

Учет расчетов за строительную продукцию

Ирина ТАТУР,
доцент БГЭУ,
кандидат экономических наук

Величина прибыли в строительстве во многом зависит от своевременности и точности расчетов генподрядных организаций с заказчиками за объемы выполненных строительно-монтажных работ. Однако на практике до сих пор нет единого подхода в отражении расчетов за строительную продукцию. В этой статье предлагается наиболее приемлемый порядок отражения расчетов подрядных строительных организаций с заказчиками и субподрядчиками.

Расчеты подрядных строительных организаций с заказчиками, как правило, осуществляются ежемесячно. Производят их на основании подписанных заказчиком справок в сметной стоимости выполненных работ и затрат по форме 3. Справка по форме 3 составляется генеральным подрядчиком (субподрядчиком) на основании журнала учета выполненных работ по форме КС-6.

Журнал по форме КС-6 открывается на каждый объект строительства ПТО строительной организации. Выполненные работы учитываются прорабами или мастерами в натуральном выражении на основании обмеров конструктивных элементов или видов работ.

Данные этого журнала используются для определения объемов выполненных строительно-монтажных работ, сметной стоимости незавершенного производства, нормативного расхода материалов

при списании с помощью материальных отчетов по форме М-19 и для осуществления контроля за правильностью отражения объемов работ, указанных в нарядах на заработную плату.

Значительная часть работ в строительстве выполняется специализированными подрядными организациями в порядке субподряда. Работы, выполненные субподрядными организациями, оплачивают генподрядные организации. Генподрядчик составляет общую справку по форме 3, в которую включает объемы работ, выполненные как собственными силами, так и субподрядными организациями, и ежемесячно представляет ее заказчику. На основании справки формы 3 генеральный подрядчик (субподрядчик) выписывает счета—платежные требования и передает их в банк для оплаты.

Для учета расчетов с заказчиками за выполненные строительно-монтажные работы предназначен счет 62 «Расчеты с покупате-

лями и заказчиками». По дебету этого счета отражают предъявленные заказчиком суммы за выполненные строительно-монтажные работы, а по кредиту — полученные суммы по предъявленным счетам.

Аналитический учет расчетов с заказчиками ведется в ведомости № 5-с. «Расчеты с заказчиками (субподрядчиками) за выполненные работы». Записи в эту ведомость производятся в хронологическом порядке по каждому предъявленному и акцептованному счету—платежному требованию за выполненные строительно-монтажные работы. Итоги ведомости № 5-с в конце месяца переносятся в журнал-ордер № 11-с или в соответствующую машинограмму.

Финансовые результаты производственной деятельности строительной организации ежемесячно определяются на счете 46 «Реализация продукции (работ, услуг)».

В соответствии с учетной политикой строительного предприятия

выручка от реализации выполненных строительно-монтажных работ может определяться либо по мере их оплаты, либо по мере сдачи выполненных строительно-монтажных работ заказчику и предъявления к оплате расчетных документов.

При определении выручки от реализации выполненных строительно-монтажных работ по мере поступления денежных средств на расчетный счет с целью повышения аналитичности учета расчетов с заказчиками следует на счете 46-м «Реализация продукции (работ, услуг)» выделять субсчет 5 «Выполненные и сданные работы заказчика». В этом случае в бухгалтерском учете составляются следующие записи:

Д-т сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч. 46 субсчет 5 «Выполненные и сданные работы заказчика».

При поступлении денежных средств от заказчиков за выполненные строительно-монтажные работы составляется запись:

Д-т сч. 51 «Расчетный счет» (50,52)

К-т сч.46 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Одновременно на сумму поступившей выручки в ведомости № 5-с делается отметка об оплате и составляется бухгалтерская запись:

Д-т сч. 46 субсчет 5 «Выполненные и сданные работы заказчика»

К-т сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Списывается фактическая себестоимость реализованных строительно-монтажных работ с учетом работ, выполненных и реализованных субподрядными организациями:

Д-т сч.46 «Реализация продукции (работ, услуг)»

К-т сч.20 «Основное производство».

В дебет счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» относят также целевые сборы и налоги, исчисляемые из выручки от реализации выполненных работ.

В конце месяца определяется финансовый результат от реализации выполненных работ.

В случае получения прибыли составляется бухгалтерская запись:

Д-т сч.46 «Реализация продукции (работ, услуг)»

К-т сч. 80 «Прибыли и убытки».

