ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»

«Утверждаю»
Ректор, д.э.н., профессор
Бучаев Я.Г.
26 мая 2017г.

Кафедра «Бухучет - 1»

Лабораторный практикум по Бухгалтерскому учету в строительных организациях

Направление подготовки – 38.03.01 «Экономика»

профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень высшего образования– бакалавриат

Махачкала – 2017г.

ББК 65.052я 73
УДК 657.1.(075.8)

Составитель – Османова Мадина Магомедовна, старший преподаватель кафедры «Бухучет - 1», ДГУНХ.
Внутренний рецензент: Цахаева Джамиля Алибековна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухучет -2», ДГУНХ.
Внешний рецензент: Шахбанов Рамазан Бахмудович, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет» Дагестанского государственного университета.

Представитель работодателя: Чавтарова Людмила Омаровна - главный бухгалтер ООО «Дагхозторг»

Лабораторный практикум по Бухгалтерскому учету в строительных организациях разработан в соответствии с *требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования для направления 38.03.01 «Экономика», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015г., № 1327, в соответствии с приказом от 5 апреля 2017г., № 301 Министерства образования и науки РФ.*

Лабораторный практикум по Бухгалтерскому учету в строительных организациях размещен на официальном сайте www.dginh.ru
Османова М.М.. Лабораторный практикум по Бухгалтерскому учету в строительных организациях для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». – Махачкала: ДГУНХ, 2017., 16с.

Рекомендовано к утверждению
Учебно-методическим советом ДГУНХ,
проректор по учебной работе ДГУНХ,
председатель Учебно-
методического совета, доктор
экономических наук,
профессор Казанатова Н.Ю.
26.05.2017г.

Одобрено и рекомендовано к утверждению
Руководитель образовательной программы
высшего образования – программы
бакалавриата по направлению
подготовки 38.03.01 Экономика,
профиль «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит», Махмудов А.Г.
25.05.2017

Одобрено
на заседании кафедры
«Бухучет – 1»
24.05.2017г., протокол №10
зав. кафедрой к.э.н., доц. Исаева Д.Г.

2

Аннотация

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету в строительных организациях является составной частью учебного процесса, позволяющий завершить подготовку специалистов по профилю 080100 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в соответствии с государственным образовательным стандартом.

Целью лабораторного практикума является систематизация профессиональных практических навыков студентов в области финансового и управленческого учета.

Задачами лабораторного практикума является проверка их знаний и умений студентов разрабатывать учетную политику предприятия, составлять первичные документы и процедуры по операциям лабораторного практикума и отражать в учетных регистрах. По данным решенной сквозной задачи, составлять баланс и другую финансовую отчетность.

Выполнение лабораторного практикума имеет важное значение в подготовке экономистов, поскольку способствует закреплению полученных теоретических знаний в области финансового и управленческого учета и составления отчетности.

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету в строительных организациях выполняется самостоятельно студентами 4-го курса в соответствии с рабочим учебным планом и программой дисциплины «Бухгалтерский учет в строительных организациях».

Лабораторный практикум включает ряд последовательно осуществляемых учетных процедур на примере деятельности организации с выходом на бухгалтерский баланс.

В частности, студенты, выполняющие лабораторную работу по исходным данным, должны:

1. На основании данных баланса конкретной организации открыть счета бухгалтерского учета.
2. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операции, указав корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям.
3. Заполнить первичные учетные документы.
4. Отразить хозяйственные операции, соответствующие процессам кругооборота экономических ресурсов: приобретения материальных ценностей; производства продукции; продажи на Т-образных схемах счетов. Отражение операций на схемах предполагает следующее: на каждый синтетический счет (субсчет), по которому имеется сальдо на начало периода, а также который был использован при отражении операций по счетам, следует открыть отдельную Т-образную схему. При записи операций следует руководствоваться правилами учетной регистрации.
5. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.
6. Составить бухгалтерский баланс на начало и конец отчетного периода.

7. Представить весь материал (в том числе с исходными данными) в распечатанном виде в папке-скоросшивателе с прозрачным верхом.

8. Все виды налогов и ставки по ним применяются в соответствии с действующим законодательством.

9. При составлении бухгалтерского баланса заполнению подлежат графы «На начало периода» и «На конец отчетного периода».

Комплекс лабораторных заданий, базирующихся на «сквозном» примере, для выполнения лабораторного практикума по бухгалтерскому учету в строительных организациях

Комплекс ситуационных задач, базирующихся на «сквозном» примере, охватывающем все основные участки бухгалтерского (финансового и управленческого) учета, решение которых преследует цели систематизации профессиональных практических навыков студентов в области учета в строительных организациях и проверки их знаний и умений: разрабатывать учетную политику предприятия; давать правовую оценку хозяйственных ситуаций; выбирать и обосновывать оптимальные пути их решения; составлять корреспонденции счетов и все необходимые бухгалтерские расчеты и процедуры по данным операциям, отражать их в учетных регистрах; подготавливать бухгалтерский баланс и другую финансовую отчетность; комментировать ее основные показатели.

