Государственное образовательное учреждение

Высшего профессионального образования

Ульяновский Государственный Технический Университет

Кафедра “Бухгалтерский учёт анализ и аудит”

Курсовая работа

Тема: “Учёт и организация финансирования капитальных вложений и пути его совершенствования на примере ОАО “Спецгазремстрой” ”

По дисциплине

“Бухгалтерский и финансовый учёт”

Выполнила:

Студентка группы Баду-11

Куркина Г.

Проверила:

Лопастейская Л.Г.

Ульяновск 2010 г.

**Оглавление**

**Введение**

**Глава1. Теоретические аспекты учёта капитальных вложений на примере капитального строительства**

**§1.1.** Экономическая сущность учёта капитальных вложений………………3

**§1.2.** Организация учёта капитальных вложений……………………………15

**§1.3.** Нормативно – законодательное регулирование учёта капитальных вложений………………………………………………………………………..23

**Глава 2. Техника учёта капитальных вложений на примере ОАО “Спецгазремстрой”**

**§2.1.** Краткая характеристика………………………………………………..28

**§2.2.** Синтетический учёт капитальных вложений………………………….32

**§2.3.** Аспекты налогообложения при осуществлении вложений………….36

**§2.4.** Рекомендации по повышению эффективности ведения бухгалтерского учёта капитальных вложений………………………………………………..42

**Заключение…………………………………………………………………..47**

**Список используемой литературы……………………………………….48**

**Приложение………………………………………………………………….50**

**Глава1. Теоретические аспекты учёта капитальных вложений на примере капитального строительства.**

***§1.1. Экономическая сущность учёта капитальных вложений.* Застройщики**. Основным субъектом инвестиционно-строительной деятельности следует считать застройщика. Именно он, являясь соб­ственником или арендатором земельного участка, принимает решение о строительстве. При этом, по отношению к строящемуся объекту он может быть единственным субъектом строительной деятельности, в случае, если он самостоятельно выполняет все функции по органи­зации строительства, строит только хозяйственным способом и учи­тывает законченный строительством объект в составе основных средств на своем балансе.

**Подрядчики**. Количество субъектов строительной деятельности увеличивается в случае, если застройщик, самостоятельно организую­щий строительство, строит подрядным способом. Добавляетсягенпод­рядчик, а также субподрядные организации, привлеченные генподрядчиком. В соответствии со статьей 706 ГК РФ, генподрядчиком становится любой подрядчик, привлекающий к исполнению своих обязанностей других лиц (субподрядчиков). На практике генподрядная строительная организация характеризуется тем, что принимает на себя обязательство осуществить строительство объекта, являюще­гося конечной целью всего строительства. И неважно, будет эта орга­низация привлекать субподрядчиков или будет строить только соб­ственными силами. Раз предметом договора является строительство всего объекта, значит подрядчик, принявший на себя обязательство построить объект, для застройщика будет являться генподрядчи­ком. Такова практика: генподрядчик, кроме того, характеризуется тем, что принимает от застройщика строительную площадку, организует на этой строительной площадке охрану, строит временные нетитуль­ные здания и сооружения, заключает договоры на обеспечение связью и энергией всех видов, необходимой для строительства, выполняет все функции по содержанию этой строительной площадки в процессе строительства, координирует выполнение работ субподрядными орга­низациями. При этом он один, лично, отвечает перед застройщиком за конечный результат строительства. Субподрядчики привлекаются генподрядной организацией для выполнения отдельных видов и ком­плексов работ, необходимых длястроительства объекта, и несут от­ветственность за свой объем работ перед генподрядчиком. Возможна ситуация, когда застройщик привлекает к строительству несколько подрядных организаций, каждая из которых выполняет от­дельные виды и комплексы работ, из которых впоследствии получа­етсяпостроенный объект. Единого генподрядчика в этом случае нет. Ни практике такая ситуация называется *совмещением настройщиком* функций генподрядчика. И неважно, выполняет при этом застройщик часть работ собственными силами или все работы выполняются привлеченными подрядчиками. Функции генподряда, которые взял на себя застройщик, прежде всего, заключаются в содержании строитель­ной площадки и координации работ, выполняемых подрядными стро­ительными организациями. При этом каждый привлеченный подряд­чик несет ответственность перед застройщиком за свой объем работ, предусмотренный заключенным с ним договором. Генподрядчик или подрядчики привлекаются застройщиком на основании договора строительного подряда, заключенного в соответствии с главой 37 ГК РФ.

**Заказчики**. В соответствии с Градостроительным кодексом, за­стройщик осуществляет организацию строительства самостоятельно или уполномочивает для этого другое лицо — заказчика. Как правило, наличие или отсутствие специализированного заказчика обусловли­вается отсутствием или наличием у застройщика лицензии на осуще­ствление функций заказчика. Поскольку, в соответствии с постанов­лением Правительства РФ № 174 от 21.03.2002 г. “О лицензировании деятельности в области проектирования и строительствам”, выполне­ние функций отказника являетсялицензируемым видом деятельности, многие застройщики, не имеющие такой лицензии, вынуждены при­влекать специализированных лицензированных заказчиков*.* Но и при наличии лицензии у застройщика никто не запрещает ему воспользоваться услугами заказчика. Таким образом, еще одним субъектом строительной деятельности, является заказчик. Его права и обязанности предусматриваются в до­говоре на выполнение функций заказчика, заключаемом с застройщи­ком. В этом договоре застройщик сам определяет перечень тех функций, которые он передает на выполнение заказчику. Эти функции мо­гут лежать в области:

1.предпроектной проработки и подготовки к строительству;

2.подготовки и использования площадки строительства;

3.технического контроля и надзора за ходом строительства;

4.ведения учета и отчетности

Подробнее ознакомиться с функциями заказчика можно в поста­новлении Госстроя РФ № 58 от 08-06.2001 г. “Положение о заказчике при строительстве объектов для государственных нужд на территории Российской Федерации”[[1]](#footnote-1). Обязательно заказчику передаются технический контроль и надзор за ходом строительства. Если этим перечень его функций ограничива­ется, то такой заказчик называется техническим. Заказчик в этом слу­чае не участвует в привлечении подрядных организаций и поставщи­ков, взаимоотношения с которыми осуществляет застройщик. При этом заказчику может быть поручено получение различных разреше­нии и согласовании в процессе строительства и принятие от имени застройщика решений во взаимоотношениях с подрядчиками. Взаи­моотношения застройщика, являющегося гражданско-правовым за­казчиком, строятся с техническим заказчиком в соответствии со ста­тьей 749 ГК РФ. Если помимо технического контроля и надзора за строительством заказчик наделяется правом привлекать к строительству третьих лиц, то такой заказчик может называться полным. Действует полный за­казчик от своего имени, но в интересах и за счет застройщика. Он же является гражданско-правовым заказчиком при заключении догово­ров строительного подряда. Все остальные функции могут дополнять вышесказанные, при вы­полнении заказчиком предмета договора с застройщиком, либо оста­ваться в ведении застройщика. Для специализированной организации привлекаемой застройщи­ком в соответствии с договором, для выполнения функций заказчика, выполнение этих функций является коммерческой деятельностью. Договор на выполнение функций заказчика не является типовым договором, предусмотренным действующим ГК РФ. Это затрудняет квалификацию такого договора как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения. Действительно, действующий по­рядок ведения бухгалтерского учета и налогообложения построен на хозяйственных операциях, вытекающие из сделок, предусмотренных Гражданским кодексом РФ. Исключение составляет договор на выполнение функций заказчи­ка при привлечении технического заказчика. Технический заказчик выполняет только фактические действия, получая за это вознаграж­дение. Такой договор является договором возмездного оказания услуг и именно так должен расцениваться для целей бухгалтерского учетаи налогообложения.

Таким образом, для привлечения полного заказчика застройщик заключает с ним агентский договор на выполнение функций заказчи­ка, руководствуясь при этом главой 52 ГК РФ. Как было сказано ранее, заказчик действует в интересах и за счет застройщика. Это значит, что в договоре предусматривается финансирование строительства объекта застройщиком, включающее в себяоплату строительных и монтажных работ, затрат на приобретение оборудования, прочих капитальных затрат. При этом застройщик может осуществлять финансирование полностью через заказчика, поручив ему заключение всех необходимых договоров и расчеты с привлекае­мыми к строительству лицами, но может и частично оставить это пра­во за собой, рассчитываясь по тем сделкам, которые он будет заклю­чать самостоятельно. Нередко встречаются ситуации, когда заказчик заключает от своего имени необходимые сделки, а расчеты по ним осу­ществляет застройщик напрямую с поставщиками и подрядчиками. Одним словом, возможны различные комбинации взаимодействия заказчика и застройщика по договорам на выполнение функций за­казчика. Отдельно следует сказать о вознаграждении заказчика, предусмот­реть которое в договоре необходимо. Вознаграждение может определяться в твердой сумме, либо может быть определен порядок его рас­чета. Например, в процентах от объемов произведенных капитальных вложений или выполненных строительно-монтажных работ. При сметном ценообразовании в строительстве, предусмотренном постановлением Госстроя РФ № 15/1 от 05.03.2004 г.[[2]](#footnote-2), которое, хоть и не является строго обязательным при взаимоотношениях между коммерческими структурами, но довольно часто применяется ими, ориентиром величины расходов на содержание заказчика являются данные десятого раздела сводного сметного расчета. Именно там, рас­четным путем, определяются эти расходы. Однако следует заметить, что все расчеты затрат на содержание службы заказчика, предусмот­ренные нормативными документами, не предполагают получения эти­ми организациями прибыли, что являетсянеобходимым условием длянормальной коммерческой деятельности. В рыночных условиях, когда для выполнения функций заказчика привлекаются коммерческие структуры, десятая строка сводного сметного расчета, определяющая расчетную величину затрат на содер­жание заказчика, перестала быть ориентиром для определения возна­граждения за выполнение функций заказчика, предусматриваемого в до­говорах на выполнение функций заказчика. Подводя некоторый итог, следует сказать, что сегодня существует многообразие вариантов распределения функций заказчика между за­стройщиком и заказчиком и порядка финансирования строительства. И это многообразие не может не учитываться при выборе вариантов ведения бухгалтерского учета и налогообложения в сфере строитель­ной деятельности.

**Инвесторы**. Это категория больше экономическая, нежели строи­тельная, если инвестором выступает третье лицо, не являющееся ни застройщиком, ни заказчиком, ни подрядчиком.

Если инвестором выступает физическое лицо, то взаимоотношения с ним застройщик может строить на основании договора долевого уча­стия в строительстве, в соответствии с требованиями Федерального закона № 214 от 30.12.2004 г. Данным законом предусмотрена так­же возможность иных вариантов привлечения средств граждан для строительства многоквартирных домов и иных объектов недвижимос­ти (путем выпуска жилищных сертификатов, жилищно-строительными и жилищными накопительными кооперативами).[[3]](#footnote-3) Построение взаимоотношений с инвесторами юридическими лицами возможно в ином порядке, нежели предусмотренном законом № 214-ФЗ, хотя и строить их в соответствии с указанным законом тоже возможно.

