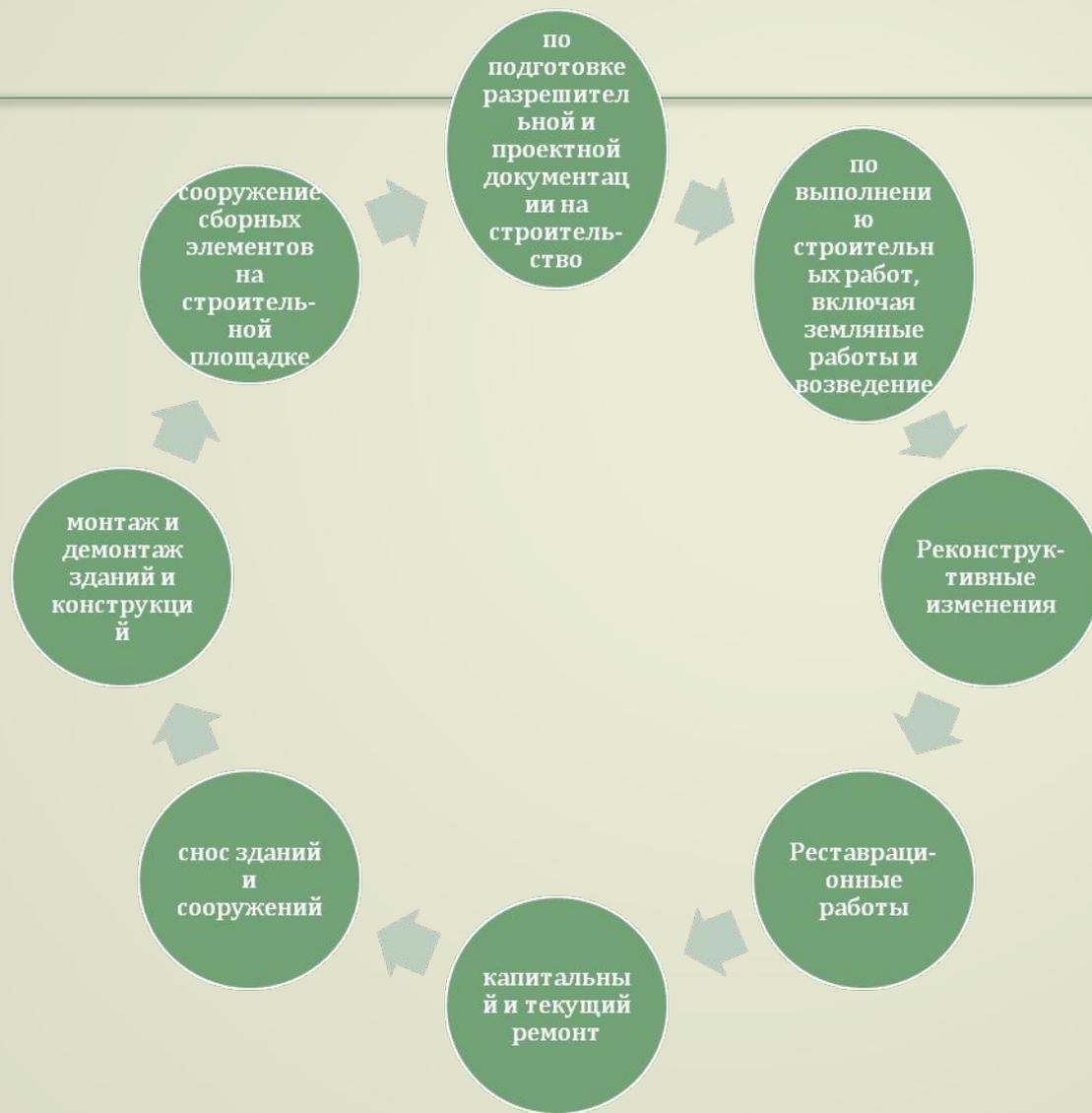


ОСОБЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

В соответствии со ст.1 Закона №300-З строительная деятельность
(строительство)- деятельность:



Согласно п.18 Инструкции о порядке определения основных показателей государственной статистической отчетности по инвестициям и строительству, утвержденной постановлением Министерства статистики и анализа РБ от 25.09.2002 №108 (с учетом последних изменений от 27.10.2005.№167)

- ◎ **строительство-процесс**, охватывающий комплекс строительных, монтажных, транспортных, вспомогательных и других работ, а также организационно-технических мероприятий по возведению новых, реконструкции, ремонту и реставрации существующих зданий, сооружений и их комплексов, инженерной инфраструктуры, благоустройству территорий объектов.

