

Учреждение образования «Белорусский государственный
экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

 В.Н.Шимов

« 29 » 06 2009 года
Регистрационный № УД-267-09/ баз.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ
В СТРОИТЕЛЬСТВЕ**

Учебная программа для специальности 1-25 01 08 "Бухгалтерский учет,
анализ и аудит (по направлениям)"

Составители:

Татур И.К. - доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

Тарловская И.Н. - доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

Дробышевский Н.П. - профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

Рецензенты: А.А. Мушовец, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита Частная унитарная организация «Институт управления и предпринимательства», кандидат экономических наук, доцент.

Н.С. Кармызов, главный бухгалтер ОАО «Минский домостроительный комбинат».

Рекомендована к утверждению:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

(протокол № 9 от «14» 05 2009г.)

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

(протокол № 5 от «24» 06 2009г.)

Ответственный за выпуск: Татур И.К.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Курс "Бухгалтерский учет в строительстве" является одной из основных дисциплин, формирующих у студентов знание и умение по бухгалтерскому учету в соответствии с современными требованиями, предъявляемыми к учету в данной отрасли. В свою очередь, глубокие знания учета дают основания для изучения таких дисциплин как "Калькулирование себестоимости продукции в строительстве", "Ревизия и аудит", "Анализ хозяйственной деятельности" и других.

Целью курса является усвоение студентами знаний о порядке ведения бухгалтерского учета в строительном производстве, его методике и организации в соответствии с современными требованиями, предъявляемыми к работе строительных организаций в условиях рыночной экономики. В результате изучения данной дисциплины студент должен знать теоретические вопросы и передовую практику учета внеоборотных активов, трудовых ресурсов, денежных средств, валютных операций, внешнеэкономической деятельности, источников формирования средств, составление бухгалтерского баланса и других форм отчетности, а также методы контроля за достоверностью получаемой информации.

В соответствии с рабочими планами, утвержденными по специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», направлению специальности 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях», специализации 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в строительстве», что при изучении бухгалтерского учета больше внимания уделяется изучению вопросов касающихся теории бухгалтерского учета.

Студент должен знать: предмет и метод бухгалтерского учета, классификацию счетов, учет процесса снабжения, производство и реализации продукции, методическое и правовое обеспечение бухгалтерского учета и др.

Студент должен уметь: организовать и осуществлять бухгалтерский учет в строительном производстве; осуществлять контроль за использованием материальных, трудовых и денежных ресурсов; использовать и распространять прогрессивные формы и методы учетно-аналитической работы, проводить научные исследования в области бухгалтерского учета, делать по ним соответствующие выводы и давать предложения по их совершенствованию.

Основными формами изучения курса являются лекции, практические и семинарские занятия, самостоятельная работа студентов, индивидуальная работа с участием преподавателя, написания курсовых и научных работ, ознакомление с практикой учета передовых строительных организаций.

Для изучения данного курса в учебных планах предусматривается 600 часов, из них аудиторных 300 часов, в т.ч. 140 лекционных часов и 160 часов практических занятий, а также консультации, контролируемая самостоятельная работа. Рекомендуемая форма контроля знаний – зачет и экзамен.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИН

№ п/п	Наименование тем	Количество часов	
		Лекции	Практические и семинарские занятия
1.	Основы построения бухгалтерского учета в строительстве	2	2
2.	Учет основных средств	16	18
3.	Учет вложений во внеоборотные активы	4	4
4.	Учет нематериальных активов	4	4
5.	Учет производственных запасов	16	24
6.	Учет оплаты труда	16	18
7.	Учет затрат на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов	4	4
8.	Учет накладных расходов	4	4
9.	Учет затрат на производство в подсобных и вспомогательных производствах, состоящих на балансе строительных организаций	4	6
10.	Учет затрат на основные производство	12	16
11.	Учет расчетов с заказчиками и субподрядными организациями за выполненные строительномонтажные работы	2	6
12.	Учет денежных средств и расчетных операций	18	18
13.	Учет денежных средств и операций в иностранной валюте	6	4
14.	Учет кредитов и займов	4	2
15.	Учет финансовых вложений	2	6
16.	Учет внешнеэкономической деятельности	6	6
17.	Учет фондов, резервов и средств целевого финансирования	10	10
18.	Учет финансовых результатов	4	4
19.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	4	4
20.	Учет операций на забалансовых счетах	2	
Итого		140	160

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Основы построения бухгалтерского учета в строительстве

Бухгалтерский учет в системе управления инвестиционным комплексом, содержание и задачи курса

Задачи бухгалтерского учета в системе управления инвестиционным комплексом. Отраслевые особенности строительства и их влияние на организацию учета.