Если взаимоотношения застройщика с инвесторами строятся в соответствии с законом № 214-ФЗ, то между ними заключается договор долевого участия в строительстве, а инвестор - называ­ется участником долевого строительства. Договор долевого участия заклю­чается в порядке, предусмотренном статьей 4 закона.

«По договору участия в долевом строительстве одна сторона (за­стройщик) обязуется в предусмотренный договором - срок своими силами и (или) с привлечением других лиц построить (создать) многоквар­тирный дом и (или) иной объект недвижимости и после получения разрешения на ввод в эксплуатацию этих объектов передать соответ­ствующий объект долевого строительства участнику долевого строи­тельства, а другая сторона (участник долевого строительства) обязуется уплатить обусловленную договором цену и принять объект долевого строительства при наличии разрешения на ввод в эксплуатацию мно­гоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости».

Если пытаться сравнить предмет ДДУ с предметами других договоров, предусмотренных Гражданским кодексом РФ, то ближе всего к нему предмет договора строительного подряда сравнив со статьей 740 ГК РФ): «По договору строительного подряда подрядчик обязуется в установленный договором срок построить по заданию заказчика определен­ный объект либо выполнить иные строительные работы, а заказчик обязуется создать подрядчику необходимые условия для выполнения работ, принять их результат и уплатить обусловленную цену».

Такое сходство в предмете договора долевого участия в строитель­стве и договора строительного подряда привело многих специалистов к мысли о том, что для целей бухгалтерского и налогового учета дея­тельность застройщиков в рамках долевого строительства должна рас­сматриваться как подрядная деятельность. ДДУ считается заключенным с момента государственной регистрации. Основной смысл долевого строительства - привлечение денежных средств на стадии строительства и передача объектов долевого строительства в собственность напрямую участникам долевого стро­ительства, минуя застройщика.

Договор долевого участия в строительстве и инвестиционной договор могут быть заключены, а средства по ним получены до окончания строительства и получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию. Если объект построен, значит, инвестировать больше нечего, поэтому данные договора теряют свой экономический смысл.

**Источники финансирования капитального вложения*.***

Источники финансирования вложений во внеоборотные активы в форме капитального строительства и приобретения отдельных объектов основных средств и нематериальных активов подразделяются на собственные и привлеченные средства.

К *собственным средствам* финансирования относятся следующие виды денежных средств:

1. амортизационные отчисления на воспроизводство основных средств и нематериальных активов;
2. прибыль в обращении организации, в том числе использованная на образование фондов специального назначения (производственного и социального развития), учет которой ведется на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
3. бюджетные средства, предоставленные на безвозвратной основе, в том числе в форме налоговых освобождений.

К привлеченным источникам финансирования относятся заемные средства и прочие источники.

К *заемным источникам* финансирования относятся:

1. кредиты банков;
2. средства, полученные в форме займов от других юридических и физических лиц, в том числе под обеспечение [ценных бумаг](http://click01.begun.ru/click.jsp?url=Lr8WXCshICFA*MJF2RxYE9gmxhLTeKNpUjVtkOpC7UHETMsJYhwq8OKErrK1o9TlLCJoNcM2ciTZ2tCw9Jirtbj99A1JNr3S2eW7J8K3J4U7bstCFz7q6reEDxr0NHKGPGmMWgHm9PpzhyGob7QdAMz*WTh5SrP8TjYuwpIuYmVdOwdVhaTeQmmglPMPZ7-3vWi*gRSKmlKTf6DM0UaiWeBDxQWmV37H*ML5nJ8kdq45Bdgo8brdtKKz6gFErGub7b-UnflVTSY7cAtXBtKkOt7R6Vq3zngiTH9UHUxTIxFsedpQY8RitzWRRDlAYikEaFZ9Gz28IH85im4pe7gBIXU6LMfmR3yiHbSgMu84gXN2chymxaSPrzRyK3IND2T1VX93TYZSc1-1VYWAq8vPSr3BK3HGXE7koBgWBDm*BFv5aPek4kVVwRYbSnk12Hpd*swXbvDWofSPAK4BrrTQnizVYYBK2l9y7QbXhyPG8hycd3Aea9eS2wfWJgI);
3. бюджетные денежные средства, предоставляемые на возвратной основе.

Финансирование капитального строительства осуществляется также за счет *прочих источников*, к которым относятся:

1. средства, полученные от других юридических лиц в порядке осуществления совместной деятельности (по договору простого товарищества);
2. денежные средства физических лиц, включая иностранных, как будущих покупателей объектов строительства.

Финансирование работ по капитальному строительству осуществляется организациями в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" (с изменениями и дополнениями), а также Постановлением Правительства Российской Федерации от 11 октября 2001 г. №714 "Об утверждении Положения о формировании перечня строек и объектов для федеральных государственных нужд и их финансировании за счет средств федерального бюджета".

Операции по движению источников финансирования капитального строительства учитываются инвесторами и заказчиками на счетах учета денежных средств (51 "Расчетные счета", 52 "[Валютные](http://click01.begun.ru/click.jsp?url=Lr8WXHdxcHFxUR*rN-K2-TbIKPw9lk2HvNuDfmUxzB0NoJVBNLOGyQb36dlNjJrcvUMLtKGD6*AKwgqigtBv-mpqo6pI*2jNIEr-HnQ4PTKrg8wfT5XchWS5pARE2zOaV73gH9B9iUfBX*AxteqISJ5PmhjV*p1G*OjwgsWz7ShFrpml74nbfHAHxa94GIbzGrBAJVPdJ23tksW0P6q8RojkogZx8tdsPANVRr4LVIcJPnsdN09*TI2IWSCnYIowSGGFRbfFZZ0g48PI3VvI*MDHRpAmQB-ieN5KWFQu6SJKsjuf6iTcj4OOIU7zGq3JS0R5Ew) счета", 55 "Специальные счета в банках"), расчетов (76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами") и целевых источников (86 "Целевое финансирование").

При этом введенные в эксплуатацию в установленном порядке объекты:

зачисляются застройщиком на баланс в состав собственного имущества;

передаются заказчиком инвесторам, предоставившим ему средства на финансирование данных объектов, или лицам, указанным в договоре.

**Учет у инвестора**

Д-т сч. 51, 52, 55 К-т сч. 86 - получены бюджетные средства;

Д-т сч. 76 К-т сч. 51, 52, 55 - перечислены денежные средства заказчику для организации работ по капитальному строительству;

Д-т сч. 84, субсч. "Прибыль в обращении" К-т сч. 84, субсч. "Средства, использованные на финансовое обеспечение производственного развития" - отражена операция по использованию прибыли, направленной на финансирование строительства;

Д-т сч. 01 К-т сч. 76 - отражен ввод объекта в размере его инвентарной стоимости;

Д-т сч. 86 К-т сч. 98 - закрыты обязательства по бюджетным средствам в размере инвентарной стоимости введенных объектов основных средств,

а также

Д-т сч. 51 К-т сч. 76 - отражена сумма экономии средств финансирования, полученных от заказчика, если их возврат предусмотрен договором (контрактом) на капитальное строительство.

**Учет у заказчика**

Заказчик ведет учет денежных средств, полученных для финансирования капитального строительства до его окончания, на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Бухгалтерский учет операций по капитальному строительству ведется в следующем порядке:

Д-т сч. 51, 52, 55 К-т сч. 76 - получены источники финансирования от инвестора;

Д-т сч. 08 К-т сч. 51, 52, 60, 76 и др. - отражены затраты по строительству;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60, 76 и др. - отражен НДС по счетам - фактурам поставщиков и подрядчиков;

Д-т сч. 76 К-т сч. 08 - списаны затраты по окончании строительства за счет источников финансирования;

Д-т сч. 76 К-т сч. 19 - списан НДС по окончании строительства за счет источников финансирования;

Д-т сч. 76 К-т сч. 90 - отражена выручка (доход) заказчика как разница между сметным размером (лимитом) средств на его содержание, фактическими расходами по содержанию и суммой экономии по смете, если это предусмотрено договором (контрактом) на капитальное строительство с инвестором;

Д-т сч. 90 К-т сч. 68 - отражен НДС от суммы выручки;

Д-т сч. 90 К-т сч. 99 - отражена прибыль от инвестиционной деятельности

или

Д-т сч. 76 К-т сч. 51 - возвращены суммы экономии инвестору.

**Учет у застройщика**

Застройщик ведет учет операций по капитальному строительству, включая учет источников финансирования собственного капитального строительства (амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств, прибыли и иных привлеченных источников), применительно к порядку, установленному для учета данных операций для инвестора и заказчика. Учет ведется в следующем порядке:

Д-т сч. 51, 52 К-т сч. 66, 67 - отражены заемные средства, полученные для финансирования капитального строительства;

Д-т сч. 08 К-т сч. 66, 67 - начислены проценты по кредитам и займам в пределах срока строительства объектов;

Д-т сч. 51, 52 К-т сч. 80 - отражены денежные средства, полученные для финансирования капитального строительства по договору простого товарищества (совместной деятельности);

Д-т сч. 51, 52 К-т сч. 86 - отражено безвозвратное бюджетное финансирование капитального строительства;

Д-т сч. 51, 52 К-т сч. 76 - отражены страховые возмещения, полученные от страховых организаций, на покрытие потерь и убытков по договорам на страхование имущества;

Д-т сч. 08 К-т сч. 51, 60 и др. - отражены затраты по строительству;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 и др. - отражен НДС по счетам - фактурам поставщиков и подрядчиков;

Д-т сч. 01 К-т сч. 08 - отражены ввод объектов в эксплуатацию и зачисление их в размере инвентарной стоимости в состав основных средств;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 - списан к возмещению НДС по вводу объектов в эксплуатацию.

Одновременно на инвентарную стоимость объектов составляются следующие записи по использованию источников финансирования при строительстве объектов за счет:

**а)** прибыли:

Д-т сч. 84, субсч. "Прибыль в обращении"

К-т сч. 84, субсч. "Прибыль, использованная на финансовое обеспечение производственного развития";

**б)** безвозвратных бюджетных ассигнований:

Д-т сч. 86

К-т сч. 98;

**в)** погашения обязательств по кредитам банков и заемным средствам:

Д-т сч. 66, 67

К-т сч. 51.

Амортизационные отчисления по основным средствам включаются в себестоимость продукции, работ и услуг и не отражаются в форме источника, а начисленная амортизация уменьшает в отчетности первоначальную стоимость основных средств.

Организация получает амортизационные отчисления в форме выручки от реализации продукции (делаются записи по дебету счета 51 "Расчетные счета" (52 "Валютные счета") или 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и кредиту счета 90 "Продажи"). Размер данного источника организация может определить только расчетно, используя по приходу данные за определенный отчетный период по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств", а по расходу - затраты на капитальное строительство и приобретение отдельных видов основных средств, а также оборудования, отраженные по дебету счетов 07 "Оборудование к установке", 08 "[Вложения](http://click01.begun.ru/click.jsp?url=Lr8WXCYgISDyIOzdQYTAi0C*XopL4Dvxyq31CDHKGUGdgtqnAc4Z39XvrBJNQisqmCNJZ8mApY4H3XZcfm7wBf3j1*Lcssx-jYPi49RmBUDmgQiwOD60TY7f4YbeDCgNUeqJd3t9e3NEDp8pfVVr8-ki2LlRzA8uqZ1qcQN5aqtN4EjBY0d60nWg4V4gdXEd2M84wxnXJkwLt1C8SnBjwneEwnIgc-6430hRERDA6GthNw5aBwYn77x4hMx84pUbzCLn0yMORp-RC7JrkXGx3ftT0APXtPh2ngsHuk0fpRtHGuyQB-gdzaVGyEs33Nlj3NO1I4rEa9uy6FfV) во внеоборотные активы", перечисленные строительным и иным организациям на покрытие их расходов, связанных с производством строительно - монтажных работ.

