления на социальные нужды" отражаются

- обязательные отчисления по установленным законодательством нормам в фонд социальной защиты населения, государственный фонд содействия занятости от всех видов оплаты труда работников, занятых в производстве СМР, независимо от источников выплат, кроме тех, на которые страховые взносы не начисляются.

4. В элемент "Амортизация основных фондов" включаются:

- - амортизационные отчисления на полное восстановление основных производственных фондов (кроме основных фондов подсобных, вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств), исчисленные исходя из их балансовой стоимости и утвержденных в установленном порядке норм, методов и правил;

5. К элементу "Прочие затраты" в составе себестоимости строительно-монтажных работ относятся:

- ⊙ - налоги, сборы и другие платежи в бюджет и внебюджетные фонды, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком и относимые на себестоимость,;
- ⊙ - страховые взносы по видам обязательного страхования, по добровольному страхованию жизни и дополнительных пенсий (в порядке, предусмотренном Советом Министров Республики Беларусь;
- ⊙ - оплата услуг связи вычислительных центров, банков, связанных с обслуживанием строительных организаций;
- ⊙ - плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану;
- ⊙ - плата за подготовку и переподготовку кадров;
- ⊙ - оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг;
- ⊙ - расходы на рекламу в пределах утвержденных норм;
- ⊙ - арендная плата;

-
- - лизинговые платежи;
 - - амортизация нематериальных активов;
 - - командировочные и представительские расходы (в пределах установленных норм);
 - - отчисления в ремонтный фонд и резерв предстоящих затрат по ремонту основных фондов;
 - - затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования;
 - - оплата услуг банков, предприятий, организаций по осуществлению в соответствии с заключенными договорами торгово-комиссионных (факторинговых) операций;
 - - оплата работ по сертификации продукции, работ, услуг;
 - - другие затраты, входящие в состав себестоимости СМР, но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

-
- ◎ **5. Учет затрат на производство
строительно-монтажных работ по
статьям калькуляции**

-
- Согласно **Постановления Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30.09.2011 № 44 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда»**
 - **расходы по договору строительного подряда включают в себя сумму затрат, произведенных подрядчиком в целях выполнения обязательств, предусмотренных договором строительного подряда.**

Расходы по договору строительного подряда СОСТОЯТ ИЗ:

ПРЯМЫХ ЗАТРАТ

- В состав прямых затрат, связанных с исполнением договора строительного подряда, включаются **затраты, которые могут быть прямо отнесены к конкретному договору строительного подряда (объекту строительства).**

КОСВЕННЫХ ЗАТРАТ

- В состав косвенных затрат включаются **общепроизводственные и общехозяйственные затраты,** которые не могут быть прямо отнесены к конкретному договору строительного подряда (объекту строительства).

-
- ◎ Состав и учет затрат на производство строительно-монтажных работ по статьям калькуляции рассмотрен в таблицах:

Классификационный признак затрат	Статьи затрат	Характеристика затрат	Содержание статьи
Прямые затраты	«Материалы»	включаются затраты, связанные с использованием в процессе выполнения строительных работ материалов	строительные материалы, конструкции, топливо и других материалы, а также отклонения в стоимости материалов.
	«Зарботная плата рабочих основного производства»	включаются затраты, связанные с оплатой труда основных производственных рабочих	по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, дополнительная заработная плата (в том числе надбавки всех видов) и премии за производственные результаты, выплачиваемые рабочим основного производства.
	«Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов»	включаются затраты, связанные с содержанием и использованием при выполнении строительных работ строительных машин и механизмов.	<p>затраты, связанные с оплатой труда (основная, дополнительная заработная плата, включая надбавки всех видов, премия за производственные результаты) машинистов и других рабочих, занятых управлением, обслуживанием и ремонтом техники;</p> <p>стоимость горюче-смазочных материалов, использованных для обеспечения работы техники, ее ремонта и технического обслуживания;</p> <p>затраты на ремонт техники;</p> <p>арендная плата по арендованной технике;</p> <p>амортизационные отчисления по собственной технике;</p>