Типы строительных предприятий и особенности организации учета в них. Этапы учетного процесса. Основные принципы ведения бухгалтерского учета. Виды производств и их влияние на организацию бухгалтерского учета. Пользователи бухгалтерской информации. Основные направления совершенствования бухгалтерского учета.

Тема 2. Учет основных средств

Понятие основных средств и задачи их учета. Классификация основных средств и ее роль в организации учета. Оценка основных средств. Документальное оформление поступления основных средств и организация их аналитического учета. Синтетический учет поступления основных средств. Способы начисления и учет амортизации основных средств. Учет формирования и использования амортизационного фонда воспроизводства основных средств.

Учет затрат на ремонты, модернизацию и реконструкцию основных средств. Документальное оформление и учет выбытия (перемещения) основных средств.

Инвентаризация и переоценка основных средств и отражения их результатов в учете. Особенности учета временных (титulyных) зданий и сооружений, числящихся в составе основных средств.

Учет операций по краткосрочной и долгосрочной аренде основных средств. Учет лизинговых операций. Характеристика важнейших форм бухгалтерской и статистической отчетности по учету основных средств.

Тема 3. Учет вложений во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы, их классификация и задачи учета. Синтетический и аналитический учет затрат на капитальные вложения (инвестиции) при подрядном и хозяйственном способах ведения работ.

Учет затрат на капитальные вложения по технологической структуре. Учет затрат на приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа. Учет прибылей и убытков у застройщика. Учет прочих капитальных работ и затрат. Учет затрат, не увеличивающих стоимости основных средств. Учет законченных строительством объектов и определение их инвентарной стоимости. Учет незавершенных вложений

во внеоборотные активы. Характеристика важнейших форм бухгалтерской и статистической отчетности по учету вложений во внеоборотные активы.

Тема 4. Учет нематериальных активов

Понятие, объекты учета, оценка нематериальных активов и задачи их учета. Источники, документальное оформление и учет поступления нематериальных активов.

Нормы, способы начисления и учет амортизации нематериальных активов.

Учет формирования и использования амортизационного фонда нематериальных активов

Причины, документальное оформление и учет выбытия нематериальных активов.

Инвентаризация нематериальных активов и отражение ее результатов в учете. Основные формы бухгалтерской и статистической отчетности по учету нематериальных активов.

Тема 5. Учет производственных запасов

Производственные запасы, их роль в процессе производства и задачи учета. Классификация производственных запасов и их оценка. Особенности оценки материалов, предусмотренных международными стандартами.

Номенклатура - ценник и его значение в организации учета производственных запасов. Документальное оформление движения материалов. Учет материалов открытого хранения. Организация складского хозяйства и учет материалов на складах. Синтетический учет движения материалов. Учет материалов в бухгалтерии. Учет заготовительно-складских расходов. Учет налога на добавленную стоимость по счетам поставщиков. Учет расчетов с поставщиками. Учет и контроль за использованием материалов в строительном производстве. Учет реализации и выбытия материалов. Учет переработки материалов и материалов повторного использования. Учет давальческих материалов. Учет и хранение драгоценных металлов и драгоценных камней. Учет тары. Учет горюче-смазочных материалов. Учет и списание материалов в пределах норм естественной убыли. Учет и организация контроля за состоянием производственных запасов и их инвентаризация. Переоценка материальных ценностей и ее отражение в учете. Учет формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей. Характеристика основных форм бухгалтерской и статистической отчетности по учету производственных запасов.

Тема 6. Учет оплаты труда

Сущность труд и заработной платы, их роль в производственном процессе и задачи учета. Классификация состава работающих.

Оперативный учет численности работников и использования рабочего времени. Учет выработки рабочих-сдельщиков. Формы и системы оплаты труда.