У заказчиков, специализирующихся на строительстве объектов, наряду с основными могут появиться дополнительные источники финансирования:

амортизационные отчисления по собственным основным средствам;

прибыль, образовавшаяся от продажи материалов, оборудования, основных средств, незавершенного строительства.

Организации ведут бухгалтерский учет операций по финансированию иных вложений во внеоборотные активы, кроме капитального строительства, - покупка участков земли и объектов природопользования, отдельных объектов основных средств (зданий, сооружений и оборудования), а также нематериальных активов применительно к порядку, установленному для учета финансирования капитального строительства.

***§1.2. Организация учёта капитальных вложений.***

Счёт 08 “Вложения во внеоборотные активы” предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а так же о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота( кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчёл, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте).

К счёту 08 “Вложения во внеоборотные активы” могут быть открыты субсчета:

08-1 “Приобретение земельных участков”

08-2 “Приобретение объектов природопользования”

08-3 “Строительство объектов основных средств”

08-4 “Приобретение отдельных объектов основных средств”

08-5 “Приобретение нематериальных активов”

08-6 “Перевод молодняка животных в основное стадо”

08-7 “Приобретение взрослых животных”

08-8 “Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ”

На субсчёте 08-1 “Приобретение земельных участков” учитываются затраты по приобретению организацией земельных участков.

На субсчёте 08-2 “Приобретение объектов природопользования” учитываются затраты по приобретению организацией объектов природопользования.

На субсчёте 08-3 “Строительство объектов основных средств” учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчётами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом)

На субсчёте 08-4 “Приобретение отдельных объектов основных средств” учитываются затраты по приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа.

На субсчёте 08-5 “Приобретение нематериальных активов” учитываются затраты на приобретение нематериальных активов.

По дебету счёта 08 “Вложения во внеоборотные активы” отражаются фактические затраты застройщика, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других соответствующих активов.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счёта 08“Вложения во внеоборотные активы” в дебет счетов 01 “Основные средства”, 03 “Доходные вложения в материальные ценности”, 04 “Нематериальные активы” и др.

На субсчёте 08-6 “Перевод молодняка животных в основное стадо” учитываются затраты по выращиванию в организации молодняка продуктивного и рабочего скота, переводимого в основное стадо.

На субсчёте 08-7 “Приобретение взрослых животных” учитывается стоимость взрослого и рабочего скота, приобретённого для основного стада или полученного безвозмездно, включая расход по его доставке.

На субсчёте 08-8 “Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ” учитываются затраты на выполнение данных работ. Затраты по завершённым операциям формирования основного стада списываются со счёта 08 “Вложения во внеоборотные активы” в дебет счёта 01 “Основные средства”.

Сальдо по счёту 08 “Вложения во внеоборотные активы” отражает величину вложений организации в незавершённое строительство, незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, а так же формирования основного стада. С 1 января 2000 года к незавершённым капитальным вложениям относят объекты недвижимости, не прошедшие государственную регистрацию.

При продаже, передаче безвозмездно и др. вложений, учитываемых на счёте 08“Вложения во внеоборотные активы”, их стоимость списывается в дебет счёта 91 “Прочие доходы и расходы”.

Аналитический учёт по счёту 08“Вложения во внеоборотные активы” ведётся:

1. по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся объекту или приобретаемому объекту основных средств. При этом построение аналитического учёта должно обеспечить возможность получения данных о затратах на строительные работы и реконструкцию; буровые работы; монтаж оборудования; оборудование, требующее монтажа; оборудование, не требующее монтажа, а так же на инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство; проектно – изыскательские работы; прочие затраты по капитальным вложениям;
2. по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов, - по каждому приобретённому объекту;
3. по затратам, связанным с формированием основного стада, - по видам животных (крупный рогатый скот, свиньи, овца, лошади и т.д.)
4. по расходам, связанным с выполнением научно- исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по видам работ, договорам.

Для аналитического учёта затрат по видам и составу капитальных вложений используют следующие ведомости:

№18 – для учёта затрат по незаконченным, несданным работам, затрат отчётного периода и с начала года, так же списанных сумм по ввёденным в эксплуатацию объектам

№18-1 – для учёта затрат, составляющих первоначальную стоимость сданных в эксплуатацию объектов по их видам.

*Первичные учётные документы по капитальному строительству:*

В соответствии со статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учёте 129-ФЗ от 21.11.1996 г.[[4]](#footnote-4): “Все хозяйственные операции, про­водимые организацией, должны оформляться оправдательными доку­ментами”. Эти документы служат первичными учетными документа­ми, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты:

а) наименование документа

б) дату составления документа

в) наименование организации, от имени которой составлен документ

г) содержание хозяйственной операции

д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления

ж) личные подписи указанных лиц.

**Форма № КС-2 “Акт о приемке выполненных работ»и форма № КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат”.** Форма № КС-2 применяется для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ производственного, жилищного, граж­данского и других назначений. Составляется на основании данных журнала по форме КС-6а и служит основанием для составления справки по форме КС-3. Форма № КС-3 применяется для расчетов с заказчиком за выпол­ненные работы.Для целей бухгалтерского учета применение КС-2 в этом случае возмож­нодля определения готовности работ, если организация признает доход в соответствии со статьей 13 ПБУ 9/99 по готовности выполненных работ. Однако в случае признания дохода в соответствии со статьей 12 ПБУ 9/99 (после принятия работ заказчиком) данный документ не может подтверж­дать факт приемки заказчиком работу**.** Для целей налогового учета применение КС-2 возможно для самостоя­тельного определения выручки от реализации по договорам, длящимся бо­лее одного налогового периода в соответствии с пунктом 1 статьи 271 НК РФ, Однако при обычном порядке признания выручки от реализации, опреде­ляемой статьей 39 НК РФ в отношении работ как «передача результата работ одного лица для другого лица», данная форма применена быть не может. На практике многие организации при заключении договоров подряда предусматривают ежемесячное заполнение КС-2 и КС-3, но при этом спе­циально оговаривают, что заполнение этих документов не свидетельствует о приемке работ заказчиком в соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ, а свидетельствует лишь об определении суммы промежуточ­ного расчета (авансового платежа) между сторонами. Именно такое пред­назначение указанных документов определил также Высший Арбитражный Суд РФ в Информационном письме N° 51 от 24.01.2000 г. (ст. 18).Подоб­ная оговорка необходима организациям, не признающим в бухгалтерском и налоговом учете доход по мере готовности работ, а учитывающим до сда­чи работ заказчикам незавершенное производство, при спорах с налоговы­ми органами, которые склонны видеть факт реализации (передачу результа­тов работ одного лица для другого лица (ст. 39 НК РФ)[[5]](#footnote-5)) работ, в каждой форме КС-2 и справке КС-3.В последнее время все чаще заключаются договоры строительного подряда, договорная стоимость которых не основана на сметном порядкеце­нообразования (договоры с твердой фиксированной ценой). Таким образом, можно сделать вывод, что предусмотренные органами статистики для применения в целях бухгалтерского и налогового учета фор­мы КС-2 и КС-3 не учитывают всего возможного спектра взаимоотношений между заказчиками и подрядчиками, а в части приемки выполненных работпротиворечат действующему гражданскому законодательству. В результа­те по вопросам применения данных форм первичных документов возника­ют разногласия между заказчиками и подрядчиками, а также между налого­плательщиками и налоговыми органами.

**Форма № КС-6 «Общий журнал работ».** Применяется для учета выполнения строительно-монтажных работ. Является основным первичным документом, отражающим технологи­ческую последовательность, сроки, качество выполнения и условия производства строительно-монтажных работ. Не применяется в каче­стве первичного учетного документа для целей ведения бухгалтерско­го учета.

**Форма № КС-6а «Журнал учета выполненных работ».** Применяется для учета выполненных работ и является накопитель­нымдокументом, на основании которого составляется акт приемки выполненных работ по форме № КС-2 и справка о стоимости выпол­ненных работ по форме № КС-З. Не применяется в качестве первич­ного учетного документа для целейведения бухгалтерского учета.

**Форма № КС-8 «Акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения»[[6]](#footnote-6).** Применяется для учета приемки законченного строительством вре­менного (нетитульного) сооружения. Является внутренним докумен­томподрядчика. Получив данный документ, бухгалтерия подрядчика учитывает сооружение в ***составе*** основных средств или хозяйственно­го инвентаря.

**Форма № КС-9 «Акт о разборке временных (нетитульных) сооружений».** Применяется для оформления разборки временных (нетитульных) сооружений, для оприходования фактически полученных от разборки Глава 2, Нормативные документы по бухгалтерскому учету в строительствематериалов, подлежащих возврату. Акт составляется комиссией, специально назначенной приказом (распоряжением) руководителя строительной организации или уполномоченного лица. На основа­нии документа бухгалтерия списывает ликвидированное сооружение и приходует полученные от разборки материалы.

**Форма № КС-10 «Об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, строений, сооружений и насаждений».** Применяется для определения размера материального ущерба в свя­зи со сносом (переносом) зданий, строений, сооружений и уничтоже­нием или порчей насаждений (плодородных, посевов и т.д.; Акт составляется комиссией, в состав которой должны входить собствен­ник (владелец) здания, строения, сооружения, насаждения, подлежа­щего сносу, или его представитель, представитель заказчика (застрой­щика) вновь строящегося объекта, представитель бюро технический инвентаризации. В случае необходимости в состав комиссии могут входить представители других заинтересованных организаций. Не при­меняется в качестве первичного учетного документа для целей ведения бухгалтерского учета.

**Форма №11 «Акт приемки законченного строительством объекта»** Применяется как документ приемки законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения всех форм собственности (здания, сооружений, их очередей, пусковых комплексов, включая реконструкцию, расширение и техническое перевооружение) при их полной готовностив соответствии с утвер­жденным проектом, договором подряда (контрактом). Акт приемки является основанием для окончательной оплаты всех выполненных исполнителем работ в соответствии с договором (контрактом). Состав­ляется в необходимом количестве экземпляров и подписывается пред­ставителями исполнителя работ (генерального подрядчика) и за­казчика или другим лицом, на это уполномоченным инвестором, соответственно для исполнителя работ (генерального подрядчика) и заказчика. Для целей бухгалтерского учета подтверждает факт приемки заказ­чиком построенного подрядчиком объекта и служит основанием для признания подрядчиком выручки от реализации по объекту

**Форма № КС-14 «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией».** Является документом по приемке и вводу законченного строитель­ством объекта производственного и жилищно-гражданского назначе­ния и зачисления их в состав основных фондов (основных средств) всех форм собственности, включая государственную (федеральную), а также объектов, сооруженных за счет льготного кредитования (зда­ний, сооружении, их очередей, пусковых комплексов, включая рекон­струкцию, расширение и техническое перевооружение). Акт приемки является основанием для окончательной оплаты всех выполненных исполнителем работ в соответствии с договором (контрактом). В соответствии со статьей 55 Градостроительного кодекса РФ, докумен­том, который удостоверяет выполнение строительства, реконструкции, ка­питального ремонта объекта капитального строительства в полном обьеме в соответствии с разрешением на строительство, соответствие построен­ного, реконструированного, отремонтированного объекта капитального строительства градостроительному плану земельного участка и проектной документации, является Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию.