Классификационный признак затрат	Статьи затрат	Характеристика затрат	Содержание статьи
Прямые затраты	«Прочие прямые затраты»	включаются затраты, возникновение которых прямо связано с выполнением строительных работ по конкретному договору строительного подряда (на объекте строительства), подготовкой и сдачей объекта в эксплуатацию.	обязательные отчисления, установленные законодательством, от заработной платы рабочих основного производства;
			затраты на служебные командировки рабочих основного производства и административно-управленческого персонала, закрепленного за конкретным объектом строительства (прорабы, мастера, начальники участков);
			затраты на оплату услуг сторонних организаций по охране объекта, если договором строительного подряда эта обязанность возложена на подрядчика;
			затраты на отопление объекта строительства, электро-, газо- и водоснабжение в период его строительства и сдачи в эксплуатацию;
			затраты на ремонт, содержание и разборку временных зданий и сооружений;
			затраты, связанные с использованием временных зданий и сооружений;
			затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно при расположении объекта строительства вне места расположения строительной организации;
			затраты, связанные с выполнением строительных работ вахтовым методом;
			затраты на перебазировку строительной техники;
			затраты на оплату услуг сторонних организаций по геодезическим съемкам, выполнение которых является обязанностью подрядчика;
			амортизационные отчисления по основным средствам (за исключением техники), используемым при выполнении строительных работ;
			затраты на вывоз строительного мусора;
налоги и отчисления, уплачиваемые подрядчиком в соответствии с законодательством и относимые на себестоимость;			

Прямые затраты учитываются по каждому договору строительного подряда (объекту строительства) по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет «Себестоимость выполненных строительных работ» и кредиту счетов 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 16 «Отклонения в стоимости материалов», 25 «Общепроизводственные затраты», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других.

Косвенные общепроизводст венные затраты	Общепроизводст венные затраты	включаются затраты, связанные с выполнением строительных работ, прямо не относящиеся к конкретному договору строительного подряда (объекту строительства).	затраты на организацию работ на строительных площадках; затраты на охрану труда в том числе: износ и расходы по ремонту и стирке бесплатно выдаваемых в предусмотренных законом случаях спецодежды и обуви и защитных приспособлений; стоимость бесплатно выдаваемых в предусмотренных законодательством 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; затраты по обучению рабочих безопасным методам работы и на оборудование кабинетов по технике безопасности.
		затраты на обеспечение санитарно-гигиенических требований в том числе: амортизационные отчисления (или арендная плата), затраты на проведение всех видов ремонта (отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт) и на перемещение сборно-разборных и передвижных зданий санитарно-бытового назначения; содержание санитарно-бытовых помещений: на оплату труда уборщиц, дежурных слесарей, электриков и других категорий обслуживающего персонала, расходы на отопление, водоснабжение, канализацию, освещение, а также стоимость предметов гигиены, предусмотренных табелем для душевых и умывальников; содержание помещений и инвентаря, предоставляемых бесплатно медицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на строительной площадке или на территории строительной организации; затраты на оплату услуг сторонних организаций по обеспечению работников строительной организации столовыми, буфетами, медпунктами, санитарно-бытовыми помещениями.	
		затраты по контролю качества выполняемых строительных работ;	
		затраты на устранение результата строительных работ ненадлежащего качества, выявленного в течение гарантийного срока эксплуатации объекта строительства;	
		амортизационные отчисления и арендная плата по производственным приспособлениям, оборудованию и устройствам, используемым при выполнении строительных работ и постоянно перемещаемым между объектами строительства;	
		платежи по страхованию имущества, грузов, гражданской ответственности;	
		амортизация нематериальных активов;	
		затраты на содержание производственных подразделений при условии, что этими подразделениями не оказываются услуги на сторону;	
		затраты на перемещение имущества (в том числе строительных материалов и конструкций) между складом и объектами строительства, а также между объектами строительства;	

Косвенные общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные затраты» субсчете «Косвенные общепроизводственные затраты», распределяются между договорами подряда (объектами строительства) в соответствии с методами, определенными учетной политикой организации, и ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Себестоимость выполненных строительных работ».