Тарифная система, КЗоТ и другие нормативные акты, регулирующие труд и его оплату. Учет и состав фонда заработной платы. Первичная документация по начислению заработной платы и порядок ее прохождения. Порядок начисления и учета основной и дополнительной заработной платы и других выплат. Составление расчетно-платежных документов. Учет удержаний и вычетов из заработной платы. Распределение начисленной заработной платы по кодам производственных затрат. Аналитический и синтетический учет оплаты труда, пособий и других выплат. Условия, порядок выплаты неполученной заработной платы работникам и оформление своевременно неполученной заработной платы. Определение и учет сумм, резервируемых на оплату отпусков рабочих. Учет отчислений в фонд социальной защиты населения и других отчислений от фонда заработной платы. Учет расчетов по фонду социальной защиты населения. Контроль за использованием фонда заработной платы. Характеристика основных форм бухгалтерской и статистической отчетности по учету труда и заработной платы.

Тема 7. Учет затрат на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов

Классификация строительных машин и механизмов. Задачи учета за использованием строительных машин и механизмов. Учет использования парка строительных машин. Учет затрат, связанных с работой строительных машин и механизмов. Аналитический и синтетический учет затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов. Калькулирование себестоимости и принципы распределения расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов. Особенности учета затрат на эксплуатацию строительных машин и механизмов в управлении механизации. Формы отчетности по учету работы строительных машин и механизмов.

Тема 8. Учет накладных расходов

Накладные расходы, их состав и задачи учета. Синтетический и аналитический учет накладных расходов. Учет накладных расходов, возмещаемых субподрядными организациями. Методы распределения накладных расходов.

Тема 9. Учет затрат на производство в подсобных и вспомогательных производствах, состоящих на балансе строительных организаций

Виды подсобных и вспомогательных производств и задачи учета. Синтетический и аналитический учет затрат на производство. Учет и состав затрат на производство в подсобных и вспомогательных

производствах. Учет и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) подсобных и вспомогательных производств. Учет выпуска продукции, выполненных работ и услуг подсобными и вспомогательными производствами. Особенности учета затрат по эксплуатации автотранспорта. Особенности учета затрат в ремонтно-механических мастерских. Учет затрат на содержание объектов непроизводственной сферы.

Тема 10. Учет затрат на основное производство

Понятие издержек производства и себестоимости строительномонтажных работ и задачи их учета. Объекты учета затрат и калькулирования себестоимости строительномонтажных работ. Классификация затрат, включаемых в себестоимость строительномонтажных работ. Состав затрат, включаемых в себестоимость строительномонтажных работ. Учет отдельных видов расходов, включаемых в себестоимость строительномонтажных работ в пределах установленных норм. Учет затрат на производство строительномонтажных работ по статьям калькуляции и по элементам затрат. Синтетические счета для учета затрат строительного производства. Учет некапитальных работ. Учет потерь от брака в строительном производстве. Учет незавершенного строительного производства. Учет расходов будущих периодов. Сводный учет затрат на производство строительномонтажных работ. Характеристика основных форм бухгалтерской и статистической отчетности по учету затрат на строительное производство.

Тема 11. Учет расчетов с заказчиками и субподрядными организациями за выполненные строительномонтажные работы

Роль расчетов с заказчиками и субподрядными организациями в определении финансовых результатов и задачи их учета. Учет выполненных объемов строительномонтажных работ. Синтетический и аналитический учет расчетов с заказчиками. Учет финансовых результатов от сдачи строительномонтажных работ. Учет расчетов субподрядных организаций с генеральными подрядными организациями. Формы отчетности по учету расчетов с заказчиками и субподрядчиками.

Тема 12. Учет денежных средств и расчетных операций

Основные принципы и задачи учета денежных средств и расчетных операций. Формы безналичных расчетов. Учет расчетов посредством векселей. Учет денежных средств на расчетном счете. Учет денежных средств на специальных счетах в банках. Учет переводов в пути. Учет кассовых операций. Учет расчетов с подотчетными лицами. Учет расчетов по авансам, выданным и полученным. Учет расчетов по налогам и сборам. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Учет

Оперативный учет численности работников и использования рабочего времени. Учет выработки рабочих-сдельщиков. Формы и системы оплаты труда.

Тарифная система, КЗоТ и другие нормативные акты, регулирующие труд и его оплату. Учет и состав фонда заработной платы. Первичная документация по начислению заработной платы и порядок ее прохождения. Порядок начисления и учета основной и дополнительной заработной платы и других выплат. Составление расчетно-платежных документов. Учет удержаний и вычетов из заработной платы. Распределение начисленной заработной платы по кодам производственных затрат. Аналитический и синтетический учет оплаты труда, пособий и других выплат. Условия, порядок выплаты неполученной заработной платы работникам и оформление своевременно неполученной заработной платы. Определение и учет сумм, резервируемых на оплату отпусков рабочих. Учет отчислений в фонд социальной защиты населения и других отчислений от фонда заработной платы. Учет расчетов по фонду социальной защиты населения. Контроль за использованием фонда заработной платы. Характеристика основных форм бухгалтерской и статистической отчетности по учету труда и заработной платы.

