

**АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ  
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ**

**И.М. Бурдьо**

Университет банковского дела НБУ (г. Киев), [lvivira@gmail.com](mailto:lvivira@gmail.com)

Функционирование строительных предприятий Украины напрямую влияет на ход экономических процессов как региона, так и страны в целом. На сегодня важное место в строительной отрасли Украины принадлежит жилищному строительству, поскольку за годы независимости проблема обеспечения населения жильем относится к острейшим социально-экономическим проблемам нашего государства. Именно поэтому, в течение последних лет в Украине активно создается система финансово-кредитных механизмов, направленных на финансирование строительства жилья. Субъектами такой системы является как финансовое учреждение, осуществляющее управление средствами (управляющий), так и физические и юридические лица (доверители), которые передали их в управление. Для обеспечения эффективного управления средствами доверителей, управляющий (финансовое учреждение) должен быть знаком с особенностями осуществления хозяйственной деятельности и построения учетной системы на строительных предприятиях.

Особенности ведения учета в строительном производстве достаточно широко рассмотрены в литературе, в частности в трудах П.И. Атамась, В.Б. Захожай, М.Ф. Более нельзя, М.М.Матюха, В.М.Базась, В.Ф. Максимовой, Л.В.Дикань.

На сегодня большинство авторов сходятся на определении строительства как отрасли материального производства, деятельность которой направлена на строительство новых и реконструкцию старых зданий, сооружений, объектов производственного и непроизводственного назначения на месте их функционирования [3, с.55, 6, с.77] .

Основные принципы организации бухгалтерского учета предприятий строительной отрасли мало чем отличаются от учета в промышленных предприятиях. Однако, организация учета доходов, расходов, порядок расчета себестоимости выполненных работ и определения финансовых результатов в подрядных строительных организациях имеет определенные особенности, обусловленные спецификой строительного производства, организационной структурой и технологией деятельности производственных подразделений. Проанализировав труды современных ученых и исследователей данного вопроса, можно выделить следующие особенности строительной отрасли, влияющие на построение бухгалтерского учета:

1) уникальность каждого объекта строительства – уникальность проявляется в учете строительных процессов (расчетов с поставщиками учетом объемов работ);

2) большая длительность производственного цикла – если на многих производствах он составляет несколько часов, дней или месяцев, то сооружение здания может длиться год, два, а то и больше. Именно поэтому, учитывая специфику строительной отрасли, разработан и утвержден ряд нормативных актов. Ключевой из них – П (С) БУ 18 «Строительные контракты» В задачи учета входит организация постоянного контроля за уровнем затрат в незавершенном строительстве, правильное определение себестоимости продукции, соблюдения сумм расходов, предусмотренных сметой;

3) покупатель (заказчик) часто совершает периодические платежи в рамках общей контрактной стоимости в оплату процесса строительства. В задачи учета входит определение оценки степени завершенности строительства за отчетный период;

4) территориальная разветвленность строительных площадок – продукт, объект строительства разрабатывают не по месту размещения производителя исполнителя, а на отдельном участке, указанном заказчиком; объекты производства находятся на значительном расстоянии от аппарата управления, что требует от бухгалтерской службы усилить контроль за сохранностью материальных ценностей;

5) объекты строительства находятся на открытой местности, наблюдается влияние климатических условий, что приводит к значительным расходам. В бухгалтерском учете необходимо проводить четкое разграничение естественных потерь и потерь по вине материальных лиц;

6) в строительстве существует большая зависимость от смежников. В задачи учета входит контроль за соблюдением сроков поставки материалов, выполнения смежных работ [2, с.25–30, 5, с.182–184].

7) одной из важнейших особенностей учета в строительных организациях является применение сметной документации:

- локальные сметы (первичные сметные документы на отдельные виды работ);
- объектные сметы (объединяют в своем составе сведения из локальных смет);
- объектные сметные расчеты (объединяют в своем составе сведения из локальных смет и локальных сметных расчетов);
- сметные расчеты на отдельные виды работ;
- сводные сметы (составляются на основании объектных смет и объектных сметных расчетов на отдельные виды затрат);
- сводка затрат (сметный документ, объединяющий сводные сметные расчеты стоимости строительства);
- ведомость сметной стоимости строительства объектов, входящих в пусковой комплекс;
- расчет стоимости строительства на полное развитие предприятия или сооружения [4, с.280–285].

8) структура строительных организаций предусматривает отсутствие цехов, что обуславливает специфику в организации учета общепроизводственных расходов;

9) значительный удельный вес затрат на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов, что обуславливает необходимость их отдельного учета и специальных методов распределения [1, с.5–6]. Во время проведения строительных работ возникает необходимость возведения вспомогательных зданий и сооружений, которые используют только во время строительства основных объектов и поэтому называют временными. Если возведение этих объектов осуществляется за счет средств застройщика (заказчика), предусмотренных в сводном сметном расчете, такие

объекты называют титульными и учитываются на балансе застройщика. Если возведение объектов осуществляется за счет накладных расходов строительной организации, такие объекты называют нетитульным и учитываются на балансе строительной организации (ограждения основного объекта строительства, складские помещения, навесы, амбары и т.д.).

Затраты на сооружение и разборку временных (титульных и нетитульных) зданий и сооружений включают в производственную себестоимость строительно–монтажных работ при условии включения таких расходов в смету на строительство объекта. Эти расходы учитываются в порядке, установленном относительно учета выполненных строительно–монтажных работ, и включают в производственную себестоимость работ по соответствующим статьям калькуляции и элементам затрат [6, с.106].

10) строительные материалы, конструкции, детали, оборудование для монтажа и т.д., которые завозятся на строительные площадки с центральных складов или непосредственно от предприятий–производителей (поставщиков), зачисляются в подотчет материально ответственных лиц (исполнителей работ, начальников участков и т.п.), а на расходы строительства относятся только после их использования (на основании соответствующих отчетов) [1, с.5–6].

**Выводы.** Таким образом, строительство является специфической отраслью экономики с особой организацией системы бухгалтерского учета. Понимание особенностей, влияющих на осуществление хозяйственной деятельности и организации учетной системы на предприятиях строительной отрасли способствуют построению эффективных взаимоотношений между всеми субъектами система финансово–кредитных механизмов.

#### Литература:

1. Атамас П. Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2–ге вид. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
2. Бухгалтерський облік у галузях економіки: підруч. для студ. вищ. навч. закл. / В.Б. Захожай, М.Ф. Базась, М.М.Матюха, В.М.Базась; За ред. В.Б.Захожая, М.Ф.Базася. – К.:МВУП, 2005. – 968 с.
3. Гура И.О. Облік видів економічної діяльності: Навч. посіб. / И.О. Гура. — К.: Знання, 2004. — 541 с.
4. Дікань Л. В. Фінансово–господарський контроль. Навчальний посібник. / Л.В. Дікань. —, ХНЕУ, 2008. – 346 с.
5. Максимова В. Ф. Облік у галузях економіки.: Навч. посіб. / В.Ф. Максимова, З.В. Козіна, Л.М. Стиренко, Т.Г. Степова. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 496 с.
6. Свідерський Є.І. Бухгалтерський облік у галузях економіки. Навч. посібник. / Є.І. Свідерській. — К.: КНЕУ, 2004. — 233 с.