Классификация строительных организаций

По характеру договорных отношений

Генподрядные

Полностью отвечает за осуществление всего комплекса СМР на строительных площадках

Субподрядные

Привлекаются генподрядчиком на выполнение СМР

По виду выполняемых работ

Общестроительные

Выполняют все или многие виды работ (земляные, бетонные, монтаж конструкций)

Специализированные

Выполняют один вид или комплекс однородных работ (отделочные, сантехнические, электромонтажные, кровельные)

По видам строительства

Промышленное

Транспортное

Жилищно-гражданское

Сельскохозяйственное

Другие

Субъекты инвестиционной деятельности

Инвестор

Лицо(юридические и физические лица, государство в лице уполномоченных органов) осуществляющее инвестиционную деятельность

Заказчик

Инвестор или лицо, привлекающее подрядчика для реализации инвестиционного проекта путем заключения договора строительного подряда или государственного контракта для выполнения государственных нужд

Подрядчик

Лицо, имеющее лицензию на выполнение соответствующих видов строительных работ и заключившее договор строительного подряда с заказчиком

Застройщик

Инвестор или лицо, уполномоченное инвестором, выполняющее функции по реализации инвестиционного проекта до заключения договора строительного подряда либо осуществляющее реализацию инвестиционного проекта собственными силами

Инженер

Физическое или юридическое лицо, привлекаемое заказчиком по договору об оказании инженерных услуг для выполнения части функций заказчика по реализации инвестиционного проекта

Пользователь
объекта
капитальных
вложений

Физическое или юридическое лицо, а также государственные органы, для которых создаются эти объекты

Согласно ст. 2.
Инвестиционного
кодекса РБ от
22.06.2001 №37-3 (с
учетом последних
изменений от
09.11.2009 №55-3).

**под инвестиционной
деятельностью**
понимается

- действие инвестора по вложению инвестиций в производство продукции (работ, услуг) или их иному использованию для получения прибыли

Генеральный подрядчик

(п.18
Инструкции
№108).

- подрядчик, привлекающий для выполнения отдельных своих обязательств, других лиц по договорам субподряда

Субподрядчик

(Правила
заключения и
исполнения
договоров
строительного
подряда,
утвержденные
постановлением
Совета Министров РБ
от 15.09.1998 №1450
(с учетом изменений
от 30.06.11. №876)

- Лицо, имеющее лицензию на выполнение отдельных видов строительных работ и заключившее с генеральным подрядчиком договор субподряда на выполнение этих видов работ.

Способы производства строительно-монтажных работ

Подряд- ный способ

Взаимоотношения регулируются гл. 37 Гражданского кодекса РБ, работы выполняются в соответствии с договором подряда

Весь цикл строительных работ выполняет специализированная подрядная организация

Хозяйстве- нный способ

Участники, бригады, звенья, выполняющие вспомогательные работы

Весь цикл строительных работ для собственных нужд выполняется организацией самостоятельно

Комбини- р- ванный способ

Участники, бригады, звенья, выполняющие вспомогательные работы

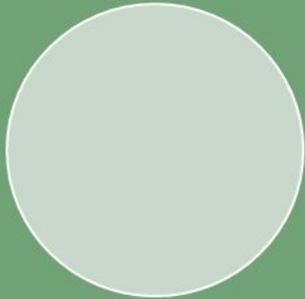
Часть работы выполняют специалисты самой организации, а другую часть - подрядные организации

Строительство хозяйственным способом

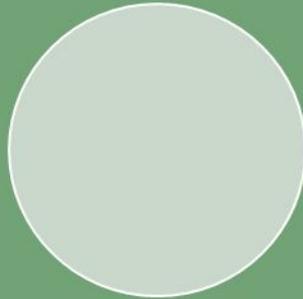
- Строительство *хозяйственным способом* осуществляется силами заказчика или инвестора как организациями строительного комплекса, так и организациями других отраслей экономики.
- В этом случае в рамках данной организации создается отдельное структурное подразделение, которое осуществляет строительство объекта.
- Указанный способ работ наиболее часто используется при производстве текущих и капитальных ремонтов объектов недвижимости, их реконструкции и модернизации.

УЧЕТ ЗАТРАТ ПОДРЯДНОЙ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРОИЗВОДСТВО СМР

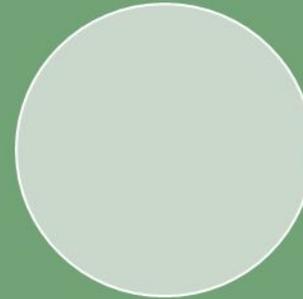
«Об утверждении правил заключения и исполнения договоров строительного подряда» (с учетом изменений от 30.06.2011 №876) является:



строительство,
реконструкция
предприятия, здания,
сооружения или иного
объекта;



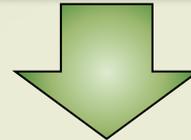
выполнение
строительных и иных
специальных
монтажных работ;



работы по
капитальному ремонту
объектов, если иное не
предусмотрено
договором подряда.



