**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Курсовая работа**

**На тему: «Бухгалтерский учет в строительных организациях, осуществляющих деятельность генерального подрядчика и заказчика-застройщика»**

**Введение**

Бухгалтерский учет в строительных организациях является одним из проблемных направлений современного учета. К задачам бухгалтерского учета в строительной организации можно отнести: формирование полной и достоверной информации о деятельности строительной организации, ее имущественном положении, обеспечение необходимой информацией внутренних и внешних пользователей, предотвращение отрицательных результаты хозяйственной деятельности.

Актуальность выбранной темы обусловлена возрастанием за последние годы деловой активности в сфере деятельности строительных организаций.

Цель данной курсовой работы заключается в закреплении знаний об экономических отношениях между участниками строительства и особенностях отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных со строительной деятельностью у инвестора, застройщика, подрядчика и субподрядчика.

## Данные о строительной организации и ее учетной политике

Строительная организация осуществляет два вида деятельности по строительству объектов производственного назначения: деятельность в качестве генерального подрядчика и деятельность заказчика-застройщика.

В рамках генподрядной деятельности организация выполняет строительно-монтажные работы (СМР) на 2-х объектах: объект №1 и объект №2.

По объекту № 1 для выполнения электромонтажных работ генеральный подрядчик привлекает субподрядную организацию. За оказываемые субподрядчику услуги (содержание строительной площадки, обеспечение связью, энергией, охрану и т.п. услуги) генподрядчик взимает вознаграждение в размере 5% от договорной стоимости субподрядных работ.

По объекту № 2 все работы выполняются собственными силами из материалов, полученных от заказчика на условиях давальческого сырья.

В рамках деятельности заказчика-застройщика организация осуществляет строительство производственного цеха (объект № 3) для собственного потребления. СМР выполняются подрядной организацией. Строительство ведется за счет собственных средств заказчика-застройщика и кредита банка.

Согласно учетной политике выручка от сданных заказчикам работ формируется на основании подписанных актов о приемке выполненных работ (Форма КС-2) и справок о стоимости выполненных работ и затрат (Форма КС-3).

Синтетический учет затрат по генподрядной деятельности ведется на счете 20 «Основное производство». Аналитический учет ведется в разрезе объектов строительства (№1 и №2)

Расходы по содержанию и эксплуатации машин и механизмов учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются между объектами №1 и №2 пропорционально машино-часам, отработанным строительными машинами и механизмами за месяц на каждом объекте.

Синтетический учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26, распределяются в следующей последовательности. Во-первых, расходы распределяются между видами деятельности (генподрядной и деятельности заказчика-застройщика) пропорционально договорной стоимости СМР, выполненных в отчетном периоде (независимо от способа их производства).

Общехозяйственные расходы, относящиеся к деятельности заказчика-застройщика, списываются записью Д 08-3-1 К 26.

Оставшаяся часть расходов, относящаяся к генподрядной деятельности, распределяется между объектами строительства №1 и №2 пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Списание расходов отражается записями:

Дебет 20-1 Кредит 26 – в части, относящейся к объекту №1;

Дебет 20-2 Кредит 26 – в части, относящейся к объекту №2.

В качестве расходов будущих периодов учитываются расходы по проектированию объектов и перебазированию строительных машин и механизмов, которые равными долями списываются ежемесячно на себестоимость строящихся объектов в период их строительства.

Учет расходов по строительству объекта №3 ведется на субсчете 3 «Строительство объектов основных средств» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому открываются счета третьего порядка:

08-3-1 «Незавершенное строительство»;

08-3-2 «Завершенное строительство».

На счете 08-3-1 отражаются затраты заказчика-застройщика по строительству объектов от начала строительство до ввода его в эксплуатацию. На счете 08-3-2 отражаются законченные строительством объекты, по которым еще не получено свидетельство о регистрации прав собственности. После подписания акта приемки законченного строительством объекта (Форма КС-11) и акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (Форма КС-14) осуществляется приемка объекта в эксплуатацию, что отражается записью:

Дебет 08-3-2 Кредит 08-3-1.

Зарегистрированные и оформленные актами о приеме-передаче объекта основных средств (Форма ОС-1) объекты отражаются в составе основных средств организации записью:

Дебет 01 Кредит 08-3-2.

Синтетический учет расчетов с заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет по данному счету ведется в разрезе счетов:

62-1 «Дебиторская задолженность заказчиков»;

* 1. «Авансы полученные».