При убытке составляется обратная запись.

При определении выручки от реализации по оплате может использоваться счет 45 «Товары отгруженные». В этом случае в учете будут сделаны следующие записи:

при поступлении денежных средств от заказчика:

Д-т сч. 51 «Расчетный счет»(50, 52)

К-т сч. 46 «Реализация продукции (работ, услуг)».

На сумму предъявленных к оплате счетов заказчику (генподрядчику) списывается фактическая себестоимость выполненных работ:

Д-т сч. 45 «Товары отгруженные»
К-т сч.20 «Основное производство».

При поступлении денежных средств на расчетный счет временно списывается фактическая себестоимость реализованных строительно-монтажных работ:

Д-т сч. 46 «Реализация продукции (работ, услуг)»

К-т сч. 45 «Товары отгруженные».

В дебет счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» относятся налоги и сборы, исчисляемые из выручки. По окончании месяца выявляется финансовый результат от реализации строительной продукции.

При определении выручки от реализации выполненных строительно-монтажных работ по мере сдачи заказчиком и предъявления к оплате расчетных документов в бухгалтерском учете составляются следующие записи:

на сумму предъявленных к оплате расчетных документов:

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч. 46 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Списывается фактическая себестоимость реализованных строительно-монтажных работ с учетом работ, выполненных субподрядчиками:

Д-т сч. 46 «Реализация продукции (работ, услуг)»

К-т сч. 20 «Основное производство».

При исчислении налогов и сборов, уплачиваемых из выручки от реализации выполненных работ:

Д-т сч. 46 «Реализация продукции (работ, услуг)»

К-т сч. 68 «Расчеты с бюджетом».

Поступление денежных средств от заказчика отражается:

Д-т сч. 51 «Расчетный счет» (50, 52)

К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

По окончании месяца определяется финансовый результат от реализации выполненных строительно-монтажных работ (прибыль или убыток).

В процессе строительства объектов генподрядчик оказывает субподрядным организациям различные услуги по организации работ на объектах строительства. Перечень оказываемых услуг определяется сторонами в особых условиях договора субподряда.

Так как фактическую стоимость этих услуг трудно определить, то субподрядные организации возмещают эти расходы генподрядным организациям в установленном проценте к сметной стоимости выполненных субподрядными организациями строительно-монтажных работ за отчетный период, которые указываются в договорах субподряда.

В учете генподрядчика расчеты с субподрядными организациями за выполненные работы по сметной (договорной) стоимости с уче-

том налога на добавленную стоимость отражаются следующими записями:

Д-т сч. 20 «Основное производство»

Д-т сч. 18/1 «Причитающийся к уплате НДС»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В соответствии с п. 4, 5, 3 «Методических рекомендаций по планированию и учету затрат на производство строительно-монтажных работ», утвержденных приказом Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 11.01.2000 г. № 3, в учете генерального подрядчика стоимость услуг, оказанных субподрядчиком, в установленном проценте согласно договору отражается на счете 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» и подлежит налогообложению в соответствии с действующим законодательством.

В то же время в журнале «Главный бухгалтер» № 32 за 2000 г. дано разъяснение ГНК о порядке отражения стоимости услуг, оказываемых генподрядной организацией субподрядной организации, в соответствии с которым их следует отражать в учете генподрядчика следующей записью:

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т сч. 26 «Общественные расходы (25)»

в установленном проценте согласно договору. Такой порядок учета позволяет избежать двойного налогообложения. В этой связи на

практике нет единого подхода в отражении оказанных услуг генподрядных организаций субподрядным организациям.

В учете субподрядных организаций расчеты за выполненные работы с генподрядчиком (заказчиком) отражаются аналогично, как у генподрядчика с заказчиком. Стоимость услуг, оказанных генподрядчиком, субподрядные организации относят в дебет счета 26 «Накладные расходы».

При определении выручки от реализации выполненных работ по мере их сдачи генподрядчикам (заказчикам) и предъявления к оплате расчетных документов на сумму услуг генподрядчика составляется запись:

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При определении выручки от реализации выполненных работ по мере поступления денежных средств на расчетный счет предприятия на сумму услуг, оказанных генподрядчиком, составляется запись:

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

К-т сч. 46 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Аналитический учет оказанных услуг ведется в журнале-ордере 10-с.