Объектами учета затрат в строительстве являются:



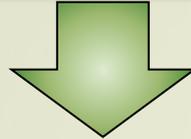
При производстве строительных работ

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

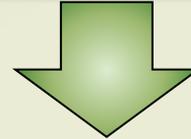
комплексы работ, выполняемых субподрядными организациями.

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.

-
- ◎ **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

-
- ◎ **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 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).

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 90/5
«Управленческие расходы»

Дт 90/5 Кт
26

Дт 20 Кт 25

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.

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:

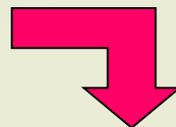
- по фактической себестоимости приобретения и заготовления (сч. 10);
- по учетным ценам с учетом отклонений от фактической стоимости (сч. 10, 16);

б) при списании на производство строительно-монтажных работ:

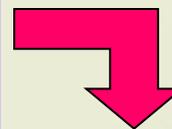
- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости каждого наименования материалов;
- по учетным ценам с учетом отклонений от фактической стоимости.

Порядок отнесения стоимости израсходованных материалов на себестоимость СМР:

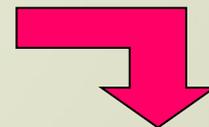
Расход основных строительных материалов на производство СМР отражается в **материальном отчете формы С-19**, который составляет прораб строительного участка



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

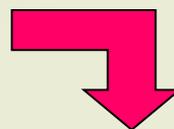
- Дебет 20 Кредит 16
- списаны отклонения фактической себестоимости от стоимости материалов по учетным ценам

Статья 1.2.

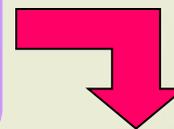
«Заработная плата рабочих основного производства»;

Порядок отнесения начисленной основной заработной платы рабочих на себестоимость СМР:

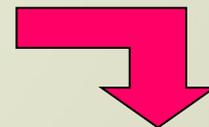
Заработная плата рабочих формируется на основании **табелей учета рабочего времени (форма Т-13)** и нарядов



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

Единовременные

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.

**«Прочие
прямые
затраты»**

Содержание статьи

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.

- ◎ 2. Косвенные общепроизводственные затраты

**счет 25 «Общепроизводственные
затраты»**

**1 субсчет
«Затраты по содержанию и
эксплуатации собственных
строительных машин и
механизмов»**

текущие

Дебет 25
Кредит
70,69,76,02,10/3,02,60,23,97

Единовременные

Дебет 97
Кредит
60,70,69,76,10/5,10/1
Дебет 25 Кредит 97

**2 субсчет «Косвенные
общепроизводственные затраты»**

Дебет 25
Кредит
10/1,60,02,и др.

Косвенные общепроизводствен ные затраты	затраты на организацию работ на строительных площадках;
	<u>затраты на охрану труда в том числе:</u>
	• 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.
	<u>затраты на обеспечение санитарно-гигиенических требований в том числе:</u>
	• 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.	
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 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» 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.

- 3. Косвенные общехозяйственные затраты

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

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

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	6532		127900
Участок № 2	58 282	21 070	12 316	32 495	3837		128000
Итого	112 707	54 930	15 582	62 312	10369		255900

-
- ◎ 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».

Содержание операции	Дебет	Кредит
Стоимость строительных работ, выполненных субподрядными организациями и принятых к оплате генеральным подрядчиком до их сдачи заказчику по договорной стоимости	20	60
После приемки заказчиком работ, выполненных субподрядными организациями, их стоимость списывается	62	20
Стоимость строительных работ, выполненных субподрядными организациями и принятых в отчетном месяце генеральным подрядчиком совместно с заказчиком	62	60
Поступление денежных средств от заказчика	51	62
Перечисление денежных средств субподрядчику	60	51

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-?

Сумма предъявленных счетов заказчику собственными силами-?

Сумма предъявленных счетов заказчику по субподрядным работам-?

Составить корреспонденции счетов, журнал-ордер 10-с.