##

Таблица 1 Остатки по счетам из Главной книги на 1 марта 2008 г., тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счетов | Наименование счетов бухгалтерского учета | Вариант №1 |
| 01 | Основные средства | 11 200 |
| 10 | Материалы | 13 005 |
| 51 | Расчетные счета | 15 000 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 200 |
| 02 | Амортизация основных средств | 2 500 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность) | 7 600 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 20 000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам  | 3 325 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 650 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 2 500 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кредиторская задолженность) | 70 |
| 80 | Уставный капитал | 100 |
| 99 | Прибыли и убытки (прибыль) | 2 660 |

Расшифровки к отдельным синтетическим счетам Главной книги

Таблица 2 Расшифровка счета 97 «Расходы будущих периодов», тыс.руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Виды расходов | Вариант №1 |
| Расходы по проектированию объекта №2 | 3 |
| Расходы по перебазированию машин и механизмов | 197 |

Таблица 3 Расшифровка счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № субсчета | Наименование субсчета | Вариант №1 |
| 68-1 | Расчеты по НДФЛ | 325 |
| 68-2 | Расчеты по НДС | 3000 |
| 68-3 | Расчеты по налогу на имущества | – |
| 68-4 | Расчеты по налогу на прибыль | – |

Таблица 4 Расшифровка счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование субсчета | Вариант №1 |
| субсчета |
| 69-1 | Отчисления в фонд социального страхования (ФСС) | 72,5 |
| 69-2 | Отчисления в федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) | 27,5 |
| 69-3 | Отчисления в территориальный фонд обязательного медицинского страхования (ТФОМС)  | 50 |
| 69-4 | Отчисления в федеральный бюджет (ФБ) | 150 |
| 69-5 | Отчисления на обязательное пенсионное страхование (ОПС) | 350 |

Таблица 5 Журнал хозяйственных операций за март 2008 г.