Косвенные общехозяйственные затраты	Общехозяйственные затраты	включаются затраты управленческого назначения	<p>затраты на оплату труда управленческого персонала (основная и дополнительная заработная плата, выплаты стимулирующего характера);</p> <p>работников аппарата управления (руководителей, специалистов и других работников, относящихся к служащим);</p> <p>линейного персонала: старших производителей работ (начальников участков), производителей работ, мастеров (старших мастеров) строительных участков, участковых механиков;</p> <p>рабочих, осуществляющих хозяйственное обслуживание работников аппарата управления (радиооператоров, операторов связи, дворников, уборщиц, гардеробщиков, курьеров и др.).</p> <p>обязательные отчисления, установленные законодательством, от всех видов оплаты труда работников управленческого персонала;</p> <p>затраты на служебные командировки управленческого персонала;</p> <p>затраты на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, помещений, занимаемых и используемых управленческим персоналом;</p> <p>амортизационные отчисления по основным средствам, используемым управленческим персоналом;</p> <p>затраты на ремонт предметов в обороте, используемых управленческим персоналом;</p> <p>арендная плата по имуществу, используемому управленческим персоналом;</p> <p>затраты на содержание и эксплуатацию служебного легкового транспорта в том числе: оплата труда работников, обслуживающих легковой автотранспорт;</p> <p>стоимость горючего, смазочных и других материалов, износа, ремонта автомобильной резины, технического обслуживания автотранспорта;</p> <p>расходы на содержание гаражей (энергоснабжение, водоснабжение, канализация и т.п.), арендную плату за гаражи и место стоянки автомобилей, амортизационные отчисления (износ) и расходы на все виды ремонта (отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт) автомобилей и зданий гаражей.</p> <p>затраты на консультационные, информационные, аудиторские услуги;</p> <p>затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;</p> <p>затраты на представительские цели;</p> <p>затраты на рекламу и маркетинговые услуги;</p> <p>затраты на оплату услуг связи;</p> <p>затраты на приобретение периодических изданий, технической литературы, справочных систем.</p>
-------------------------------------	---------------------------	---	--

Косвенные общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Счет 90/4
«Себестоимость СМР»

Дт
90/4
Кт 20

1. Прямые затраты

Прямые затраты учитываются по каждому договору строительного подряда (объекту строительства) по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет «Себестоимость выполненных строительных работ»

1. 1.1. Материалы

(строительные материалы, конструкции и детали, топливо, отклонения)

Дт 20 Кт 10/1,10/2,10/3,16

1.2. Зарботная плата рабочих основного производства (основная, дополнительная, премии)

Дт 20 Кт 70

1.3. Затраты по эксплуатации СММ

(Зарплата рабочих, ГСМ, ремонт, амортизация, аренда)

Дт 25 Кт 70,10/3,60,02,23 в конце месяца списываются

Дт 20 Кт 25

1.4. Прочие прямые затраты

(отчисления от ФЗП, в бюджет, амортизация, командировочные расходы, оплата услуг сторонних организаций)

Дт 20 Кт 69,76,68,76,71,60,02

2. Косвенные общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные затраты» субсчете «Косвенные общепроизводственные затраты», распределяются между объектами строительства и ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Себестоимость выполненных строительных работ».

Дт 20 Кт 25

3. Косвенные общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Счет 90/8 «Прочие расходы по текущей деятельности»

Дт 90/8 Кт
26

Дт 20 Кт 25

- ◎ **6.Сводный учет затрат на производство
строительно-монтажных работ**

-
- Сводный учет затрат на производство строительно-монтажных работ **ведется на счете 20 «Основное производство»** по объектам учета и в разрезе статей затрат в журнале-ордере № 10-С.

-
- Стоимость выполненных объемов работ и незавершенного строительного производства по отдельным объектам учета **отражается в журнале-ордере № 10-С** на основании **справок о стоимости выполненных работ и затрат.**
 - Учет затрат на производство **строительно-монтажных работ по элементам** ведется в целом по строительной организации (структурному подразделению) за месяц и нарастающим итогом с начала года.