**Форма № КС-17 «Акт о приостановлении строительства».** Применяется для оформления приостановления строительства (консервации или прекращения строительства). Не применяется в каче­стве первичного учетного документа для целей ведения бухгалтерско­го учета.

**Форма № КС-18 в «Акт о приостановлении проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству».** Применяется для оформления приостановления начатых проектно-изыскательских работ вследствие невключения этих работ в план или нецелесообразности дальнейшего проектирования строительства. Не применяется в качестве первичного учетного документа для целей ве­дения бухгалтерского учета.

**Другие формы первичных учетных документов в строительстве.** Помимо приведенных вышеформ первичной учетной документации, постановлением Правительства РФ № 698 от 24.11.2005 г. Утверждены формы Разрешения на строительство и Разрешения на ввод объекта в эксплуатацию[[7]](#footnote-7). Инструкция о порядке заполнения данных форм утверждена приказом Министерства регионального развития РФ №120 от 19.10.2006 г.

Кроме того, следует сказать, что Альбомом унифицированных форм первичной учетной документации по капитальному строительству не предусмотрены документы, как:

□ Акт приемки этапа выполненных работ по договору строитель­ного подряда;

□ Акт приемки выполненных отдельных видов и комплексов работ;

□ Акт приемки заказчиком выполненных ремонтно-строительных работ.

Применить форму КС-2 в этих случаях можно только если срок выполнения работ укладывается крайне редко. Напрашивается вывод о необходимости организациям, у которых появляются такие хозяйственные ситуации, предусматривать учетной политикой формы первичных учетных документов для оформления этих операций.

***§1.3.*** ***Нормативно- законодательное регулирование учёта капитальных вложений.***

Бухгалтерский учет инвестиционно-строительной деятельности регламентируется законом «О бухгалтерском учете»[[8]](#footnote-8) № 129-ФЗ от 21.11.1996 г., Положением, по ведению бухгалтерского учета и бухгал­терской отчётностью в РФ, утвержденным прика­зом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., Положениями по бухгалтер­скому учету.

Специфику строительной деятельности в настоящий момент учи­тывают только два документа: ПБУ “долгосрочных инвестиций” № 160, утвержденное Минфином РФ 30.12.1993 г. и ПБУ «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утвержденное приказом Минфина РФ № 167 от 20.12.1994 г.

Как видим, данные документы принимались на заре перехода нашей страны на рыночные отношения. Поэтому трудно ждать от этих бухгалтерских стандартов безусловного соответствия требованиям сегодняшнего дня к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Понимая это, Минфин РФ письмами № 07-05-06/243 от 15.09.2005 г. и № 07-05-06/322 от 30.11.2205 г. oграничил применение этих документов только той их частью, которая не противоречит более поздним нормативным актам по бухгалтерскому учету. Правда, в чем эти противоречия могут заключаться, Минфин оставил на усмотрение самих организаций.

Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Документ предполагается к использованию в случаях создания, уве­личения размеров, а также приобретения внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначениях для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий. Други­ми словами, данный документ используется для учета создаваемых, приобретаемых и увеличивающих свои размеры основных средств организации. При наличии Положения по бухгалтерскому учёту ***«***Учет основныхсредств» (ПБУ 6/01) ПБУ долгосрочных ин­вестиций может лишь дополнять действующий стандарт по учету основных средств. По сути, этим должна ограничиваться сфера его применения. Например, при ведении бухгалтерского учета по долево­му строительству данный документ может применяться только тогда, когда строящийся объект не предназначен для целей последующей продажи и личного потребления гражданами. Однако ПБУ долгосрочных инвестиций несет в себе столько информации, отсутствующей в иных нормативных актах (например, порядок формирования ин­вентарной стоимости законченных строительством объектов), что практическое применение данного документа выходит за отведенные рамки.

Следующий момент, “на который хотелось бы обратить внимание, это определение понятия «застройщик”, данное в этом документе. Согласно ПБУ, «Под застройщиками для целей настоящего Положе­ния понимаются предприятия, специализирующиеся на выполнении указанных функций, в частности, предприятия по капитальному стро­ительству в городах, дирекции строящихся предприятий и т. п. также действующие предприятия, осуществляющие капитальное строитель­ство». В сегодняшней технологии речь идет о специали­зированном заказчике, уполномоченном застройщиком осуществлять функции заказчика по строительству объекта. Заказчик — это лицо, представляющее ин­тересы застройщика. Значит, и к застройщику, в сегодняшнем его определении, относится содержание данного документа.

В пункте 2.3 ПБУ долгосрочных инвестиций говорится, чтобух­галтерский учет долгосрочных инвестиций ведется на счете «Капи­тальные вложения». Сегодня это балансовый счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Такой порядок соответствует действующему Плану счетов бухгалтерскогоучета

№ 94н, утвержденного 31.10.2000г.[[9]](#footnote-9) “Счёт 08 “Вложения во внеобортные активы” предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, который впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основ­ных средств...». В случае если застройщик строит объект, которые намерен учесть в составе основных средств, ведение им учета затрат на счете 08 соответствует требованиям нормативных документов.

А теперь можно представить, что в соответствии с договором на выполне­ние функций заказчика застройщик уполномочивает специализиро­ванную организацию выполнять функции заказчика по строительству, включая ведение бухгалтерского учета затрат по строительству объек­та. Привлеченный заказчик, руководствуясь ПБУ долгосрочных ин­вестиций, тоже ведёт учет в своем балансе на счете 08. Но ведь постро­енный объект не будет учитываться в балансе заказчика в качестве основного средства. Значит, бухгалтерский баланс, во внеоборотных активах которого он отразит на отчетную дату стоимость чужого стро­ительства, может ввести в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности этого заказчика. Это обстоятельство не всегда учитывает­ся застройщиками и специализированными заказчиками при постро­ении взаимоотношений между ними. Не все гладко и с долевым строительством. Выше уже отмечалось, что при долевом строительстве, в результате которого объект подле­житпродаже или личному потреблению гражданами, ПБУ применя­ется только потому, что других нормативных актов, регламентирую­щих учет строительства объектов недвижимости, нет. Но и в этом случае нельзя применять данный документбез оглядки. В конечном счете ведение бухгалтерского учета должно привести к формированию достоверной бухгалтерской отчетности у застройщика (привлеченно­го заказчика). Это обстоятельство также следует учитывать при фор­мировании учетной политики, выбирая способы и методы ведения бухгалтерского учета, руководствуясь при этом ПБУ 4/99 «Бухгал­терская отчетность организации», пункт 6 которой гласит: «Бухгал­терская отчетность должна давать достоверное и полное представле­ниео финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достовер­ной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленныхнормативными актами по бухгалтерскому учету. Если при составлении бухгалтерской отчетности, ис­ходя из правил настоящего Положения, организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее де­ятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтер­скую отчетность организация включает соответствующие дополни­тельные показатели и пояснения».

Подрядным строительным организациям, которые руководству­ются ПБУ 2/08, также следует обращать внимание на то, что данныйдокумент не в полной мере учитывает требования по ведению бухгал­терского учета, изложенные в более поздних нормативных актах. Так, например, ПБУ 2/08предлагает определять доход одним из двух методов: «доход по стоимости работ по мере их готовности» и «до­ход по стоимости объектастроительства». При применении метода «Доход по стоимости работ по мере их готовности» финансовый ре­зультат у подрядчика выявляется за определенный отчетный период времени после полного завершения отдельных работ по конструктив­ным элементам или этапам, предусмотренным проектом. Использова­ние метода «Доход по стоимости объекта строительства» предусмат­ривает определение финансового результата у подрядчика при полном завершении работ по договору на строительство.

Действующее в настоящее время ПБУ 9/99 «Доходы организа­ции»[[10]](#footnote-10) предлагает признавать доход после приемки работ заказчиком (при наступлении всех других условий, предусмотренных статьей 12 ПБУ 9/99) или по готовности работ. Приемка работ заказчиком, в со­ответствии со статьей 753 ГК РФ, может осуществляться либо по объекту в целом, либо по завершенным этапам, что также соответству­еттребованиям ПБУ 2/08. Признание дохода по готовности работ, применяемое в соответствии с ПБУ 9/99 в отношении долгосрочных договоров, не зависит от факта приемки работ заказчиком. Готовность работ на отчетную дату определяется самим подрядчиком методом, установленным им в учетной политике.

Надо сказать, что сейчас готовится к выходу новое Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/08.

Таким образом, действующие в настоящее время ПБУ долгосроч­ных инвестиций и ПБУ “Учет договоров (контрактов) на капиталь­ное строительство» застройщикам и заказчикам следует применять в сопоставлении с нормативными актами по бухгалтерскому учету, принятыми в более позднее время, руководствуясь при этом конечной целью – формированием достоверной бухгалтерской отчётности.

**Глава 2. Техника учёта капитальных вложений на примере ОАО “Спецгазремстрой”.**

***§2.1. Краткая характеристика предприятия.***

ОАО «Спецгазремстрой» организовано в 1974 году для строительства и капитального ремонта объектов газовой промышленности, расположенных в Северо-Западном и Центральном регионах России.   
  Предприятие, за 35 лет существования зарекомендовало себя как серьезный, надежный партнер в области капитального ремонта производственных объектов газовой промышленности.Предприятием накоплен большой опыт в области строительного производства. Основной заказчик ОАО «Спецгазремстрой»-[ООО «ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»](http://www.lentransgas.ru/).

Наша специализация: выполнение строительно-ремонтных и монтажных работ, а именно: Электрохимзащита подземных металлоконструкций, геодезические работы на строительных площадках, устройство бетонных и железобетонных конструкций, монтаж деревянных конструкций изоляционные и кровельные работы, благоустройство территорий, отделочные работы, работы по устройству наружных инженерных сетей и коммуникаций, в т.ч. прокладка сетей электроснабжения до 10 кВ включительно, устройство электроснабжения до 1000В, устройство электроосвещения, работы по устройству внутренних инженерных систем и оборудования, монтаж стальных конструкций, защита металлоконструкций, технологического оборудования и трубопроводов, в т.ч. с применением пескоструйных установок, строительство автомобильных дорог III –IV категорий, осуществление функций генерального подрядчика, генерального проектировщика, заказчика-застройщика, оказание транспортных услуг. На все виды работ имеются лицензии, выданные Федеральным агентствам по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству.

Для выполнения перечисленных работ предприятие имеет собственную базу, технику, механизмы, обученный высококвалифицированный персонал. Производственная база и квалификация наших специалистов позволяет принимать заказы на выполнение строительных и ремонтных работ любой сложности. Для освоения новейших технологий с применением современных материалов специалисты предприятия постоянно посещают строительные выставки, проходят обучение на курсах повышения квалификации «Государственной академии профессиональной переподготовки и повышения квалификации», НовГУ им. Я. Мудрого, ГОУ ВПО «Санкт-Петербургский Государственный политехнический университет», в др. учебно-курсовых комбинатах.

На предприятии имеется широкий спектр автотракторной и строительной техники отечественного и импортного производства, а также широкий набор автомобильной техники для перевозки людей и различных грузов. Имеется собственный цех деревообработки. Участок малой механизации изготовляет металлоконструкции, строительный и кладочный раствор, товарный бетон, штукатурный раствор. Для выполнения штукатурных работ на предприятии имеется штукатурная станция. Значительные объемы работ по отделке фасадов, устройству сложных кровель, благоустройству территорий, косметическому ремонту выполнены на объектах Новгородского, Торжокского, Холм-Жирковского линейно-производственного управления магистральных газопроводов [ООО «ГАЗПРОМТРАНСГАЗ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»](http://www.lentransgas.ru/).

Значительный вклад в надежность эксплуатации магистральных газопроводов [ОАО «ГАЗПРОМ»](http://www.gazprom.ru/), также вносят работники нашего предприятия, проводя работы по электрохимической защите подземных металлоконструкций. В комплекс работ входят: глубинные и поверхностные заземления, устройство протекторной и дренажной защиты, установка и замена станций катодной защиты, строительство линий электропередачи, прокладка кабелей, установка контрольно-измерительных пунктов. В связи со старением трубопроводного транспорта, его сооружений, значительным спросом пользуются работы по очистке металлических конструкций от коррозии с последующей покраской специальными покрытиями и изоляцией переходов «Земля-Воздух». Этот вид работ нами освоен и успешно применяется при ремонте газопроводов и металлоконструкций.

Наше предприятие выполняет работы по ремонту изоляции газопроводов, частичной замены труб, где требуется строительство вдоль трассовых проездов. Т.к. трассы газопроводов проходят по пересеченной и заболоченной местности эта работа требует значительных затрат, применения специальной техники, материалов и технологий.

Всеми специалистами ОАО «Спецгазремстрой» получены необходимые допуски к выполнению работ на опасных производственных объектах [ОАО «ГАЗПРОМ»](http://www.gazprom.ru/).

Одними из первых мы начали реставрацию Иверского монастыря. Нашими специалистами выполнена уникальная работа по изготовлению и монтажу первого шатра колокольни монастыря, др. сложные высотные работы, изготовлены рамы старинного образца. Для церкви Петра и Павла построена воскресная школа, выполнен косметический ремонт ротонды музея колоколов.

Таблица 1. Ведение бухгалтерского учёта на предприятии

| Запись | | Наименование операции |
| --- | --- | --- |
| Д | К |
| 08 | 10,26,60,  70,76 | Отражены затраты по строительству при выполнении работ собственными силами и подрядным способом |
| 08  19 | 60, 76  60,76 | Акцептован счет подрядчика по строительно-монтажным работам (сейчас с НДС) |
| 07 | 60, 76 | Акцептован счет подрядчика за оборудование, требующее монтажа |
| 19 | 60, 76 | НДС |
| 08 | 10, 71 | Переданы материальные ценности для проведения работы «Доведение объекта до состояния пригодного к использованию. |
| 08 | 51, 76 | Оплачены консультационные услуги по долгосрочным вложениям. |
| 08 | 07 | Оборудование передано в монтаж |
| 01 | 08 | Объект введен в эксплуатацию. |
| 41 | 08 | Объект учёт для целей его дальнейшей продажи |
| 08 | 51, 52, 76 | Погашение % банков использованных на долгосрочные вложения (в том числе выше учетной ставки ЦБ РФ) |
| 90 | 51, 52 | Погашены сами кредиты. |
| 51, 52 | 90 | Получены кредиты под инвестиционную деятельность. |
| 51, 52  96 | 96  08 | ОС на безвозмездной основе и списаны на увеличение капитала предприятия после введения объекта в действие |
| 51, 52  96  01 | 96  08  08 | Получены взносы на долевое строительство и списаны после введения объекта в эксплуатацию. |
| 26 | 10,60, 70, 71 | Отражены расходы на содержание застройщиком отдела, выполняющего функции заказчика по строительству |
| 01 | 08 | Безвозмездная передача объекта капитальных вложений. Учитываются в составе первоначальной стоимости объекта |

При рассмотрении данной таблицы, видно, что правильность ведения бухгалтерского учёта на предприятии не нарушена. Следует отметить то, что в данной работе отражены лишь те виды капитальных вложений, которые определены как долгосрочные инвестиции. При проверки бухгалтерской информации формирование стоимости долгосрочных вложений списываются на счета внеоборотных активов и отражаются в ведомостях № 18 и 18-1 (на данном предприятии эти регистры заменены оборотно-сальдовой ведомостью по субсчетам счета 08). Регистры имущественных счетов: журналы ордера № 13, 16, 17. Регистры по учету затрат: журнала-ордера №10/1 и других регистров.

По данному предприятию синтетические регистры отсутствуют, поскольку отображение синтетических и аналитических (на основе субконто) данных происходит после формирования, различными способами, соответствующей бухгалтерской записи (через журнал документов, журнал проводок, операций и т. п.). На основе этих сведений автоматически составляется бухгалтерский баланс и другие формы отчетности. Возможности системы позволяют провести требуемые данные в любом заданном разрезе. Принятие к учету какой-либо записи через проводку или документ осуществляется на основании первичных документов.

***§2.2. Синтетический учёт капитальных вложений***

Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций, как и другие разделы финансового учета, ведется на ОАО «Спецгазремстрой» с использованием компьютерной техники (1С – предприятие) в машинной форме, все регистры синтетические и синтетико-аналитические (комбинированного учета) образуются путем введения соответствующих бухгалтерских записей. За рассматриваемый период времени (бухгалтерской отчетности за 2008 г.) основная инвестиционная деятельность хозяйствующего субъекта проводилась в сфере капитального ремонта.

Таблица 2. Бухгалтерские записи за 2008 год

| Запись | | Наименование операции |
| --- | --- | --- |
| Д | К |
| 08  19 | 60  60 | Акцептован счет подрядчика по строительно-монтажным работам (сейчас с НДС) |
| 08/1 | 10, 71 | Переданы материальные ценности для проведения работы «Доведение объекта до состояния пригодного к использованию. |
| 08/1 | 44/1 | Списаны на увеличение стоимости объекты капитальных вложений издержки обращения |

Необходимо напомнить, что 08/1 служит в качестве собирательно-распределительного субсчета, косвенные расходы распределяются с него пропорционально количеству отработанных человеко-часов, если они имели место.

Таблица 3. Распределение на субсчёте 08/1

| Запись | | Наименование операции |
| --- | --- | --- |
| Д | К |
| 08/1 | 08/1 | Распределены по объекту электроэнергия, теплоэнергия, сетевая вода. |

По состоянию на конец 4го квартала 2008 г. один из объектов долгосрочных инвестиций был принят по акту приема-передачи и вступил в эксплуатацию.

Таблица 3. 1. Распределение на счёте 08/1 на конец 4 квартала 2008 г.

| Запись | | Наименование операции |
| --- | --- | --- |
| Д | К |
| 01/04 | 08/1 | Завершение модернизации роторно-конвейерной линии и поступление ее в состав основных средств. (Формирование суммы затрат происходит за счет передаваемых на данный объект материалов, по актам приемки-передачи и косвенных расходов. Калькуляция первоначальной стоимости объекта вложений велось автоматически с учетом субконто, то есть кода объекта. Затраты полностью были списаны на счет основных средств. |

Первоначальная стоимость затрат по реконструкции и модернизации по счету 08/1 представлены на конец рассматриваемого периода стоимостью затрат на компрессор, суммой затрат на линию и относящейся к ней части косвенных расходов.

Помимо вышеперечисленного за рассматриваемый период была произведена сторнировочная запись, восстановившая остаток по счету 08/1 и приобретены материалы для будущей модернизации.

Таблица 4. Сторнировочная запись на счёте 08/1

| Σ | Запись | | Наименование операции |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | К |
| 219 750 | 01 | 08/1 | Вывод объекта из состава основных средств |
| 181 775 | 08/1 | 60/1 | Приобретен комплект запасных частей для модернизации объекта |
| 36 355 | 19 | 60 | НДС |

\*

Данная запись не является нарушением правил учета, так как увеличение первоначальной стоимости ОС разрешается в случае их реконструкции и модернизации. Следовательно, стоимость запасных частей может быть списана на счет капитальных вложений, и оставаться там вплоть до следующей модернизации.

Инвестиционная деятельность не ограничивается ведением работ модернизационного характера, за рассматриваемый период предприятие активно проводило операции по приобретению основных средств, как производственного, так и не производственного назначения.

Таблица 5. Операции по приобретению основных средств

| Запись | | Наименование операции |
| --- | --- | --- |
| Д | К |
| 08/2 | 76 | Приобретение объектов ОС на стороне (комплектующие системы видео наблюдения) |
| 19 | 76 | НДС |
| 08/10 | 08/2 | Формирование первоначальной стоимости системы видео наблюдения (окончательная калькуляция) |
| 01/9 | 08/10 | Введение системы в эксплуатацию |
| 08/2 | 60/1 | Приобретение принтера и компьютера |
| 19 | 60/1 | НДС |
| 08/2 | 60/1 | Приобретение различных станков, модулей, вентиляционных труб |
| 19 | 60/1 | НДС |
| 08/2 | 10/6 | Списание материалов на первоначальную стоимость приобретенных станков |
| 08/2  19  01/09 | 60/1  60/1  08/2 | Приобретение компьютера  НДС  зачисление его в состав ОС |
| 01/04 | 08/2 | Ввод пожарной машины в эксплуатацию со стоимостью цистерны и материалов |

Ясно, что за рассматриваемый период хозяйственные операции предприятия в сфере инвестиционной деятельности не отличались особенным разнообразием или сложностью. Однако системы бухгалтерских проводок соответствует требованиям нормативных документов и сам по себе достаточно рационален. Так например, обращает на себя внимание, что приобретенные объекты не нуждающегося в монтаже по частям (компьютер, принтер, монитор) проведено по общим субсчетам (8/10), что разумеется не оставляет возможности счесть комплектующие отдельными объектами МБП.

***§2.3. Аспекты налогообложения при осуществлении капитальных вложений***

Деятельность по осуществлению долгосрочных инвестиций любого хозяйствующего субъекта, в том числе и ОАО «Спецгазремстрой» не может не сопровождаться приобретением материальных и иных ресурсов, оплатой счетов поставщиков и другими видами операций связанных с НДС. Необходимо отметить, что за последнее время порядок исчисления и отнесения сумм НДС в области долгосрочных вложений претерпел значительные изменения. Рассмотрим способы отнесения НДС применительно к капитальным вложениям осуществляемых различными способами:

Таблица 6. Отнесение НДС осуществляемый подрядным способом

| Σ | Запись | | Наименование операции |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | К |
|  | 08 | 10 | Передан материал на осуществление капитальных вложений, НДС по которому возмещен из бюджета. |
| **сторно** | (68)  08 | (19)  19 | НДС по материалам направлен на увеличение стоимости капитальных вложений. |
|  | 08 | 60 | Приобретен объект основных средств |
|  | 19 | 60 | НДС по ОС |
|  | 68 | 19 | В момент принятия оборудования на учет (оплаченного), НДС к возмещению подрядчика |
|  | 08 | 76 | Акцептован счет подрядчика (на сумму с НДС) |
|  | 08 | 44, 76 и др. | Консультационные, транспортные и другие услуги сторонних организаций |
|  | 08 | 19 | НДС по услугам сторонних организаций |

Таким образом при вводе объекта в эксплуатацию подлежит возмещению лишь сумма НДС по основным средствам, другие налоговые затраты переносят свою стоимость через амортизацию.