| № п/п | Документ и краткое содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс.руб. | № корреспондирующих счетов |
| --- | --- | --- | --- |
|
| частная | общая | Дебет | Кредит |
|
| 1. | Платежная ведомость, Платежное поручение, Выписка банка |   |   |   |   |
| Выплачена заработная плата сотрудникам на пластиковые карты |   | 2 500 000 | 70 | 51 |
| 2. | Платежные поручения, Выписка банка |   |   |   |   |
| Погашена задолженность по следующим платежам |   | 3 975 000 |   |   |
| - В части ЕСН: |   |   |   |   |
| ФБ | 150 000 |   | 69.4 | 51 |
| ФСС | 72 500 |   | 69.1 | 51 |
| ФФОМС | 27 500 |   | 69.2 | 51 |
| ТФОМС | 50 000 |   | 69.3 | 51 |
| ОПС | 350 000 |   | 69.5 | 51 |
| - НДС |   | 3 000 000 | 68.2 | 51 |
| - НДФЛ |   | 325 000 | 68.1 | 51 |
| - перед поставщиками и подрядчиками |   | 7 600 000 | 60 | 51 |
| 3. | Расчет бухгалтерии |   | 3 000 |   |   |
| Списаны на затраты текущего месяца расходы по проектированию объекта №2 | 20.2 | 97 |
| 4. | Справка бухгалтерии |   | 197 000 |   |   |
| Списываются на текущие затраты расходы по перебазированию машин и механизмов в сумме, относящейся к отчетному месяцу | 25 | 97 |
| 5. | Счет, Товарно-транспортаная накладная, Cчет-фактура |   | 590 000 |   |   |
| Акцептован счет поставщика за поставленные материалы всего, | 500 000 |   | 10 | 60 |
|   | в том числе НДС. | 90 000 |   | 19 | 60 |
| 6. | Счет, Акт приемки услуг, Cчет-фактура |   | 118 000 |   |   |
| Акцептован счет поставщика за услуги связи, всего, | 100 000 |   | 26 | 60 |
| в том числе НДС | 18 000 |   | 19 | 60 |
| 7. | Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15) |   | 20 000 000 |   |   |
| Получены в переработку от заказчика материалы для выполнения работ на объекте №2 | 003 |   |
| 8. | Счет, Акт приемки работ, Счет-фактура |   | 177 000 |   |   |
| Акцептован счет транспортной организации за вывоз грунта с объекта №1, всего | 150 000 |   | 20.1 | 60 |
| в том числе НДС | 27 000 |   | 19 | 60 |
| 9. | Платежное поручение, Выписка банка |   |   |   |   |
| Поступил аванс на выполнение строительно-монтажных работ от заказчика объекта № 1 |   | 23 600 000 | 51 | 62.2 |
| 10. | Счет-фактура на аванс |   |   |   |   |
| Начислен НДС с аванса заказчика |   | 3 600 000 | 62.2 | 68.2 |
| 11. | Акт о приемке выполненных работ (КС-2), Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), Счет-фактура |   | 4 720 000 |   |   |
| Принят к оплате счет субподрядчика за выполненные электромонтажные работы на объекте № 1, всего | 4 000 000 |   | 20.1 | 60 |
| в том числе НДС | 720 000 |   | 19 | 60 |
| 12. | Счет, Акт об оказании генподрядных услуг, Счет-фактура |   |   |   |   |
| Предъявлен субподрядной организации счет за оказанные генподрядные услуги |   | 236 000 | 62.1 | 90.1.1 |
| 13. | Счет-фактура |   |   |   |   |
| Начислен НДС со стоимости генподрядных услуг, причитающийся бюджету |   | 36 000 | 90.3.1 | 68.2 |
| 14. | Акт взаимозачета |   |   |   |   |
| Произведен взаимозачет с субподрядной организацией на сумму генподрядных услуг |   | 200 000 | 60 | 62.1 |
| 15. | Платежные поручения, Выписки банка |   |   |   |   |
| Произведены расчеты по НДС между организациями |   |   |   |   |
| - перечислен задолженность субподрядчику в сумме НДС | 36 000 |   | 60 | 51 |
| - получена от субподрядчика сумма задолженности в размере НДС | 36 000 |   | 51 | 62.1 |
| 16. | Платежное поручение, Выписки банка |   |   |   |   |
| Списано с расчетного счета в оплату субподрядных работ, выполненных в отчетном периоде |   | 4 484 000 | 60 | 51 |
| 17. |  Акт о приемке выполненных работ (КС-2), Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), Счет-фактура |   | 2 832 000 |   |   |
| Акцептован счет подрядчика за выполненные строительные работы по возведению объекта №3, в том числе НДС | 2 400 000 |   | 08.3.1 | 60 |
| 432 000 |   | 19 | 60 |
| 18. | Платежное поручение, Выписка банка  |   |   |   |   |
| Перечислено подрядчику за выполненные работы на объекте № 3 |   | 2 832 000 | 60 | 51 |
| 19. | Расчет бухгалтерии |   |   |   |   |
| Начислена задолженность банку по процентам за пользование кредитом | 125 000 | 91.2 | 66 |
| 20. | Материальный отчет |   |   |   |   |
| Списаны строительные материалы на себестоимость строительства объекта № 1 | 10 500 000 | 20.1 | 10 |
| 21. | Расчет бухгалтерии |   | 5 000 |   |   |
| Начислена месячная сумма амортизации |   |   |   |   |
| - строительных машин и механизмов | 4 000 |   | 25 | 02 |
| - офисного оборудования | 1 000 |   | 26 | 02 |
| 22. | Счет, Акт, Счет-фактура |   | 35 400 |   |   |
| Начислена арендная плата за использование офисного помещения, всего | 30 000 |   | 26 | 76 |
| в том числе НДС | 5 400 |   | 19 | 76 |
| 23. | Платежные поручения, Выписка банка |   |   |   |   |
| Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: |   | 920 400 |   |   |
| - за материалы | 590 000 |   | 60 | 51 |
| - за аренду офисного помещения | 35 400 |   | 76 | 51 |
| - за услуги связи | 118 000 |   | 60 | 51 |
| - транспортной организации за вывоз грунта | 177 000 |   | 60 | 51 |
| 24. | Расчетная ведомость |   | 2 600 000 |   |   |
| Начислена заработная плата: |   |   |   |
| - строительным рабочим по объекту № 1 | 900 000 |   | 20.1 | 70 |
| - строительным рабочим по объекту № 2 | 1 000 000 |   | 20.2 | 70 |
| - операторам строительных машин и механизмов | 200 000 |   | 25 | 70 |
| - аппарату управления | 500 000 |   | 26 | 70 |
| 25. | Расчетная ведомость |   | 28 600 |   |   |
| Удержан НДФЛ из заработной платы всех сотрудников организации | 70 | 68.1 |
| 26. | Разработочная таблица |   |   |   |   |
| Начислены взносы единого социального налога от суммы заработной платы |   |   |   |   |
| - строительных рабочих по объекту № 1 |   | 234 000 |   |   |
| ФБ (6%) | 54 000 |   | 20.1 | 69.4 |
| ФСС (2,9%) | 26 100 |   | 20.1 | 69.1 |
| ФФОМС (1,1%) | 9 900 |   | 20.1 | 69.2 |
| ТФОМС (2%) | 18 000 |   | 20.1 | 69.3 |
| ОПС (14%) | 126 000 |   | 20.1 | 69.5 |
| - строительных рабочих по объекту № 2 |   | 260 000 |   |   |
| ФБ (6%) | 60 000 |   | 20.2 | 69.4 |
| ФСС (2,9%) | 29 000 |   | 20.2 | 69.1 |
| ФФОМС (1,1%) | 11 000 |   | 20.2 | 69.2 |
| ТФОМС (2%) | 20 000 |   | 20.2 | 69.3 |
| ОПС (14%) | 140 000 |   | 20.2 | 69.5 |
|   | - операторов строительных машин и механизмов |   | 52 000 |   |   |
| ФБ (6%) | 12 000 |   | 25 | 69.4 |
| ФСС (2,9%) | 5 800 |   | 25 | 69.1 |
| ФФОМС (1,1%) | 2 200 |   | 25 | 69.2 |
| ТФОМС (2%) | 4 000 |   | 25 | 69.3 |
| ОПС (14%) | 28 000 |   | 25 | 69.5 |
| - аппарата управления |   | 130 000 |   |   |
| ФБ (6%) | 30 000 |   | 26 | 69.4 |
| ФСС (2,9%) | 14 500 |   | 26 | 69.1 |
| ФФОМС (1,1%) | 5 500 |   | 26 | 69.2 |
| ТФОМС (2%) | 10 000 |   | 26 | 69.3 |
| ОПС (14%) | 70 000 |   | 26 | 69.5 |
| 27. | Акт о приемке выполненных работ (КС-2), Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), Счет-фактура |   |   |   |   |
| Сданы заказчику выполненные в отчетном периоде строительно-монтажные работы: |   | 27 140 000 |   |   |
| - по объекту № 1 | 23 600 000 |   | 62.1 | 90.1.1 |
| - по объекту № 2 | 3 540 000 |   | 62.1 | 90.1.2 |
| 28. | Счета-фактуры |   | 4 140 000 |   |   |
| Начислен НДС со стоимости СМР, выполненных по объекту №1 | 3 600 000 |   | 90.3.1 | 68.2 |
| Начислен НДС со стоимости СМР, выполненных по объекту №2 | 540 000 |   | 90.3.2 | 68.2 |
| 29. | Справка бухгалтерии |   |   |   |   |
| Зачтен аванс, полученный от заказчика по объекту №2 |   | 23 600 000 | 62.2 | 62.1 |
| 30. | Счет-фактура на аванс |   |   |   |   |
| Предъявлен к вычету из бюджета НДС, начисленный с аванса |   | 3 600 000 | 68.2 | 62.2 |
| 31. | Справка бухгалтерии |   |   |   |   |
| Начислен налог на имущество |   | 635 000 | 91.2 | 68.3 |
| 32. | Расчет бухгалтерии |   |   |   |   |
| По распределению списывается сумма общепроизводственных расходов, из них |   | 453 000 |   |   |
| - на объект № 1; | 258 857 |   | 20.1 | 25 |
| - на объект № 2 | 194 143 |   | 20.2 | 25 |
| 33. | Расчет бухгалтерии |   |   |   |   |
| Распределены и списаны общехозяйственные расходы между видами деятельности и объектами строительства: |   | 761 000 |   |   |
| : по деятельности заказчика-застройщика | 71 906 |   | 08.3.1 | 26 |
| - на объект № 1 | 326 413 |   | 20.1 | 26 |
| - на объект № 2 | 362 681 |   | 20.2 | 26 |
| 34. |  Акт о приемке законченного строительством объекта (КС-11), Акт о приемке законченного строительством объекта приемочной комиссией (КС-14) |   |   |   |   |
| Законченный строительством объект № 3 принят в эксплуатацию | 2 471 906 |   | 08.3.2 | 08.3.1 |
| 35. | Платежное поручение, Выписка банка |   |   |   |   |
| Оплачен регистрационный сбор за регистрацию права собственности на законченный объект № 3 |   | 7 500 | 68.5 | 51 |
| 36. | Счета-фактуры |   |   |   |   |
| Предъявлен к вычету НДС со стоимости материалов, услуг и работ, принятых в отчетном периоде |   | 1 292 400 | 68.2 | 19 |
| 37. | Расчет бухгалтерии |   |   |   |   |
| Списывается себестоимость выполненных и сданных заказчику работ: |   |   |   |   |
|  - по объекту № 1 | 16 369 270 |   | 90.2.1 | 20.1 |
|  - по объекту № 2 | 1 819 824 |   | 90.2.2 | 20.2 |
| 38. | Отчет об израсходованных материалах |   |   |   |   |
| Списаны строительные материалы, израсходованные на строительство объекта №2 |   | 20 000 000 |   | 003 |
| 39. | Справка бухгалтерии |   |   |   |   |
| Выявляется и списывается финансовый результат от реализации законченных этапов работ всего, в том числе: |   |   |   |   |
|  - по объекту №1 | 20 200 000 |   | 90.9.1 | 99 |
|  - по объекту №2 | 3 000 000 |   | 90.9.2 | 99 |
| 40. | Начислен налог на прибыль за квартал | 1 020 217 |   | 99 | 68.4 |

Счета бухгалтерского учета

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 01 |  | 02 |  | 08.3.1 |  | 08.3.2 |
| "Основные средства" |  | "Амортизация ОС" |  | «Незавершенное строительство» |  | «Завершенное строительство» |
| *11 200 000* |   |  |   | *2 500 000* |  | *0* |   |  | *0* |  |
|   |   |  |   | 4 000 |  | 2 400 000 | 2 471 906 |  | 2 471 906 |   |
|   |   |  |   | 1 000 |  | 71 906 |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
| *0* | *0* |  | *0* | *5 000* |  | *2 471 906* | *2 471 906* |  | *2 471 906* | *0* |
| *11 200 000* |  |  |  | *2 505 000* |  | *0* |  |  | *2 471 906* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  | 19 |  | 20.1 |  | 20.2 |
| "Материалы" |  | "НДС по приобр. ценностям" |  | "Основное производство" объект №1 |  | "Основное производство" объект №2 |
| *13 005 000* |   |  | *0* |   |  | *0* |  |  | *0* |  |
| 500 000 | 10 500 000 |  | 90 000 | 1 292 400 |  | 150 000 | 16 369 270 |  | 3 000 | 1 819 824 |
|   |   |  | 18 000 |   |  | 4 000 000 |   |  | 1 000 000 |   |
|   |   |  | 27 000 |   |  | 10 500 000 |   |  | 60 000 |   |
|   |   |  | 720 000 |   |  | 900 000 |   |  | 29 000 |   |
|  |  |  | 432 000 |  |  | 54 000 |  |  | 11 000 |   |
|  |  |  | 5 400 |  |  | 26 100 |  |  | 20 000 |   |
|  |  |  |   |  |  | 9 900 |  |  | 140 000 |   |
|  |  |  |   |  |  | 18 000 |  |  | 194 143 |   |
|  |  |  |   |  |  | 126 000 |  |  | 362 681 |   |
|  |  |  |   |  |  | 258 857 |  |  |   |   |
|  |  |  |   |  |  | 326 413 |   |  |   |   |
| *500 000* | *10 500 000* |  | *1 292 400* | *1 292 400* |  | *16 369 270* | *16369270* |  | *1 819 824* | *1 819 824* |
| *3 005 000* |  |  | *0* |  |  | *0* |  |  | *0* |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 25 |  | 26 |  | 51 |  | 60 |
| "Общепроизводственные расходы" |  | "Общехозяйственные расходы» |  | "Расчетные счета" |  | "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" |
|   |   |  |   |   |  | *15 000 000* |   |  |   | *7 600 000* |
| 197 000 | 258 857 |  | 100 000 | 71 906 |  | 23 600 000 | 2 500 000 |  | 7 600 000 | 500 000 |
| 4 000 | 194 143 |  | 1 000 | 326 413 |  | 36 000 | 150 000 |  | 200 000 | 90 000 |
| 200 000 |   |  | 30 000 | 362 681 |  |   | 72 500 |  | 36 000 | 100 000 |
| 12 000 |   |  | 500 000 |   |  |   | 27 500 |  | 4 484 000 | 18 000 |
| 5 800 |   |  | 30 000 |   |  |   | 50 000 |  | 2 832 000 | 150 000 |
| 2 200 |   |  | 14 500 |   |  |   | 350 000 |  | 590 000 | 27 000 |
| 4 000 |   |  | 5 500 |   |  |   | 3 000 000 |  | 118 000 | 4 000 000 |
| 28 000 |   |  | 10 000 |   |  |   | 325 000 |  | 177 000 | 720 000 |
|   |   |  | 70 000 |   |  |   | 7 600 000 |  |   | 2 400 000 |
|   |   |  |   |   |  |   | 36 000 |  |   | 432 000 |
|   |   |  |   |   |  |   | 4 484 000 |  | *16 037 000* | *8 437 000* |
|   |   |  |   |   |  |   | 2 832 000 |  |  | *0* |
|   |   |  |   |   |  |   | 590 000 |  |  |  |
|   |   |  |   |   |  |   | 35 400 |  |  |  |
|   |   |  |   |   |  |   | 118 000 |  |  |  |
|   |   |  |   |   |  |   | 177 000 |  |  |  |
|   |   |  |   |   |  |   | 7 500 |  |  |  |
| *453 000* | *453 000* |  | *761 000* | *761 000* |  | *23 636 000* | *22 354 900* |  |  |  |
| *0* |  |  | *0* |  |  | *16 281 100* |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 62.1 |  | 62.2ав |  | 66 |  | 68.1 |
| «Дебиторская задолженность заказчиков» |  | 62-2 «Авансы полученные» |  | "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" |  | "Расчеты по НДФЛ" |
|  | *0* |  |  | *0* |  |   | *20 000 000* |  |  | *325 000* |
| 236 000 | 200 000 |  | 3 600 000 | 23 600 000 |  |   | 125 000 |  | 325 000 | 28 600 |
| 23 600 000 | 36 000 |  | 23 600 000 | 3 600 000 |  |   |   |  |   |   |
| 3 540 000 | 23 600 000 |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  | *325 000* | *28 600* |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |  | *28 600* |
| *27 376 000* | *23 836 000* |  | *27 200 000* | *27 200 000* |  | *0* | *125 000* |  |  |  |
| *3 540 000* |  |  | *0* |  |  |  | *20 125 000* |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 68.2 |  | 68.3 |  | 68.4 |  | 68.5 |
| "Расчеты по НДС" |  | "Расчеты по налогу на имущество" |  | "Расчеты по налогу на прибыль" |  | "Расчеты по госпошлине" |
|   | *3 000 000* |  |   | *0* |  |   | *0* |  |  | *0* |
| 3 000 000 | 3 600 000 |  |   | 635 000 |  |   | 1 020 217 |  | 7 500 |   |
| 3 600 000 | 36 000 |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
| 1 292 400 | 3 600 000 |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   | 540 000 |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  | *7 500* | *0* |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  | *7 500* |  |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |  |  |
| *7 892 400* | *7 776 000* |  | *0* | *635 000* |  | *0* | *1 020 217* |  |  |  |
|  | *2 883 600* |  |  | *635 000* |  |  | *1 020 217* |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 69.1 |  | 69.2 |  | 69.3 |  | 69.4 |
| "Расчеты по ФСС" |  | "Расчеты по ФФОМС" |  | "Расчеты по ТФОМС" |  | "Расчеты по ФБ" |
|  | *72 500* |  |  | *27 500* |  |  | *50 000* |  |  | *150 000* |
| 72 500 | 26 100 |  | 27 500 | 9 900 |  | 50 000 | 18 000 |  | 150 000 | 54 000 |
|   | 5 800 |  |   | 2 200 |  |   | 4 000 |  |   | 60 000 |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   | 12 000 |
|   | 14 500 |  |   | 5 500 |  |   | 10 000 |  |   | 30 000 |
|   | 29 000 |   |   | 11 000 |  |   | 20 000 |   | *150 000* | *156 000* |
| *72 500* | *75 400* |  | *27 500* | *28 600* |  | *50 000* | *52 000* |  |  | *156 000* |
|  | *75 400* |  |  | *28 600* |  |  | *52 000* |  |  |  |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 69.5 |   | 70 |  | 76 |  | *80* |
| "Расчеты по ОПС" |  | "Расчеты с персоналом по оплате труда" |  | "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" |  | "Уставный капитал" |
|  | *350 000* |  |   | *2 500 000* |  |  | *70 000* |  |  | *100 000* |
| 350 000 | 126 000 |  | 2 500 000 | 900 000 |  | 35 400 | 30 000 |  |   |   |
|   | 140 000 |  | 28 600 | 1 000 000 |  |   | 5 400 |  |   |   |
|   | 70 000 |  |   | 200 000 |  |   |   |  |   |   |
|   | 28 000 |  |   | 500 000 |  |   |   |  |   |   |
| *350 000* | *364 000* |  | *2 528 600* | *2 600 000* |  | *35 400* | *35 400* |  |   |   |
|  | *364 000* |  |  | *2 571 400* |  |  | *70 000* |  | *0* | *0* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *100 000* |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 90.1.1 |  | 90.1.2 |  | 90.2.1 |  | 90.2.2 |
| "Выручка" объект №1 |  | "Выручка" объект №2 |  | "Себестоимость" объект №1 |  | "Себестоимость" объект №2 |
|  | *0* |  |  | *0* |  |   | *0* |  |  | *0* |
| 23 836 000 | 236 000 |  | 3 540 000 | 3 540 000 |  | 16 369 270 | 16 369 270 |  | 1 819 824 | 1 819 824 |
|   | 23 600 000 |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
| *23 836 000* | *23 836 000* |  | *3 540 000* | *3 540 000* |  | *16 369 270* | *16 369 270* |  | *1 819 824* | *1 819 824* |
|  | *0* |  |  | *0* |  | *0* |  |  | *0* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 90.3.1 |  | 90.3.2 |  | 90.9.1 |  | 90.9.2 |
| "НДС" объект №1 |  | "НДС" объект №2 |  | "Прибыль/убыток" объект №1 |  | "Прибыль/убыток" объект №2 |
|  | *0* |  |   | *0* |  |   | *0* |  |   | *0* |
| 36 000 | 3 636 000 |  | 540 000 | 540 000 |  | 16 369 270 | 23 836 000 |  | 1 819 824 | 3 540 000 |
| 3 600 000 |   |  |   |   |  | 3 636 000 |   |  | 540 000 |   |
|   |   |  |   |   |  | 3830730 |   |  | 1180176 |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
| *3 636 000* | *3 636 000* |  | *540 000* | *540 000* |  | *23 836 000* | *23 836 000* |  | *3 540 000* | *3 540 000* |
| *0* |  |  | *0* |  |  |  | *0* |  |  | *0* |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 91.2 |  | 97 |  | 99 |  | 003 |
| "Прочие расходы" |  | "Расходы будущих периодов" |  | "Прибыли и убытки" |  | "Материалы, принятые в переработку" |
|   | *0* |  | *200 000* |   |  |   | *2 660 000* |  |   |   |
| 125 000 | 760 000 |  |   | 3 000 |  | 760 000 | 3 830 730 |  | 20 000 000 | 20 000 000 |
| 635 000 |   |  |   | 197 000 |  | 1 020 217 | 1 180 176 |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |  |   |   |
| *760 000* | *760 000* |  | *0* | *200 000* |  | *1 780 217* | *5 010 906* |  | *20 000 000* | *20 000 000* |
| *760 000* |  |  | *0* |  |  |  | *5 890 689* |  |  | *0* |

**Ведомость начисления ЕСН**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | Начислено | ФБ | ФСС  | ФФОМС | ТФОМС | ПФ | Итого: |
|   |   | 69.2 |   | 69.4 | 69.5 | 69.3 |
|   |   | 6,0% | 2,9% | 1,1% | 2,0% | 14,0% | 26,0% |
| - строительных рабочих по объекту № 1 | 20.1 | 900 000 | 54 000 | 26 100 | 9 900 | 18 000 | 126 000 | 1 134 000 |
| - строительных рабочих по объекту № 2 | 20.2 | 1 000 000 | 60 000 | 29 000 | 11 000 | 20 000 | 140 000 | 260 000 |
| - операторов строительных машин и механизмов | 25 | 200 000 | 12 000 | 5 800 | 2 200 | 4 000 | 28 000 | 52 000 |
| - аппарата управления | 26 | 500 000 | 30 000 | 14 500 | 5 500 | 10 000 | 70 000 | 130 000 |
| Итого: |   | 2 600 000 | 156 000 | 75 400 | 28 600 | 52 000 | 364 000 | 676 000 |

Таблица 7 Распределение расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов за март 2008 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объекты строительства | Отработано за отчетный месяц | Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов | Отнести в дебет счетов |
| машино-часов |
| Объект № 1 | 800 | 258 857 | 20.1 |
| Объект № 2 | 600 | 194 143 | 20.2 |
| Итого: | 1 400 | 453 000 |   |

Таблица 8 Распределение общехозяйственных расходов между видами деятельности за март 2008 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды деятельности | Договорная стоимость СМР | Общехозяйственные расходы | Отнести в дебет счетов |
| Генподрядная | 27 140 000 | 689 094 | Далее следует распределение  |
| Заказчика-застройщика | 2 832 000 | 71 906 | 08.3.1 |
| Итого | 29 972 000 | 761 000 |   |

Таблица 9 Распределение общехозяйственных расходов по генподрядной деятельности между объектами строительства за март 2008 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объекты строительства | Заработная плата строительных рабочих | Общехозяйственные расходы по генподрядной деятельности  | Отнести в дебет счетов |
| Объект № 1 | 900 000 | 326 413 | 20.1 |
| Объект № 2 | 1 000 000 | 362 681 | 20.2 |
| Итого: | 1 900 000 | 689 094 |   |

Таблица 10 Оборотно - сальдовая ведомость за март 2008г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на 01.03.08 | Обороты за март | Сальдо на 01.04.08 |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 11 200 000 |   | 0 | 0 | 11 200 000 |   |
| 02 |   | 2 500 000 | 0 | 5 000 |   | 2 505 000 |
| 08.3.1 |   |  | 2 471 906 | 2 471 906 | 0 |   |
| 08.3.2 |  |   | 2 471 906 | 0 | 2 471 906 |   |
| 10 | 13 005 000 |   | 500 000 | 10 500 000 | 3 005 000 |   |
| 19 |   |   | 1 292 400 | 1 292 400 | 0 |   |
| 20.1 |   |   | 16 369 270 | 16 369 270 |   |   |
| 20.2 |   |   | 1 819 824 | 1 819 824 |   |   |
| 25 |   |   | 453 000 | 453 000 |   |   |
| 26 |   |   | 761 000 | 761 000 |   |   |
| 51 | 15 000 000 |   | 23 636 000 | 22 354 900 | 16 281 100 |   |
| 60 |   | 7 600 000 | 16 037 000 | 8 437 000 |   |   |
| 62.1 |   |   | 27 376 000 | 23 836 000 | 3 540 000 |   |
| 62.2  |   |   | 27 200 000 | 27 200 000 |   |   |
| 66 |   | 20 000 000 | 0 | 125 000 |   | 20 125 000 |
| 68.1 |   | 325 000 | 325 000 | 28 600 |   | 28 600 |
| 68.2 |   | 3 000 000 | 7 892 400 | 7 776 000 |   | 2 883 600 |
| 68.3 |   |   | 0 | 635 000 |   | 635 000 |
| 68.4 |   |   | 0 | 1 020 217 |   | 1 020 217 |
| 68.5 |   |   | 7 500 | 0 | 7 500 |   |
| 69.1 |   | 72 500 | 72 500 | 75 400 |   | 75 400 |
| 69.2 |   | 27 500 | 27 500 | 28 600 |   | 28 600 |
| 69.3 |   | 50 000 | 50 000 | 52 000 |   | 52 000 |
| 69.4 |   | 150 000 | 150 000 | 156 000 |   | 156 000 |
| 69.5 |   | 350 000 | 350 000 | 364 000 |   | 364 000 |
| 70 |   | 2 500 000 | 2 528 600 | 2 600 000 |   | 2 571 400 |
| 76 |   | 70 000 | 35 400 | 35 400 |   | 70 000 |
| 80 |   | 100 000 | 0 | 0 |   | 100 000 |
| 90.1.1 |   |   | 23 836 000 | 23 836 000 |   | 0 |
| 90.1.2 |   |   | 3 540 000 | 3 540 000 |   | 0 |
| 90.2.1 |   |   | 16 369 270 | 16 369 270 | 0 |   |
| 90.2.2 |   |   | 1 819 824 | 1 819 824 | 0 |   |
| 90.3.1 |   |   | 3 636 000 | 3 636 000 | 0 |   |
| 90.3.2 |   |   | 540 000 | 540 000 | 0 |   |
| 90.9.1 |   |   | 23 836 000 | 23 836 000 |   | 0 |
| 90.9.2 |   |   | 3 540 000 | 3 540 000 |   | 0 |
| 91.2 |   |   | 760 000 | 760 000 | 0 |   |
| 97 | 200 000 |   | 0 | 200 000 |   |   |
| 99 |   | 2 660 000 | 1 780 217 | 5 010 906 |   | 5 890 689 |
| *Итого:* | *39 405 000* | *39 405 000* | *211 484 517* | *211 484 517* | *36 505 506* | *36 505 506* |

Пояснения к расчетам

5) **Расчет суммы НДС:**

590 000 / 118 \* 18 = 90 000

6) **Расчет суммы НДС:**

118 000 / 118 \* 18 = 90 000

8**) Расчет суммы НДС:**

177 000 / 118 \*18 = 27 000

10) 23 600 000 / 118 \* 18 = 3 600 000

11) 4 720 000 / 118 \* 18 = 720 000

12) **вознаграждение генподрядчику от субподрядчика в размере 5% от договорной стоимости субподрядных работ:**

4 720 000 \* 5% = 236 000

13) **Расчет суммы НДС:**

236 000 / 118 \* 18 = 36 000

14) **Сумма взаимозачета:**

236 000 – 36 000 = 200 000

16) 4 720 000 – 236 000 = 4 484 000

22) **Расчет суммы НДС:**

35 400 / 118 \* 18 = 5 400

28) **Расчет суммы НДС:**

23 600 000 / 118 \*18 = 3 600 000

3 540 000 / 118 \*18 = 540 000

39) **Расчет финансового результата:**

*По объекту №1:*

16 369 270 + 3 830 730 = 20 200 000

*По объекту №2:*

1 819 824 + 1 180 176 = 3 000 000

40) **Расчет суммы налога на прибыль:**

(5 010 906-760 000)\*24% = 1 020 217

Бухгалтерский баланс


# Список литературы:

1. Адамов Н.А. Бухгалтерский учет в строительстве. – Спб.: Питер, 2006. – 672с.
2. Афанасьева Л.К., Крюкова А.П. Бухгалтерский учет в строительных организациях: Учеб. пособие. – СПб.: ПБбГИЭУ, 2004. – 108с.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М,2008. – 717 с.
4. Тимофеева М.В. Бухгалтерский учет в строительных организациях: учебник для студ. высш. учеб. заведений / М.В. Тимофеева, Л.К. Афанасьева. – М.: Издательский центр «Академия», 2006. – 336с.