Тема 7. Учет затрат на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов

Классификация строительных машин и механизмов. Задачи учета за использованием строительных машин и механизмов. Учет использования парка строительных машин. Учет затрат, связанных с работой строительных машин и механизмов. Аналитический и синтетический учет затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов. Калькулирование себестоимости и принципы распределения расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов. Особенности учета затрат на эксплуатацию строительных машин и механизмов в управлении механизации. Формы отчетности по учету работы строительных машин и механизмов.

Тема 8. Учет накладных расходов

Накладные расходы, их состав и задачи учета. Синтетический и аналитический учет накладных расходов. Учет накладных расходов, возмещаемых субподрядными организациями. Методы распределения накладных расходов.

Тема 9. Учет затрат на производство в подсобных и вспомогательных производствах, состоящих на балансе строительных организаций

Виды подсобных и вспомогательных производств и задачи учета. Синтетический и аналитический учет затрат на производство. Учет и состав затрат на производство в подсобных и вспомогательных

внутрихозяйственных расчетов. Учет расчетов по договору доверительного управления имуществом. Учет расчетных операций, основанных на уступке требования. Учет взаимозачетных операций. Характеристика основных форм бухгалтерской и статистической отчетности по учету денежных средств и расчетных операций.

Тема 13. Учет денежных средств и операций в иностранной валюте

Основные понятия и общие принципы учета валютных ценностей и операций. Оценка валютных средств в текущем учете. Учет операций по валютному счету. Учет операций по обязательной продаже иностранной валюты. Учет операций по покупке иностранной валюты. Особенности ведения учета кассовых операций с наличной иностранной валютой.

Тема 14. Учет кредитов и займов

Основные принципы кредитных операций и задачи учета. Учет краткосрочных кредитов банка. Учет долгосрочных кредитов банка. Учет краткосрочных и долгосрочных займов. Учет кредитов и займов в иностранной валюте.

Тема 15. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения, их виды и задачи учета. Учет финансовых вложений в уставные фонды, акции, облигации, займы. Учет резерва под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги.

Тема 16. Учет внешнеэкономической деятельности

Внешнеэкономическая деятельность, ее объекты и задачи учета. Учет экспортных операций. Учет экспортных операций предприятиями - посредниками. Учет операций, связанных с импортом имущества. Учет расчетов по импортным товарам, полученным на комиссию. Учет товарообменных (бартерных) операций. Порядок переоценки дебиторско-кредиторской задолженности в валюте.

Тема 17. Учет фондов, резервов и средств целевого финансирования

Организационно-правовые формы хозяйственной деятельности и формирование уставного фонда. Учет и формирование уставного (складочного) фонда в хозяйственных товариществах. Учет и формирование уставного фонда в унитарных предприятиях. Учет и порядок формирования уставного фонда открытого акционерного общества, создаваемого в процессе разгосударствления и приватизации государственной собственности. Учет резервного фонда. Учет добавочного фонда. Учет средств целевого финансирования. Характеристика

основных форм бухгалтерской и статистической отчетности по учету резервов и средств целевого финансирования.

Тема 18. Учет финансовых результатов

Финансовые результаты, их состав и задачи учета. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности. Учет операционных доходов и расходов. Учет внереализационных доходов и расходов. Формирование конечного финансового результата. Учет использования прибыли и реформация баланса. Учет недостач и потерь от порчи ценностей. Учет резервов предстоящих расходов. Учет доходов будущих периодов. Учет резервов на погашение сомнительных долгов. Характеристика основных форм бухгалтерской и статистической отчетности по учету финансовых результатов.

Тема 19. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Понятие, состав бухгалтерской отчетности и основные требования, предъявляемые к ней. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия и принципы ее составления. Инвентаризация и другие подготовительные работы по составлению баланса. Содержание и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса. Содержание и порядок формирования показателей отчета о прибылях и убытках и других форм отчетности.

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.

Тема 20. Учет операций на забалансовых счетах.

