

УДК 69.003

СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.

Седова А.Д., студентка группы ЛПЦ23-ОБ-ЭБ1, II курс

Научный руководитель: Самойлова Т.Д., к.э.н., доцент

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской

Федерации» (Липецкий филиал)

г. Липецк

Ведение бухгалтерского учета в строительных организациях – это процесс фиксирования активов и итогов экономической активности фирмы, которые реализуются на основе утвержденных стандартов с использованием унифицированных бланков.

При осуществлении бухгалтерского учета в подрядных строительных компаниях важно следовать положениям нормативно-правовых актов, изложенным во Введении к данным Методическим рекомендациям. [1]

Федеральный закон № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» устанавливает обязательность ведения учета для всех экономических субъектов России, в том числе для строительных компаний. При этом учет в строительной отрасли регулируется с учетом специфики организации строительного процесса. [4]

Бухгалтерский учет в строительных компаниях обладает рядом уникальных характеристик, включая учет капитальных вложений, материалов, затрат, услуг генерального подрядчика, некапитальных работ и особые правила признания выручки.

Решение сложных задач в ходе работы помогает бухгалтеру углубленно изучить законодательство в сфере бухгалтерского учета и уверенно использовать нормативные документы в своей деятельности.

Бухгалтерский учет и налогообложение операций, связанных со строительством и его реализацией, имеют свои особенности, обусловленные длительным производственным циклом, спецификой стоимости выполненных строительно-монтажных работ и уникальными расчётными схемами, полезными для отрасли. [3]

В соответствии с Постановлением Госкомстата от 11 ноября 1999 года №100, используются следующие виды документов для капитального строительства:

Номер формы	Наименование формы
KC-2	Акт о приемке выполненных работ
KC-3	Справка о стоимости выполненных работ и затрат
KC-6	Общий журнал работ
KC-6а	Журнал учета выполненных работ
KC-8	Акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения
KC-9	Акт о разборке временных (нетитульных) сооружений
KC-10	Акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, строений, сооружений и насаждений
KC-11	Акт приемки законченного строительством объекта
KC-14	Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией

Рис.1: первичный учет документов

Порядок учета объектов лизинга регулируется ФСБУ 25/2018. Для правильного заполнения информации по аренде и лизингу необходимо внимательно ознакомиться с положениями раздела IV данного стандарта.

Рассмотрим один из примеров. Итоговое сальдо по счету 01 на балансе предприятия = 250 млн рублей. Изучение аналитических счетов позволяет определить, что лизинговое имущество составляет 70% от суммарной стоимости основных фондов.

Законодательство обязывает организации предоставлять информацию об имуществе, переданном в аренду и вести самостоятельный учет прав пользования активом (ППА).

Давайте взглянем на строку 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

В финансовой отчетности за 2024 год представлена балансовая оценка активов, не относящихся к недвижимости, которые были переданы в операционную аренду в рамках основной деятельности предприятия. Также указана остаточная стоимость объектов инвестиционной недвижимости.

В финансовой отчетности за 2025 год произойдет изменение наименования статьи на "Инвестиционная недвижимость"; в данной статье будет отражаться исключительно недвижимость, отвечающая критериям инвестиционной.

Теперь обратим внимание на строку 1190 «Прочие необоротные активы».

В строке 1190 представлены следующие показатели, сумма которых не значительна:

- 1.Незначительные суммы необоротных активов, не подлежащих детализации;
- 2.Небольшие остатки авансовых платежей, перечисленных поставщикам в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств;
- 3.В финансовой отчетности за 2024 год – стоимость материалов, предназначенных для использования в процессе капитальных вложений в основные средства (дебетовое сальдо счета 10, отражающее только ту часть материалов, которая относится к основным средствам). [2]

Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	<p>Внимание! До 2025 года по данной строке отражайте балансовую стоимость остатков активов (кроме недвижимости), которые были переданы в операционную аренду в рамках основного вида деятельности, и стоимость остатка инвестиционной недвижимости (п. 20 ПБУ 4/99, п. 41 ФСБУ 25/2018, ст. 625 ГК).</p> <p>После 2025 года с начала действия ФСБУ 4/2023 данная строка будет переименована в «Инвестиционную недвижимость». Соответственно, по данной строке будет отражаться только инвестиционная недвижимость.</p> <p>Об учете ИН – в рекомендации. Об отражении в балансе – в другой рекомендации.</p>
	Сбор данных из учета для данной строки зависит от оценки инвестиционной недвижимости:
Дебет 03 и Кредит 02 «Амортизация основных средств»	Отразите балансовую стоимость инвестиционной недвижимости – ИН с учетом амортизации, если учет ИН ведется по первоначальной стоимости.
Дебет 03 субсчет «ИН по справедливой стоимости»;	Укажите активы в справедливой оценке с учетом обесценения, если они в учете отражены по переоцененной стоимости.
Кредит счет «Обесценение» ⁹	
Дебет 08 и 07	Добавьте фактические затраты на капвложение в объекты ИН.
По активам, кроме недвижимости, которые сданы в операционную аренду в рамках основного вида деятельности:	
Дебет 03 и Кредит 02 «Амортизация основных средств»	Отразите балансовую стоимость активов с учетом амортизации.
Дебет 08 и 07	Добавьте фактические затраты на капвложение в объекты активов, которые переданы в операционную аренду

Рис. 2: как заполнить строку 1160 в бухгалтерском балансе

Строительная сфера предъявляет повышенные требования к бухгалтерскому и налоговому учету. Для эффективного управления финансами необходимы не только основательные знания отраслевых особенностей, но и скрупулезное ведение документации.

Важно тщательно анализировать стоимость работ на каждой стадии реализации проекта и регулярно отслеживать изменения в нормативно-правовой базе.

Только комплексный подход позволит избежать ошибок и оптимизировать налоговые выплаты в строительном бизнесе.

Список литературы:

1. Афанасьева Л.К., Крюкова А.П. «Бухгалтерский учет в строительных организациях: учебное пособие», СПб: СПбГИЭУ, 2004
2. Как составить бухгалтерский баланс строительной организации - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/art/388726-kak-sostavit-buhgalterskiy-balans-stroitelnoy> (дата обращения: 25.03.2025)
3. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету договоров строительного подряда и строительных работ - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.ipbr.org/assets/documents/developments/methodical-collection/3753-metodicheskie-rekomendacii-po-buxg.-uchetu-dogovo.pdf> (дата обращения: 25.03.2025)
4. Федеральный закон №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете»