

**Роженцова Дарья Михайловна,**

магистр кафедры экономики,

ФГБОУ ВО "МарГУ",

г. Йошкар-Ола

Научный руководитель **Стафиевская Мария Владимировна,**

к.э.н., доцент

## **ОСОБЕННОСТИ РАЗРАБОТКИ РАБОЧЕГО ПЛАНА СЧЕТОВ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Аннотация.** В статье рассмотрены специфические особенности строительной отрасли, выявлены направления модернизации рабочего плана счетов строительной организации с помощью дополнения существующих счетов, а так же с помощью разработки новых счетов.

**Ключевые слова:** строительная отрасль, рабочий план счетов, счета, субсчета, модернизация, эффективность.

Строительство как одна из самых важных отраслей экономики принимает участие в создании основных производственных фондов для всех отраслей хозяйствования. Учет строительного предприятия имеет ряд специфических особенностей, присущих только данной отрасли. Главной особенностью является характер его конечной продукции. Так же к особенностям строительства можно отнести:

- длительность производственного цикла;
- разнообразие предметов труда, применяемых в строительстве;
- многообразие направлений строительной деятельности;
- наличие специфических форм учетной документации;
- порядок учета расходов предприятия;
- территориальная разрозненность предприятия и наличие обособленных подразделений и др.

Учет на предприятиях всех отраслей ведется в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета. Однако общий подход к разработке и группировке

## Наука и образование XXI века: актуальные вопросы теории и практики

счетов учета не отражает специфику деятельности экономического субъекта, что отрицательно сказывается на эффективности деятельности предприятия.

Таким образом, на сегодняшний день остро стоит проблема оптимальной разработки плана счетов, отражающих особенности бухгалтерского учета строительного предприятия.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» каждый экономический субъект обязан формировать рабочий план счетов, как самостоятельный нормативный документ в качестве приложения к разработанной учетной политике. При этом предприятие вправе самостоятельно устанавливать список аналитических счетов, детализируемых синтетические счета. Разработка и использование новых синтетических счетов возможны только при одобрении Министерства финансов РФ.

Прямые расходы строительных организаций состоят из следующих элементов: материалы, затраты на содержание строительных машин и оборудования, расходы на оплату труда и прочие расходы.

По мнению многих авторов, необходимо уточнить существующие и выделить новые статьи калькуляции прямых расходов. Приведем некоторые из них с помощью схемы 1.

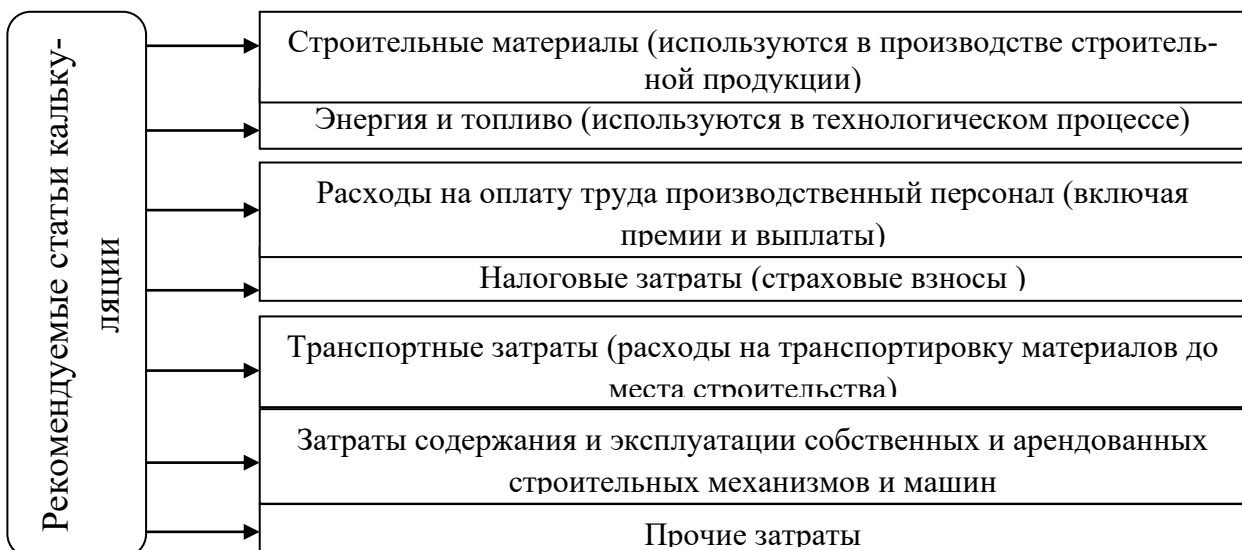


Схема 1. Статьи калькуляции прямых расходов строительного предприятия

## Наука и образование XXI века: актуальные вопросы теории и практики

Вышеперечисленные статьи прямых расходов позволят выявить характер понесенных затрат и оптимизировать исчисление себестоимости объекта строительства.

Учет накладных расходов в строительстве ведется аналогично другим отраслям на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» соответственно.

Состав накладных расходов строительной организации должен соответствовать особенностям отрасли. Таким образом, для эффективного ведения учета строительного предприятия для счета 26 «Общехозяйственные расходы» следует открыть следующие субсчета (счета второго порядка):

- расходы административно-управленческого персонала;
- расходы организации работ строительных объектов;
- расходы на содержание общехозяйственных объектов;
- расходы на организацию работы охраны;
- прочие общехозяйственные расходы.

Введение счетов второго порядка к счету общехозяйственных расходов позволит повысить эффективность принятия управленческих решений.

Следующим этапом совершенствования плана счетов строительной организации будет ведение учета затрат на содержание и эксплуатацию строительных механизмов и машин на отдельном новом счете рабочего плана счетов. Таким счетом может стать счет 24 «Затраты содержания и эксплуатации собственных и арендованных строительных механизмов и машин».

Накопленные на этом счете расходы в конце месяца следует списать в расходы по выполнению работ строительного подряда в зависимости от отработанных часов.

Одной из основных особенностей строительной отрасли является работы по долгосрочным договорам, предусматривающие поэтапное выполнение работ. Данная особенность является объективной причиной использования учета выручки «по мере готовности» до полного завершения работ. Для учета подоб-

## Наука и образование XXI века: актуальные вопросы теории и практики

ной выручки следует использовать счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Рекомендуется так же вести аналитический учет данного счета:

- 46/1 «Выполненные этапы по договору»;
- 46/2 «Непредъявленная к оплате начисленная выручка».

В некоторых случаях строительно-монтажные работы строительных организаций оплачиваются перечислением авансов, в состав которых входят не только денежные средства, но и материалы и суммы арендной платы за аренду зданий. Поэтому к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» необходимо открыть дополнительные субсчета второго порядка для учета авансов и субсчета третьего порядка для учета авансов по видам.

Таким образом, предложенная оптимизация рабочего плана счетов организации строительной отрасли позволит достичь оперативного получения и накопления информации на счетах учета, что приведет к увеличению эффективности деятельности организации.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016 №149-ФЗ). – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения 05.08.2020).
2. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (ред. от 06.04.2015 №57н) – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/) (дата обращения 05.08.2020).
3. Ильшева Н. Н., Бельских В. Б. Модель бухгалтерского учета как инструмент управления строительными организациями: международный опыт и российская практика // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – №8. – С. 7-16.
4. Попова Е. С. Модернизация плана счетов бухгалтерского учета для строительных организаций как элемента системы отраслевых стандартов / Е. С. Попова, З. С. Туякова // Вестник Оренбургского государственного университета. – 2012. – № 13. – Ч. 2 (декабрь). – С. 287-294.