Учет основных средств, принятых на условиях текущей (краткосрочной) аренды. Учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в переработку и на комиссию. Учет оборудования, принятого для монтажа. Учет бланков строгой отчетности. Учет и сроки списания в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов. Учет амортизационного фонда воспроизводства основных средств. Учет основных средств, сданных в аренду. Учет нематериальных активов, полученных в пользование. Учет амортизационного фонда воспроизводства нематериальных активов. Учет потери стоимости основных средств.

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Нормативно-правовые акты и инструктивные материалы

1. Кодекс Республики Беларусь от 11.01.1999 г. №238-3 (ред. От 13.11.2008) Гражданский процессуальный кодекс Республики Беларусь;
2. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности». Принят 18 октября 1994 г., № 3321-XII; в ред. Закона Республики Беларусь 26.12.2007 г. № 302/з.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации»: постановление Министерства Финансов Республики Беларусь 26.12.2003 г. №181.
4. Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации»: постановление Министерства Финансов Республики Беларусь 26.12.2003 г. №182.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению, утвержденный решением Коллегии Минфина РБ от 30 мая 2003 г. № 89, в ред. постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 26 марта 2009 г., № 33.
6. Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Утвержденное Минфином РБ 30.03.2004г., в ред. №87/55 10.12.2007 г. № 216/185, 441/29.
7. Положение по бухгалтерскому учету основных средств и нематериальных активов. Утвержденное Минфином 29.12.2007г. №207
8. Правила ведения кассовых операций в Республике Беларусь, утвержденные Постановлением Национального банка Республики Беларусь от 10.12.2007 г. в ред. от 10.12.2008г. №192.
9. Инструкция о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах РБ. Утверждена постановлением Минфина РБ от 12 апреля 2000г. №35.
10. Положение о лизинге на территории РБ, утвержденное постановлением Совета Министров РБ от 31.12.97г. №1769 (с учетом изменений и дополнений, внесенных постановлением Совета Министров РБ от 06.07.1998г. № 1042.
11. Инструкция о порядке бухгалтерского учета лизинга, утвержденные Минфином РБ 23.07.2004г. №114.
12. Правила ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории РБ. Утвержденные Постановлением Правления Национального банка РБ 26.12.2008г. №214.
13. О бухгалтерской отчетности организаций. Утв. Постановлением Минфина РБ 14.02.2008г. №14.
14. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). Утверждены Министерством экономики 09.2002 г. № 19-12/397, Министерством статистики и анализа 09.2002 г. № 01-21/8, Министерством труда РБ 30.01.1998г. № 03-02-07/30.
15. Инструкция о банковском переводе №66 от 29.03.2001г. Вестник ГНКРБ 2001г. №22. с последующими изменениями и дополнениями.

- 16.«Инструкция по инвентаризации активов и обязательств» от 30.11.2007г. № 180.
- 17.Закон о подоходном налоге с физических лиц. Утвержден Министерством труда 21.12.1991 г. №1327 .Изменен и дополнен от 9.12.2005г. № 78/3.
- 18.О некоторых вопросах переоценки основных средств не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования: Указ Президента Республики Беларусь, 27 февраля 2009 г. №116.

ЛИТЕРАТУРА

Основная:

1. Бухгалтерский учет в строительстве. Авторы: Н.П.Дробышевский, Минск «ФУА-информ», 2006 г.
2. Бухгалтерский учет для неучетных специальностей. Татур И.К. Минск, БГЭУ, 2007 г. (сквозной пример).
3. Бухгалтерский учет для неучетных специальностей. Под. ред. Ладутько Н.И. Мн. «Книжный дом», 2005 г.
4. Бухгалтерский учет в промышленности. Н.И.Ладутько «Книжный дом», 2005 г.
5. Бухгалтерский учет. Снитко К.Ф. Мн. БГЭУ, 2005 г. Учебно-практическое пособие.
6. Сборник задач по бухгалтерскому учету в строительстве. Авторы: Дробышевский Н.П., Борисевский П.Е., Тарловская И.Н. Мн. БГЭУ, 2006 г.
7. Бухгалтерский учет в строительстве /под ред. под ред.Н. А. Адамова. – 3-е изд. - СПб.: Питер, 2006. – 672 с.

Дополнительная:

1. Журнал «Главный бухгалтер» - периодическое издание.
2. Журнал «Налоговый вестник».
3. Газета «Республика».
4. Национальная экономическая газета.

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
Belarus State Economic University. Library.