Исходные данные для выполнения лабораторной работы

Сведения об организации

На основе данных для выполнения задачи:

составьте бухгалтерские проводки у заказчика;

рассчитайте после проведения работ, необходимых для консервации строящегося объекта, задолженность перед ООО «Моитажстрой» без учета НДС;

заполните акт о приостановлении строительства формы № КС-17

Данные для выполнения задачи

1. Заказчик ООО «Полюс» при строительстве объекта осуществлял функции инвестора. Размер средств на строительство цеха, предусмотренный сметой, составил 34500000 руб.

Заказчик привлекал для строительства подрядную организацию ООО «Монтажстрой». ООО «Полюс» на основании разрешения на строительство от 14 января 2004 г. № С-03-000365, полученного у администрации города, заключил договор подряда от 20 января 2004 г. № 10035/1 с ООО «Монтажстрой» на строительство объекта.

Строительство начато 20 января 2004 г.

Сметная стоимость строительно-монтажных работ составляет 15930000 руб., в том числе НДС - 2430000 руб.

Заказчик перечислил аванс подрядчику в размере 9000000 руб., в том числе НДС - 1372881 руб.

По условиям договора с подрядчиком заказчик приобрел оборудование, предназначенное для монтажа, стоимостью 17700000 руб., в том числе НДС - 2700000 руб. Заказчик передал подрядчику оборудование.

Подрядчиком выполнен первый этап строительно-монтажных работ на 9300000 руб., в том числе НДС - 1418644 руб.

Фактические расходы заказчика, связанные со строительством объекта (оплата труда, страховые взносы, материалы), составили 168770 руб.:

на оплату труда — 109500 руб.;

начислены ССВ — ? руб.;

приобретены материалы — 15700 руб., сумма НДС, уплаченная поставщикам по материалам, использованным заказчиком при строительстве объекта, — ? руб.;

предоставлены услуги по отоплению на сумму 9700 руб., сумма НДС, уплаченная поставщику, - ? руб.;

предоставлены услуги по освещению на сумму 5400 руб., сумма НДС, уплаченная поставщику, - ? руб.

Для строительства цеха заказчику-инвестору необходима бытовка передвижного типа, затраты на которую в размере 12000 руб. предусмотрены в смете на строительство. Бытовка построена заказчиком хозяйственным способом, затраты составили: заработная плата рабочих, занятых на строительстве бытовки, -2310 руб., страховые взносы — ? руб., материалы — 7200 руб.,

в том числе НДС, накладные расходы — 1889 руб. Бытовка введена в эксплуатацию 23 марта. Ежемесячная величина амортизационных отчислений по бытовке составляет 166,67 руб. в течение пяти лет. До передачи бытовки в аренду за 1 месяц начислена амортизация. Заказчик предоставил 25 апреля бытовку на условиях аренды подрядчику. Арендная плата за месяц установлена в размере 1000 руб. без НДС.

Заказчик несет дополнительные расходы по содержанию бытовки в размере 200 руб. без НДС (заработная плата сторожей и ССВ). Сдача в аренду не отнесена заказчиком к основному виду деятельности. Срок действия договора аренды — два месяца.

Однако из-за нехватки денег заказчик вынужден был приостановить строительство и законсервировать объект. Решение о консервации строящегося цеха оформлено приказом генерального директора ООО «Полюс» Сергеева И.Н. от 3 июня 2004 г. № 16031/р.

Заказчик оплатил проектной организации за документацию, необходимую для консервации здания цеха, 42000 руб., в том числе НДС - 6407 руб.

Согласно дополнительному соглашению подрядчик проводит работы по консервации цеха. Затраты подрядчика на эти работы составили 150000 руб., в том числе НДС — 22881 руб.

Кроме того, заказчик уплатил подрядчику 100000 руб. за нарушение условий договора подряда. Затраты заказчика на содержание законсервированного цеха составили 60000 руб. (оплата труда охраны с учетом страховых взносов).

После проведения работ, необходимых для консервации строящегося объекта, ООО «Полюс» составило акт о приостановлении строительства цеха от 13 июня 2011 г. № I, где указано:

сметная стоимость выполненных работ на дату приостановления строительства — 27830000 руб., в том числе стоимость выполненных СМР без НДС - 7881750 руб.;

фактические затраты организации — 27889000 руб.;

задолженность перед ООО «Монтажстрой» без учета НДС -сумму определите;

стоимость затрат, необходимых на консервацию, без НДС - 262711,9руб.