Подрядный способ после вступления в силу II части налогового кодекса (статьи 171 пункта 6).

Таблица 6.1. подрядный способ после изменения ст. 171 п.6

| Запись | | Наименование операции |
| --- | --- | --- |
| Д | К |
| 08 | 10 | Передан материал |
| 08 | 60 | Приобретен объект основных средств |
| 19 | 60 | НДС |
| 08 | 60 | Акцептован счет поставщиков |
| 19 | 60 | НДС |
| 68/4 | 19 | Возмещение НДС по мере ввода объекта в эксплуатацию (по счету подрядчика ОС, материалом, и подобными услугами) |

Таким образом, суммы НДС по материалам, работам, услугам будут возмещаться из бюджета по мере ввода объекта в эксплуатацию, а не перенесших свою стоимость на издержки производства путем амортизационных отчислений, разумеется, порядок изложенный в НК РФ больше соответствует сущности НДС, как косвенного налога, который потребители ресурсов оплачивают в виде выручки их продавцам. У организации занимающейся долгосрочными вложениями инвестиционного характера, будет создан более щадящий режим налогообложения.

Следует напомнить, что и сейчас для списания НДС требуется документальное оформление. Так, например, счет-фактуры поставщиков и подрядчиков должны иметь установленные нормативными актами реквизиты. В соответствии с Постановлением правительства РФ от 29 июля 1996 г. № 91 Н «Об утверждении Порядка ведения журналов учета счет фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость» счет-фактура должна содержать следующие реквизиты: 1)порядковый номер счет-фактуры; 2) Наименование и ИНН поставщика; 3) наименование получателя; 4) наименование товара, услуги; 5) страна происхождения товара; 6) № грузовой таможенной декларации; 7) сумма НДС; 8) дата составления счет-фактуры.

В части II НК РФ перечень реквизитов счет-фактуры расширен, их число доведено до пятнадцати (ст. 169 и 5). В соответствии с данным этих нормативных документов, ненадлежащим образом оформленные счет-фактуры могут явиться основанием для отказа в возмещении НДС.

Рассмотрим схему налогообложения НДС деятельности, в рамках долгосрочных инвестиций хозяйственным способом. В соответствии с инструкцией ГНС от 11.10.95.

Таблица 7. Схема налогообложения НДС

| Запись | | Наименование операции |
| --- | --- | --- |
| Д | К |
| 08 | 10, 44, 70 и т. д. | На сумму затрат по капитальным вложениям |
| 01 | 08 | Ввод объекта в эксплуатацию |
| 68 | 19/5 | НДС по материалам, услугам и иным ресурсам, использованным при сооружении объекта |

В связи с решением Верховного суда РФ от 4 августа 2000 г. и в соответствии с Письмом Минфина РФ от 12.11.96

Таблица 8. Порядок обложения капитальных вложений НДС

|  | Запись | | Наименование операции |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | К |
|  | 08 | 10, 44, 70 и т. д. | На сумму затрат по капитальным вложениям |
|  | 08 | 68 | На сумму НДС по строительно-монтажным работам |
|  | 68 | 19 | При обложении стоимости капитальных вложений |

Существующий в настоящее время порядок обложения капитальных вложений НДС является весьма спорным. С одной стороны существует требование Минфина РФ (Письмо от 19.08.99 г. № 04-05-11/70), начислять НДС на объем строительно-монтажных работ. С другой стороны существует статья 30 НК РФ и Решение Верховного суда от 4 августа 2000 г. № ГКПИ 00-417, из которого ясно, что работы выполненные для собственных нужд НДС не облагаются.

Кроме того, в стоимость капитальных вложений облагаемых НДС могут входить материалы НДС по которым так же увеличивает стоимость строительных работ. В этих условиях суммы фактически уплаченного поставщикам НДС входит в налогооблагаемую базу для этого налога. Следует ли исчислять НДС по строительно-монтажным работам и списание НДС по материалам на возмещение из бюджета? В данном вопросе существует правовой вакуум. Нормативные акты либо ссылаются на утратившие силу абзацы других регламентирующих актов, либо противоречат друг другу.

Следует однако иметь ввиду, что в настоящее время строительно-монтажные работы выполненные для собственных нужд не входят в оборот по реализации, то есть записи типа: 46 – 08 и 01 – 46 применяться не должны.

После введения в действие II части НК РФ вычетам будут подлежать не только суммы НДС по материалам, услугам, товарам, объектам незавершенного капитальных вложений, но и суммы исчисляемые при выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд.

| Запись | | Наименование операции |
| --- | --- | --- |
| Д | К |
| 08 | 10, 44, 70 | На сумму затрат по капитальным вложениям |
| 08 | 68 | На сумму НДС по строительно-монтажным работам |
| 68 | 19 | НДС на сумму материалов, товаров, услуг и т. д. по мере ввода объекта в эксплуатацию |
| 68 | 08 | На сумму НДС по строительно-монтажным работам по мере ввода в эксплуатацию |

Продажа объектов внеоборотных активов и капитальных вложений облагается НДС в обычном порядке. В хозяйственной практике организации такая продажа имела место. Следовательно, необходимо начислить НДС, или сторнировать его возмещение из бюджета (сумма налога совпадают поскольку продажа была проведена в рамках отказа от товара).

Инвестиционная деятельность организации влияет и на сумму налога на финансовый результат. Выше уже было упомянуто о льготах по налогу в связи с осуществлением капитальных вложений и корректировка финансового результата в случае отнесения расходов от потери капитальных вложений и их безвозмездной передачи на конечный финансовый результат.

В случае реализации или безвозмездной передачи объекта по сумме затрат на который получена льгота в течение 2 лет, суммы налога восстанавливаются.

Необходимо добавить, что незавершенное строительство и иные капитальные вложения входят в налогооблагаемую базу налога на имущество (чего нельзя сказать о денежных средствах, за счет которых может формироваться стоимость долгосрочных вложений).

***§2.4. Рекомендации по повышению эффективности ведения бухгалтерского учёта капитальных вложений.***

Под инвестициями понимаются денежные средства государства, предприятий и физических лиц, направляемые на создание, обновление основных фондов, на реконструкцию и техническое перевооружение предприятий, а также на приобретение акций, облигаций и других ценных бумаг и активов. «Инвестиции» — более широкое понятие, чем капитальные вложения. Они охватывают так называемые реальные инвестиции (капитальные вложения) и портфельные (финансовые) инвестиции. Инвестиции играют очень важную роль в экономике любого государства. Они являются основой для: расширенного воспроизводственного процесса;

ускорения НТП (технического перевооружения и реконструкции действующих предприятий, обновления основных производственных фондов, внедрения новой техники и технологии); повышения качества продукции и обеспечения ее конкурентоспособности, обновления номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции; снижения издержек на производство и реализацию продукции, увеличения объема продукции и прибыли от ее реализации. Планированию инвестиций должен предшествовать глубокий анализ их экономического обоснования с учетом ряска и инфляционных процессов. Активизация инвестиционного процесса в секторе реальной экономики должна проходить по четким инвестиционным программам и проектам. Отбор объектов для инвестирования должен производиться по критерию — максимум эффективности при наименьших затратах средств и времени. Причем, по каждому объекту за счет выделяемых инвестиций должен решаться комплекс современных проблем производства: экономических (производство высокоэффективной конкурентоспособной на внутреннем и мировом рынках) продукции;  
экологических, гарантирующих экологически чистые среды, концентрации выбросов и сбросов вредных ингредиентов ниже уровня предельно-допустимых концентраций и т.д.; технологических (применение высоких малоотходных, безотходных экологически чистых технологий, гарантирующих выпуск продукции новых поколений высокого качества и спроса потребителей). Наряду с этими задачами предстоит решить и проблему совершенствования структуры материального производства, ликвидировать образовавшиеся диспропорции между основными отраслями экономики и инфраструктурными отраслями (транспортом, связью, энергетикой и др.). Восстановление подорванной экономики России потребует больших усилий капитального строительства как отрасли производства. Капитальное строительство во многом будет определять развитие экономики страны, решение социальных проблем и создавать потенциал производства на будущее. Активизация инвестиционного процесса в секторе реальной экономики во многом зависит от таких отраслей, как машиностроение, которое должно, прежде всего, обеспечить строительство и все отрасли народного хозяйства машинами и механизмами, приборами, средствами автоматики и другими видами эффективной техники новых поколений; военно-промышленный комплекс, в котором имеются значительные достижения в разработке новых безотходных технологий промышленного производства, оборудование и приборы для новых методов эффективной очистки отходящих газов и сточных вод промышленных предприятий. Применение этих технологий в отраслях промышленности во многом сократит время на научную разработку и их применение в производстве.  
       Черная и цветная металлургия, химия, промышленность строительных материалов (т.е. отрасли, производящие материалы) должны перейти на выпуск прогрессивных строительных материалов — низколегированных сталей, алюминиевых, пластмассовых и синтетических материалов, легких высокопрочных бетонов и т.п., которые позволят добиться повышения качества, индустриализации строительства и сокращения сроков возведения промышленных, сельскохозяйственных, жилищных и других объектов.  
       Все это говорит о том, что в капитальное строительство как отрасль народного хозяйства, а также отрасли промышленности, производящие инвестиционные товары (машиностроение, металлургия, химия, промышленность строительных материалов) необходимо вкладывать большие инвестиции в течение длительного времени. Эта необходимость вызвана в России падением производства в течение перестроечного времени. После стольких лет падения производства нужно создать качественно новый производственный потенциал, рассчитанный на «длительную экономическую волну» (40—50 лет), способный многократно обновить, технически перевооружить все отрасли экономики. Безусловно, потребуется кооперация с индустриально развитыми странами, у которых придется покупать уникальное новое оборудование, высокие технологии по некоторым отраслям. В то же время отечественные производители средств производства должны решить главную задачу — производить новую конкурентоспособную технику не только для удовлетворения потребностей страны, но и для экспорта. На внешнем рынке России нужно, по возможности, ограничить торговлю нефтью, газом и алмазами и увеличивать товарооборот за счет продажи готовых изделий обрабатывающих отраслей.  
       В переходный период объекты с длительными сроками строительства (даже больше одного года) байкотировались коммерческими банками, инвестиционными компаниями и другими рыночными структурами из-за того, что высокий уровень инфляции поставил все инвестиционные мероприятия с длительными сроками реализации в разряд рисковых, эффективность инвестиций которых стремилась к нулю из-за баснословного возрастания издержек и снижения отдачи по годам. Опыт экономических реформ в нашей республике свидетельствует о том, что управляющей системе нужно оградить основные источники финансирования реальной экономики от чрезмерного налогообложения, от инфляционных процессов (прибыль и амортизацию) путем принятия в стране соответствующих законодательных актов. Неправильное, потребительское отношение к основным фондам, использование их «на износ» должно не только осуждаться, следует предъявлять к собственнику фондов санкции вплоть до национализации предприятий с последующей передачей их в надежные руки.  
       Вместе с тем следует уточнить старую парадигму о большей эффективности реконструкций, технического перевооружения по сравнению с новым строительством и необходимостью «перенесения центра тяжести с нового строительства на реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий». Это очень расплывчатый ориентир.  
       Каждый инвестиционный проект или инвестиционная программа должны иметь четко поставленные цели: коренное улучшение качества продукции; улучшение ее потребительских свойств, гарантирующее эффективность продукции у потребителя на мировом рынке и в стране; выпуск экологически чистой продукции; оздоровление окружающей среды;  
комплексная переработка сырья и малоотходность или безотходность производства; учет экспортных потребностей посредством количественных показателей (т.е. каждый вид продукции в машиностроении, химии, металлургии и др. должен соответствовать требованиям мирового рынка).  
       Если указанные цели достигаются за счет реконструкции, технического перевооружения, расширения, то в этом случае нужно использовать эти формы воспроизводства основных фондов. Если ни одна из поставленных целей не достигается, а экология объекта даже ухудшается, то от такого проекта следует отказаться. Принципиально новые безотходные и экологически чистые технологии часто «не вписываются» в действующие предприятия и поэтому требуется выход на новые площадки. Поэтому нужно использовать форму «новое строительство», конечно, при высокой эффективности инвестиций.  Для освобождения рынка от интервенции зарубежных товаров необходимо, соблюдая вышеизложенные требования к производству товаров, развивать отечественное производство ради исключения чрезмерного импорта, особенно тех товаров, которые по своему качеству хуже отечественных. Импортировать следует только супертехнологии производства различных отраслей экономики.  
       Для того чтобы обновление основных производственных фондов проходило циклично (каждые 5—10 лет), нужно решить проблему организации инвестиционного процесса — сжать его во времени. Это значит, что каждый этап или стадия разработки проекта, строительства, освоения на полную проектную мощность производственных объектов должны осуществляться в строго регламентированные сроки, а общий срок реализации инвестиционного проекта (программы) должны быть в два — три раза меньше тех сроков, в течение которых осуществляется строительство в последние десятилетия в нашей стране. Это большая экономическая проблема, так как чрезмерная длительность инвестиционного процесса снижает эффективность капитальных вложений и уменьшает пополнение национального дохода за счет вложенных в дело инвестиций.