-
- ◎ Сводный учет затрат на производство представляет собой **процесс обобщения затрат по каждой статье и распределения их по конкретным объектам строительства (ремонта) в едином учетном регистре.**

Сводный учет затрат необходим для того, чтобы определить фактическую себестоимость:

- ◎ работ, выполненных в текущем месяце;
 - ◎ сдаваемых в эксплуатацию законченных строительством объектов;
 - ◎ незавершенного строительного производства.
-
- ◎ Сводный учет затрат служит также **для определения финансовых результатов** от реализации объектов строительства.

-
- Записи в журнале-ордере № 10-с производятся на основании первичных документов, вспомогательных ведомостей, разработочных таблиц, а также данных других разделов этого же журнала-ордера по счетам
 - 25 "Общепроизводственные затраты",
 - 26 "Общехозяйственные затраты",
 - 28 "Брак в производстве" и др.

-
- В соответствии с Постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30.09.2011 № 44 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда» затраты строительных организаций при планировании, учете и калькулировании себестоимости строительного-монтажных работ группируются по статьям:

1. Прямые затраты группируются по следующим статьям:

- 1.1. «Материалы»;
- 1.2. «Заработная плата рабочих основного производства»;
- 1.3. «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов»;
- 1.4. «Прочие прямые затраты».

2. Косвенные общепроизводственные затраты,

3. Косвенные общехозяйственные затраты.

Статья 1.1. Материалы

- Учет и оценка строительных материалов осуществляется в соответствии с **Инструкцией о порядке бухгалтерского учета строительных материалов**, утвержденной постановлением Министерства архитектуры и строительства РБ от 24 января 2008 г. № 4.

Методы оценки строительных материалов

а) при поступлении:

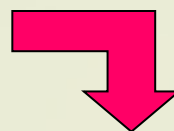
- по фактической себестоимости приобретения и заготовления (сч. 10);
- по учетным ценам с учетом отклонений от фактической стоимости (сч. 10, 16);

б) при списании на производство строительно-монтажных работ:

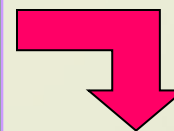
- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости каждого наименования материалов;
- по учетным ценам с учетом отклонений от фактической стоимости.

Порядок отнесения стоимости израсходованных материалов на себестоимость СМР:

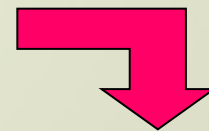
Расход основных строительных материалов на производство СМР отражается в **материальном отчете формы С-19**, который составляет прораб строительного участка



Нормативный расход материалов на выполненный объем работ предварительно рассчитывается по форме **С-29 "Отчет о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам"**.



Итоговые данные материальных отчетов в обобщаются в **ведомости № 10-с "Движение материалов в денежном выражении"**, где рассчитывают % отклонений и сумму отклонений фактической себестоимости от стоимости материалов по учетным ценам.



Данные ведомости № 10-с переносят в журнал-ордер № 10-с.

В журнале-ордере № 10-с составляется корреспонденция счетов :

- Дебет 20 Кредит 10/1
- списана учетная стоимость материалов

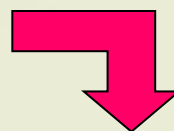
- Дебет 20 Кредит 16
- списаны отклонения фактической себестоимости от стоимости материалов по учетным ценам

Статья 1.2.

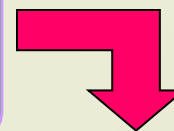
«Заработная плата рабочих основного производства»;

Порядок отнесения начисленной основной заработной платы рабочих на себестоимость СМР:

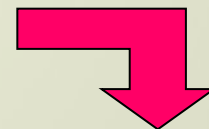
Заработная плата рабочих формируется на основании **табелей учета рабочего времени (форма Т-13)** и нарядов



Данные табелей учета рабочего времени и нарядов накапливаются в **расчетно-платежных ведомостях по каждому строительному участку**.



Итоговые данные расчетно-платежных ведомостей собирают в **разработочной таблице (форма 2)** по кодам производственных затрат, где производится расчет налогов и отчислений, базой для исчисления которых является фонд оплаты труда



Данные разработочной таблицы (форма 2) относятся на объекты строительства в **журнал-ордер № 10-с**

В журнале-ордере № 10-с составляется корреспонденция
счетов :

Дебет 20 Кредит 70

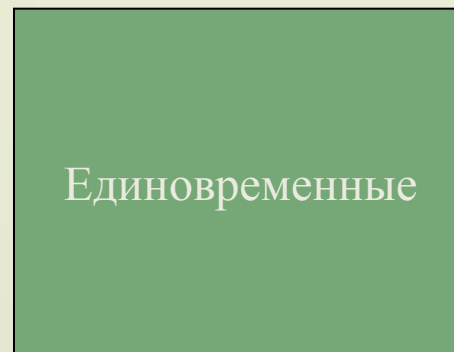
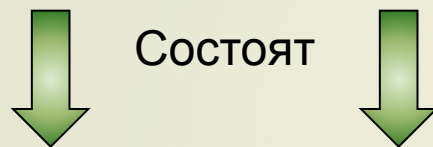
Начислена заработная плата рабочим основного производства

Статья 1.3.

**Затраты по эксплуатации строительных
машин и механизмов**

**учитываются на счете 25
«Общепроизводственные затраты»**

Затраты по эксплуатации СММ



Текущие затраты

Заработная плата рабочих, занятых управлением и обслуживанием машин и механизмов (механики, машинисты, мотористы и т. д.);

Дебет 25 Кредит 70

Стоимость электроэнергии, топлива, смазочных и других вспомогательных эксплуатационных материалов;

Дебет 25 Кредит 10/3,60

Амортизация машин и механизмов

Дебет 25 Кредит 02

Затраты на техническое обслуживание и текущий ремонт машин и механизмов

Дебет 25 Кредит 23

Единовременные расходы

Расходы на перебазирование строительных машин и механизмов (погрузка, разгрузка и транспортировка машин)

Дебет 97 Кредит 60

Расходы на монтаж, пробный пуск и демонтаж строительных машин и механизмов

Дебет 97 Кредит 70,10/5,60

Расходы на возведение и разборку вспомогательных временных приспособлений (забор)

Дебет 97 Кредит 70,10/8

**На основании расчета сумма
единовременных ежемесячно
списывается корреспонденцией**

Дебет 25

Кредит 97

Затраты по эксплуатации СММ



исходя из
рассчитанной
фактической
себестоимости
одной м/смены
(м/часа)

количества м/смен
(м/часов)
отработанных
на конкретном
объекте
каждой машиной
согласно сменным
рапортам.

В журнале-ордере № 10-с составляется корреспонденция счетов :

Дебет 20 Кредит 25

списаны расходы по эксплуатации СММ

©1.4.«Прочие прямые затраты».

-
- В статью «Прочие прямые затраты» включаются иные затраты, прямо связанные с выполнением строительных работ по конкретному договору строительного подряда (на конкретном объекте строительства) их списание производится в журнале-ордере № 10-с.

-
- Прямые затраты **учитываются по каждому договору строительного подряда (объекту строительства)** по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет «Себестоимость выполненных строительных работ» и кредиту счетов:
 - 02 «Амортизация основных средств»,
 - 10 «Материалы»,
 - 16 «Отклонения в стоимости материалов»,
 - 25 «Общепроизводственные затраты»,
 - 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,
 - 68 «Расчеты по налогам и сборам»,
 - 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,
 - 71 «Расчеты с подотчетными лицами»,
 - 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других.

- ◎ 2. Косвенные общепроизводственные затраты

-
- Косвенные общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные затраты» субсчете «Косвенные общепроизводственные затраты», распределяются между договорами подряда (объектами строительства) в соответствии с методами, определенными учетной политикой организации, и ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Себестоимость выполненных строительных работ» в журнале-ордере № 10-с.