Счет 20 Детский сад

Дебет	Кредит
НЗП на начало м-ца всего-50000, в т. ч.= собственными силами- 40000 субподрядчик-10000	
Затраты на производство СМР собственными силами-60000	Факт с/с выполненных и сданных СМР собственными силами-100000= (40000+60000) Сметная стоимость выполненных и сданных СМР субподрядчиком-10000
Оборот:60000	Оборот:110000
НЗП на конец м-ца=0	

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Корреспонденции в декабре:			
Субподрядные работы	20	60	10.000
Генподрядчик собственными силами (затраты)	20	10,70,69,76,0 2,60, и т.д.	40.000
Корреспонденции в январе:			
Списание выполненных и сданных субподрядных работ в январе	62	60	15.000
Списание выполненных и сданных субподрядных работ в декабре	62	20	10.000
Генподрядчик собственными силами(затраты)	20	10,70,69,76,0 2,60, и т.д.	60.000
Списание выполненных и сданных работ собственными силами(затраты)	90/4	20/1	100.000
Выставлен счет заказчику за выполненные и сданные работы собственными силами	62	90/1	160.000
Поступление на расчетный счет выручки от заказчика	51	62	185.000
Перечислено субподрядчику	60	51	25.000

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

-
- ◎ **Учет финансовых результатов от сдачи СМР.**

-
- Конечный финансовый результат деятельности строительной организации (прибыль и убыток) складывается из:
 - финансового результата от доходов и расходов **по текущей деятельности**, в том числе от сдачи заказчикам объектов, выполненных этапов, комплексов, объемов строительных и монтажных работ,
 - **прочих доходов и расходов**, реализации на сторону продукции и услуг подсобных и вспомогательных производств, материалов и иного имущества.

Выручка от реализации строительного-монтажных работ строительной организации определяется

- ⊙ по мере их оплаты (по мере поступления денежных средств на счета в учреждения банков),
- ⊙ по мере выполнения строительного- монтажных работ и предъявления заказчиком (покупателям) расчетных документов (по методу начисления).

-
- Финансовые результаты производственной деятельности строительной организации за выполненные и сданные заказчику СМР ежемесячно определяются на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».
 - **В дебет** этого счета относится **фактическая себестоимость** затрат на СМР, НДС, финансовый результат.
 - **По кредиту** этого счета отражается **стоимость законченных объектов и работ**, выполненных по договорам подряда, определяемая по документам, для расчетов между заказчиками или субподрядчиками.

Затраты, признанные расходами по договору строительного подряда, по мере признания дохода отражаются :

ПРИ ПРИЗНАНИИ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПО МЕТОДУ НАЧИСЛЕНИЯ

- дебету счета 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»
- кредиту счета 20 «Основное производство» **субсчет 1** «Себестоимость выполненных строительных работ».

ПРИ ПРИЗНАНИИ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПО МЕТОДУ ОПЛАТЫ

- дебету счета 20 «Основное производство» **субсчет 2** «Себестоимость выполненных и сданных заказчику работ»
- кредиту счета 20 «Основное производство» **субсчет 1** «Себестоимость выполненных строительных работ».

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
<i>Выручка от реализации выполненных работ определяется (отражается в учете) по методу начисления</i>			
Отражена фактическая себестоимость выполненных работ	20 субсчет «Себестоимость выполненных строительных работ».	10, 25, 26, 70	100
Списана фактическая себестоимость выполненных и принятых заказчиком работ	90-4	20/1 субсчет «Себестоимость выполненных строительных работ».	100
В выручку включена стоимость работ, выполненных подрядчиком и принятых заказчиком (акт форма С-2)	62	90-1	240
Начислен НДС (по ставке 20 %)	90-2	68	40
Определен финансовый результат от реализации (прибыль)	90-9	99	100
Поступили денежные средства от заказчика в оплату выполненных работ	51	62	240

Выручка от реализации выполненных работ определяется по методу оплаты

Отражена фактическая себестоимость выполненных работ	20/1 субсчет «Себестоимость выполненных строительных работ».	10, 25, 26, 70	100
Отражена фактическая себестоимость выполненных и сданных работ	20/2 субсчет «Себестоимость выполненных и сданных заказчику работ»	20/1 субсчет «Себестоимость выполненных строительных работ».	100
Поступила от заказчика частичная оплата выполненных и сданных работ (сметная стоимость выполненных и сданных работ составила 240 руб.)	51	90-1	120
Списывается на реализацию часть фактической себестоимости выполненных работ пропорционально удельному весу оплаченных работ в общем объеме выполненных работ ($120/240*100$)	90-4	20/2 субсчет «Себестоимость выполненных и сданных заказчику работ»	50
Начислен НДС (по ставке 20 %)	90-2	68	20
Определен финансовый результат от сдачи выполненных работ (прибыль)	90-9	99	50

Схема расчетов генподрядчика с заказчиком и субподрядчиком.