***Заключение.***

Регламентация процесса учета долгосрочных инвестиций, как наверное и любой другой раздел бухгалтерского учета, как науки, имеющей свой предмет и метод, не носит сплошного характера. Существует масса вопросов, как теоретического, так и чисто практического характера, не имеющих однозначного решения.

Следует ли считать инвестициями вложения в уставные капиталы других хозяйствующих субъектов, если их средства будут пушены на приобретение и создание основных средств? Каким образом проводить инвентаризацию формирования первоначальной стоимости объекта капитальных вложений, куда были включены проценты, за банковский кредит, если у банка, владельца финансовых ресурсов была отозвана лицензия? Кроме того сам предмет исследования настолько емок, что полностью раскрыть тему в рамках курсовой работы не представляется возможным, тем более, что тесная взаимосвязь современных инвестиционных вложений с понятием «нематериального капитала», «зеркального капитала», если подтверждение выхода предмета исследования далеко за рамки бухгалтерского учета.

Возвращаясь к вопросу о цели исследования, хочется подчеркнуть, что раскрытие материала на конкретном примере не мыслимо без соотнесения приемлемых способов учета объекта исследования(ОАО «Спецгазремстрой») с методологией бухгалтерского учета как науки. Поэтому структура настоящей работы, где практический материал чередовался с раскрытием порядка учета хозяйственных операций других типов, представляется оптимальной.

При написании теоретической части исследования, была принята попытка пояснить роль инвестиций на уровне хозяйствующего субъекта и на макроэкономическом уровне. Такой способ также представляется целесообразным поскольку бухгалтерский учет существует не сам для себя и не только для выполнения требований налогового законодательства.

При написании работы были использованы нормативные документы не вступившие в действие на момент ее написания. Это имеет свое объяснение в том, что инвестиционная деятельность ОАО «Спецгазремстрой» далеко не окончена и по сегодняшний день.

***Список используемой литературы:***

1. ПБУ № 129-ФЗ от 21.11.1996 г.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгал­терской отчётности в РФ, утвержденным прика­зом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г.
3. ПБУ долгосрочных инвестиций № 160, утвержденное Минфином РФ 30.12.1993 г.
4. ПБУ «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утвержденное приказом Минфина РФ № 167 от 20.12.1994 г.
5. ПБУ 6/1«Учёт основных средств», утверждено приказом Минфина России от З0 марта 2001г. №26н.
6. ПБУ 4/99 «Бухгал­терская отчетность организации», утверждено приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. №43н
7. ПБУ 9/99 «Доходы организа­ции», утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. №32 н
8. ГК РФ статьей 706, генподрядчиком становится любой подрядчик, привлекающий к исполнению своих обязанностей других лиц (субподрядчиков).
9. ГК РФ глава 37, генподрядчик или подрядчики привлекаются застройщиком на основании договора строительного подряда
10. Градостроительный кодекс РФ ст. 55, который удостоверяет выполнение строительства, реконструкции, ка­питального ремонта объекта капитального строительства в полном обьеме в соответствии с разрешением на строительство, соответствие построен­ного, реконструированного, отремонтированного объекта капитального строительства градостроительному плану земельного участка и проектной документации, является Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию
11. Госстроя РФ № 58 от 08-06.2001 г. “Положение о заказчике при строительстве объектов для государственных нужд на территории Российской Федерации”
12. ФЗ О бухгалтерском учёте 129-ФЗ от 21.11.1996 г. Ст.9: “Все хозяйственные операции, про­водимые организацией, должны оформляться оправдательными доку­ментами”
13. ФЗ № 214-ФЗ от 30.12.2004 г, если инвестором выступает физическое лицо, то взаимоотношения с ним застройщик может строить на основании договора долевого уча­стия в строительстве
14. Правительства РФ № 698 от 24.11.2005 г. Утверждены формы Разрешения на строительство и Разрешения на ввод объекта в эксплуатацию
15. Правительство РФ № 174 от 21.03.2002 г. “О лицензировании деятельности в области проектирования и строительствам”
16. Инструкция о порядке заполнения данных форм утверждена приказом Министерства регионального развития РФ №120 от 19.10.2006 г.
17. Дементьев А.Ю. Бухгалтерский учёт и налогообложение в строительстве. – СПб.: Питер; М.; Издательский дом БИНФА, 2008.
18. Кондракова Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2005.
19. Козлова Е.П. Сборник корреспонденций счетов бухгалтерского учёта по новому счетному плану. – Изд-во “ Бухгалтерский учёт”, 2001.