-
- В дебет счета 20 "Основное производство" кроме названных статей затрат относится также
 - стоимость услуг вспомогательных производств (если они имеются),
 - стоимость окончательных потерь от брака по конкретному строительному объекту.
 - Собранный таким образом сумма затрат по каждому объекту строительства в разрезе названных статей **составит фактическую себестоимость** выполненных за месяц строительно-монтажных работ.

Журнал-ордер № 10-С

Наименование объектов	Обороты по дебету счета 20 с кредита счетов						
	10 Материалы	70 Заработная плата рабочих основного производства	25 Общепроизводственные затраты	Прочие прямые затраты (69,76,68,76,71,60,02)	23 Вспомогательное производство	28 «Брак в производстве»	Итого фактических затрат
1	2	3	4	5	6	7	8
Участок № 1	54 425	33 860	3 266	29 817	653 2		127900
Участок № 2	58 282	21 070	12 316	32 495	3837		128000
Итого	112 707	54 930	15 582	62 312	10369		255900

- 3. Косвенные общехозяйственные затраты

-
- Косвенные общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

-
- ◎ Сальдо по дебету счета 20 «Основное производство» составляет *стоимость незавершенного строительного производства*, под которым понимаются затраты на исполнение обязательств по договору строительного подряда в части работ:
 - ◎ выполненных собственными силами строительной организации – генерального подрядчика,
 - ◎ выполненных субподрядными организациями, принятых генеральным подрядчиком, но не сданных заказчиком.

Стоимость строительных работ, выполненных субподрядными организациями и принятых к оплате генеральным подрядчиком

до их сдачи заказчику, учитывается генеральным подрядчиком *по договорной стоимости* записью по:

- ⦿ -дебету счета 20 «Основное производство» субсчет «Работы, выполненные субподрядными организациями»
- ⦿ -кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

в составе незавершенного строительного производства и не включается в себестоимость строительных работ, выполненных генеральным подрядчиком.

после приемки заказчиком работ, выполненных субподрядными организациями, их стоимость списывается:

- ⦿ -дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- ⦿ -кредит счета 20 «Основное производство» субсчет «Работы, выполненные субподрядными организациями».

Пример:

В декабре м-це 2011 г. по объекту «Детский сад»

- стоимость выполненных работ субподрядчиками составила-10.000 руб.,
- стоимость выполненных работ генподрядчиком составила-40.000 руб.

В январе м-це 2012 г.

- затраты на производство СМР собственными силами составила-60.000 руб.
- стоимость выполненных и сданных работ субподрядчиками составила-15.000 руб.,
- договорная (сметная стоимость выполненных и сданных работ собственными силами составила-160.000 руб.
- Объект «Детский сад» сдан в январе 2012г.

Определить:

Фактическая себестоимость выполненных и сданных работ генподрядчиком-?
Составить журнал-ордер 10-с.

Журнал-ордер №10-С за январь м-ц 2012г.

Объекты	НЗП на начало м-ца (Т.14)		Выполнено за январь		Сдано за январь			НЗП на конец м-ца	
	Субподрядчик по сметной стоимости	Генподрядчик по фактической с/с	Субподрядчик по сметной стоимости	Генподрядчик по фактической с/с	Субподрядчик по сметной стоимости	Генподрядчик по фактической с/с	Генподрядчик по сметной (договорной) стоимости	Субподрядчик по сметной стоимости	Генподрядчик по фактической с/с
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Детский сад	10000	40000	15000	60000	25000	100000	160000	0	0

Контрольные вопросы.

- 1.
2. Перечислите принципы учета затрат на производство СМР.
3. Назовите объекты учета затрат на производство СМР и по монтажу оборудования.
4. Назовите и охарактеризуйте методы учета затрат в строительстве.
5. Как рассчитать фактические затраты по сдаваемому объекту, если учет затрат ведется по методу накопления затрат за определенный период времени?
6. Назовите классификационные признаки затрат в строительстве.
7. Перечислите экономические элементы затрат в строительстве.
8. Перечислите статьи затрат в строительстве.
9. Как ведется сводный учет затрат в строительстве?
10. Какие выполненные работы относятся к незавершенному производству в строительстве?
11. Какие корреспонденции счетов составляются в учете генподрядчика по отражению незавершенного производства?