***Приложение:***

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

1. Организация бухгалтерского учета   Бухгалтерский учет в ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалах ведется бухгалтерией организации как отдельным ее структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером 1. Статья 6 Федерального Закона от 21.11.96 №129-ФЗ "О бухгалтерском учете". 2. Раздел 1 Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98  № 34н   
2. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности. Правила документооборота. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалам оформлять свои хозяйственные операции оправдательными документами, составленными по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также формам, утвержденным отдельными нормативными актами государственных органов. Документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, разрабатываются организацией самостоятельно, должны содержать обязательные реквизиты, установленные законом "О бухгалтерском учете" и утверждаться приказом руководителя организации в установленном порядке. Филиалы самостоятельно разрабатывают и утверждают формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности. В первичных учетных документах могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для налогового учета. ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалы ведут бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках. 1. Статьи 6 и 9 Федерального Закона от 21.11.96 №129-ФЗ "О бухгалтерском учете".2. Пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98№34н   
3. Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалы самостоятельно разрабатывают систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и реализации продукции Статья 6 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"   
4. Система бухгалтерского  учета ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалы  применяют журнально-ордерную форму счетоводства с использованием АРМ или автоматизированной системы бухгалтерского учета, которая учитывает специфику  производственной  деятельности, и разработана при соблюдении российских методологических правил бухгалтерского учета Статья 10 Федерального Закона от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"   
5. План счетов бухгалтерского учета ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалы  применяют рабочий План счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Приложением 1 к настоящему Положению и Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Минфином России. 1. Пункт 9 Положения по  ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98  № 34н.2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н     
6. Инвентаризация имущества и обязательств Инвентаризация в ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалам проводится: материально-производственных запасов - ежегодно по состоянию на 1 октября;· основных средств - раз в три года по состоянию на 1 ноября. · иного имущества, расчетов и обязательств - ежегодно по состоянию на 31 декабря 1. Статья 12 Федерального Закона от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".2. Пункт 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н   
7. Бухгалтерская отчетность Филиалы ОАО "Спецгазремстрой"  представляют бухгалтерскую отчетность в ОАО "Спецгазремстрой" для составления сводной бухгалтерской отчетности по утвержденным ОАО "Газпром" формам согласно Приложению 2 к настоящему Положению, составленным в соответствии с указаниями ОАО "Газпром" по их заполнению. ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалы составляют и представляют бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей 1. Федеральный Закон от 21.11.96 №129-ФЗ "О бухгалтерском учете".2. Приказ Минфина  России от 30.12.96 № 112 "О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности". 3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, разделV   
8. Основные средства. К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию и передачи документов на регистрацию прав собственности на объекты недвижимости. Объекты не требующие монтажа, но находящиеся на складе, учитываются обособленно в составе незавершенного строительства. Срок полезного использования объектов основных средств организация определяет (на дату ввода в эксплуатацию) по их видам согласно классификатора основных средств на основании рекомендаций её технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных актов государственных органов. По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, с учетом срока их использования у предыдущего собственника. ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалы применяют линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования. Объекты основных средств со стоимостью не более 2000 рублей за единицу, не амортизируются. Списание стоимости данных объектов производится в полном размере при их передаче в эксплуатацию путем отнесения её на затраты в форме амортизации. Приобретенные книги, брошюры и т.п., не предназначенные для технической библиотеки, списываются по мере их приобретения на затраты. Переоценка основных средств производится в порядке, установленном государством, а также ОАО "Газпром" 1. Пункты 4, 18 и 20 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н2. Статья 258 Главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации   
9. Нематериальные активы ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалы устанавливают срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет в 20 лет, если он не установлен в договоре, патенте, свидетельстве или ином аналогичном документе. По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов" (кроме деловой репутации и организационных расходов, которые списываются по методу уменьшения первоначальной стоимости) Раздел III Положения по бухгалтерскому учету "Учет  нематериальных активов" (ПБУ 14/2000),  утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 91н   
10. Материально-производственные запасы   Материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат по их приобретению. При получении филиалами материалов и постановке их на учет, счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не применяется. Оценка материалов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости. В качестве себестоимости материально-производственных запасов по состоянию на 01.01.2002 принимается их стоимость, сложившаяся в учете на 31.12.2001 по соответствующим видам и единицам учета материально-производственных запасов. В составе материалов учитываются также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, а также предметы использование, которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода). Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в порядке установленном для материалов. Одновременно, филиалы дополнительно ведут учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации в указанной оценке на забалансовом счете 030 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию" Пункты 6, 16 и 19 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н   
11. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалы  резерв под снижение стоимости материальных ценностей не образуют Пункт 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально- производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н   
12. Учет расходов. Оценка незавершенного производства Бухгалтерский учет себестоимости ведется по видам продукции (работ, услуг), технологическим процессам, видам производства и видам деятельности. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90 "Продажи" с распределением по видам продаж пропорционально удельному весу выручки от продажи продукции (работ, услуг) основного производства в общей их сумме. Незавершенное производство (за исключением строительно-монтажных работ) оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общепроизводственных (цеховых) и общехозяйственных расходов. По состоянию на 01.01.2002 незавершенное производство принимается в оценке, сложившейся в учете на 31.12.2001.Аналогичный порядок принимается к остаткам готовой продукции на складе. При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не применяется .Расходы на продажу в части коммерческих расходов списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности филиала в части, приходящейся на проданную продукцию, и на счет 45 "Товары отгруженные" - в части, приходящейся на отгруженную продукцию. Расходы на продажу в части издержек обращения, приходящихся на проданные товары списываются по расчету в установленном порядке за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров на:· результаты финансово-хозяйственной деятельности организации - в дебет счета 90 "Продажи", в части проданных товаров;· на увеличение стоимости товаров отгруженных - в дебет счета 45 "Товары отгруженные" в части товаров отгруженных. Оценка себестоимости выполненных строительных работ осуществляется в размере фактической производственной себестоимости, уменьшенной на сумму общехозяйственных (накладных) расходов. Не производится выявление финансовых результатов по этапам (счет 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" не применяется).Незавершенное производство в строительстве отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости за вычетом общехозяйственных (накладных) расходов. Расходы на содержание аппарата ОАО "Спецгазремстрой" распределяются между подразделениями в соответствии со сметой и в процентном отношении к объему выполненных СМР собственными силами 1. Пункт 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.2. Пункт 9 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н   
13. Финансовые вложения ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалы ведут учет долговых ценных бумаг в течение срока использования в сумме фактических затрат на их приобретение. Финансовые вложения подразделяются организацией в учете на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (владения). Приобретение ценных бумаг отражается без применения счета учета вложений во внеоборотные активы. При выбытии ценные бумаги учитываются (как однородные) по их видам и оцениваются по способу ФИФО.В качестве себестоимости первого поступления ценных бумаг по состоянию на 01.01.2002 принимается стоимость ценных бумаг, сложившаяся в учете на 31.12.2001 по соответствующим видам и эмитентам ценных бумаг 1. Пункт 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н2. Статья 280 Главы 25 Налогового кодекса РФ  
14. Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества Учет выручки от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности организации. ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалы применяют в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т. е. "по отгрузке" - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них покупателю и выполнению других необходимых условий. Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ в целом 1. Пункт 10 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н2. Пункт 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н   
15. Резервы  по сомнительным долгам ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалы образуют резерв по сомнительным долгам. Данный резерв образуется организациями в порядке, устанавливаемом ОАО "Газпром" Пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н   
16. Учет расходов по заемным средствам Долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам) не переводятся в бухгалтерском учете в состав краткосрочных при наступлении срока погашения платежа до 12 месяцев. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих операционных расходов по мере их осуществления.  Проценты или дисконт по выданным заемным обязательствам (облигациям и векселям) учитываются по мере их начисления в составе операционных расходов.  Проценты, начисленные по заемным средствам, использованным на предварительную оплату приобретаемых материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, учитываются в составе расходов будущих периодов до даты их принятия к учету с последующим включением в стоимость указанных ценностей (работ, услуг). После указанной даты начисленные проценты относятся в состав операционных расходов Пункты 6, 15, 18, 20, 23 Положения по бухучету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/2001), утвержденного приказом Минфина России от 02.08.2001  № 60н   
17. Расчеты с бюджетом Для целей налога на прибыль показатель выручки от продаж товаров, продукции (работ, услуг), а также основных  средств и иного имущества определяется по методу "начисления".Для расчетов с бюджетом по другим налогам (кроме налога на прибыль), показатель выручки по результатам продаж товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества определяется по методу "по оплате".ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалы осуществляют налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения. Статьи 271, 286 Главы 25 Налогового кодексаРФ  
18. Собственный капитал ОАО "Спецгазремстрой" образует резервный капитал (фонд) в порядке, установленном законом "Об акционерных обществах" в размере 15 процентов от уставного капитала. 1. Статья 35 Федерального закона "Об акционерных обществах" от 26.12.95 № 208-ФЗ.   
19. Нераспределенная прибыль ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалы осуществляют распределение прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников). 1. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные приказом Минфина России от28.06.2000 № 60н.2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н   
20. Резервы предстоящих платежей ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалы не образуют резерв на ремонт основных средств, а относят все расходы по их ре-монту на счета учета затрат по содержанию данных объектов в том отчетном периоде, к которому они относятся ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалы, продающие товары (работы) собственного производства, создают резервы на предстоящие расходы по гарантийному обслуживанию товаров (работ) путем отчислений, относимых на затраты в размере ожидаемых расходов, предусмотренных в плане выполнения гарантийных обязательств. 1. Пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.2. Статья 267 Главы 25 Налогового кодекса РФ   
21. Расходы будущих периодов ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалы ведут учет расходов будущих периодов по их видам. Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет Пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н   
22. Раскрытие информации по сегментам ОАО "Спецгазремстрой" и его филиалы признают первичной информацию по операционным сегментам и вторичной - по географическим сегментам Положение по бухучету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2000), утвержденное приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Коды | | |
| Форма № 1 по ОКУД | | 0710001 | | |
| на **1 января 2008 г.** | Дата (год, месяц, число) |  |  |  |
| Организация: **Дочернее строительно-монтажное открытое акционерное общество "Спецгазремстрой"  открытого акционерного общества "Газпром"** | по ОКПО | 00155665 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7720018533 | | |
| Вид деятельности: **подрядная** | по ОКДП | 7414 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: **смешанная** | по ОКОПФ/ОКФС | 47/16 | | |
| Единица измерения: **тыс. руб.** | по ОКЕИ |  | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | **Код стр.** | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Нематериальные активы (04, 05) | 110 | 651 | 490 |
| патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы | 111 | 57 | 54 |
| организационные расходы | 112 | - | - |
| деловая репутация организации | 113 | - | - |
| Основные средства (01, 02, 03) | 120 | 16 413 | 20 397 |
| земельные участки и объекты природопользования | 121 | - | - |
| здания, машины и оборудование | 122 | 10 033 | 11 473 |
| Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61) | 130 | 770 | 1 265 |
| Доходные вложения в материальные ценности (03) | 135 | - | - |
| имущество для передачи в лизинг | 136 | - | - |
| имущество, предоставляемое по договору проката | 137 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения (06,82) | 140 | - | - |
| инвестиции в дочерние общества | 141 | - | - |
| инвестиции в зависимые общества | 142 | - | - |
| инвестиции в другие организации | 143 | - | - |
| займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев | 144 | - | - |
| прочие долгосрочные финансовые вложения | 145 | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 17 834 | 22 152 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Запасы | 210 | 23 817 | 50 406 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16) | 211 | 23 394 | 42 100 |
| животные на выращивании и откорме (11) | 212 | - | - |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44) | 213 | - | 8 146 |
| готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41) | 214 | 423 | 97 |
| товары отгруженные (45) | 215 | - | - |
| расходы будущих периодов (31) | 216 | - | 63 |
| прочие запасы и затраты | 217 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) | 220 | 11 216 | 14 193 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | - | - |
| покупатели и заказчики (62, 76, 82) | 231 | - | - |
| векселя к получению (62) | 232 | - | - |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (78) | 233 | - | - |
| авансы выданные (61) | 234 | - | - |
| прочие дебиторы | 235 | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 125 092 | 151 885 |
| покупатели и заказчики (62, 76, 82) | 241 | 112 492 | 134 532 |
| векселя к получению (62) | 242 | - | - |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (78) | 243 | - | - |
| задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75) | 244 | - | - |
| авансы выданные (61) | 245 | 4 649 | 4 206 |
| прочие дебиторы | 246 | 7 951 | 13 147 |
| Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82) | 250 | 12 204 | 10 204 |
| займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев | 251 | - | - |
| собственные акции, выкупленные у акционеров | 252 | - | - |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | 253 | 12 204 | 10 204 |
| Денежные средства | 260 | 431 | 476 |
| касса (50) | 261 | 41 | 40 |
| расчетные счета (51) | 262 | 380 | 436 |
| валютные счета (52) | 263 | - | - |
| прочие денежные средства (55, 56, 57) | 264 | 10 | - |
| Прочие оборотные активы | 270 | - | - |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 172 760 | 227 164 |
| БАЛАНС (сумма строк 190 + 290) | 300 | 190 594 | 249 316 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПАССИВ** | **Код стр.** | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |
|  | 410 | 593 | 593 |
|  | 420 | 27 041 | 17 953 |
|  | 430 | 5 | 5 |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | - | - |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 5 | 5 |
|  | 440 | - | - |
|  | 460 | - | - |
|  | 465 | (20 180) | (11 674) |
|  | 470 | - | 7 389 |
|  | 475 | - | (451) |
|  | 490 | 7 459 | 13 815 |
| БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690) | 700 | 7 459 | 13 815 |

1. Госстроя РФ № 58 от 08-06.2001 г. “Положение о заказчике при строительстве объектов для государственных нужд на территории Российской Федерации” [↑](#footnote-ref-1)
2. “ценообразование в строительстве” Госстроя РФ № 15/1 от 05.03.2004 г [↑](#footnote-ref-2)
3. ФЗ “Дригие варианты привлечения средств граждан для строительства” № 214 от 30.12.2004 г [↑](#footnote-ref-3)
4. ФЗ “О бухгалтерском учёте” 129-ФЗ от 21.11.1996 г. Статья 9 [↑](#footnote-ref-4)
5. “передачу результа­тов работ одного лица для другого лица” ст. 39 НК РФ [↑](#footnote-ref-5)
6. См. учебник А.Ю. Дементьева стр. 59 [↑](#footnote-ref-6)
7. Правительства РФ № 698 от 24.11.2005 г. Утверждены формы Разрешения на строительство и Разрешения на ввод объекта в эксплуатацию [↑](#footnote-ref-7)
8. ПБУ “ О бухгалтерском учёте” № 129-ФЗ от 21.11.1996, утверждённым прика­зом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г. [↑](#footnote-ref-8)
9. План счетов бухгалтерскогоучета № 94н, утвержденного 31.10.2000г. [↑](#footnote-ref-9)
10. ПБУ 9/99 «Доходы организа­ции» статья 12 [↑](#footnote-ref-10)