2. Журнал хозяйственных операций.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Выписка банка из расчетного счета, договор подряда Перечислен аванс подрядной строительно-монтажной организации			
2	Счет -фактура Отражено приобретение оборудования, предназначенного для монтажа			
3	Счет-фактура Учтен НДС по приобретенному оборудованию			
4	Справка бухгалтерии по расчетам с бюджетом Принят к вычету НДС по приобретенному оборудованию			
5	Выписка банка из расчетного счета, счет-фактура Произведена оплата поставщику оборудования			
6	Форма № ОС- 15 Отражена передача оборудования в монтаж			

7	Счет-фактура, форма № КС-3 Выполненные подрядчиком и сданные в установленном порядке работы включены в состав расходов по строительству цеха			
8	Счет-фактура, форма № КС-3 Учтен НДС по работам, выполненным подрядчиком			
9	Требования, накладные, расчетные ведомости, ведомости распределения заработной таты, табель учета использования рабочего времени, справка бухгалтерии об определении налогооблагаемой базы, расчет доли ССВ, разработочная таблица-расчет амортизации основных средств Фактические затраты заказчика, связанные с осуществлением строительства, включены в расходы по строительству цеха всего: в том числе: оплата труда; страховые взносы;			
10	Счета-фактуры по товарам (работам, услугам), приобретенным заказчиком при осуществлении строительства Учтен НДС по расчетам с поставщиками по товарам (работам, услугам), приобретенным заказчиком при осуществлении строительства			
11	Расчетные ведомости, накладные, лимитно-заборные карты, расчет доли страховых взносов Сформирована инвентарная стоимость бытовки, построенная хозяйственным способом			
12	Счет-фактура Учтена сумма НДС по приобретеннымматериалам, на строительство бытовки			
13	Справка бухгалтерии Возмещена сумма НДС по приобретенным для строительства бытовки материалам			
14	Форма № ОС- /а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)» Включена стоимость бытовки в состав основных средств			

15	Расчет бухгалтерии Ежемесячная амортизация в течение всего срока строительства цеха			
16	Счет-фактура, договор аренды, справка бухгалтерии Начислена арендная плата за бытовку			
17	Счет -фактура Начислен НДС на стоимость арендной платы за бытовку			
18	Расчет бухгалтерии Ежемесячная амортизация после сдачи в аренду бытовки			
19	Счет Отражены дополнительные затраты по содержанию бытовки			
20	Расчет бухгалтерии Сформирован финансовый результат после сдачи бытовки в аренду			
21	Счет-фактура Оплачены счета проектной организации и подрядчика			
22	Договор с проектной организацией, счет-фактура Отражены затраты на подготовку сметной документации по консервации объекта			
23	Счет-фактура Учтен НДС по затратам на подготовку сметной документации			
24	Договор с подрядчиком на проведение работ по консервации объекта, счет-фактура Отражены расходы по оплате работ подрядчика по консервации объекта			
25	Счет-фактура Учтен НДС по расходам по консервации			
26	Справка -расчет бухгалтерии, записи в книге покупок Учтена сумма НДС в составе прочих расходов			
27	Договор подряда, справка бухгалтерии Начислена неустойка ООО «Монтаж-строй» за нарушение условий договора подряда			

28	Выписка банка из расчетного счета Уплачена неустойка подрядчику			
29	Расчетные ведомости, расчет доли страховых взносов Начислены заработная штата охране и страховые взносы			

Задание 3. На основе задачи необходимо усвоить порядок отражения хозяйственных операций в учете заказчика при формировании стоимости строительной продукции, создаваемой для собственных целей.

Задача 4. По хозяйственным операциям согласно статье 146 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения НДС

является в том числе выполнение СМР для собственного потребления (хозяйственный способ). Базой налогообложения служит сумма фактических затрат, облагаемых по ставке 18%:

Д-т сч. 08 «Вложение во внеоборотные активы»

К-т сч. 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»).

Ежемесячно начисляется НДС следующей бухгалтерской записью:

Д-т сч. 19 «НДС»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС».

По хозяйственной операции № 33: обязательным условием является ежемесячное перечисление начисленной суммы НДС в бюджет:

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К-т сч. 51 «Расчетные счета».

По хозяйственной операции № 34: после перечисления НДС в бюджет и ввода объекта производственного назначения в эксплуатацию делается бухгалтерская запись:

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС»

К-тсч. 19 «НДС».

По хозяйственной операции № 35: после перечисления НДС в бюджет и ввода объекта непроизводственного назначения в эксплуатацию делается бухгалтерская запись:

Д-т сч. 01 «Основные средства»

К-т сч. 19 «НДС».

На основе данных для выполнения задачи:

составьте бухгалтерские проводки;

составьте расчеты по распределению расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов, накладных расходов и затрат по обслуживанию кредита пропорционально начисленной заработной плате основных производственных рабочих;

определите постоянную налоговую разницу по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет с суммы начисленной амортизации по объекту СК

Данные для выполнения задачи

1. Заказчиком принято решение о строительстве для собственных целей здания цеха вспомогательного производства дляизготовления раствора (РУ) и здания спортивно-оздоровительного комплекса для сотрудников (СК) на земельном участке,находящемся в собственности заказчика.

В целях экономии средств все строительные работы выполняются собственными силами, за исключением специальных монтажных работ.

Для финансирования строительства заключен договор долгосрочного кредитования с коммерческим банком.

Заказчик по договору строительного подряда с ОАО ЖБК выступает в качестве генподрядчика по строительству асфальтобетонного завода (АБЗ).

2. В соответствии с учетной политикой бухгалтерией заказчика в рабочий план счетов введены следующие субсчета:

08 «Вложение во внеоборотные активы», субсчет 1 «Затраты по строительству РУ»;

08 «Вложение во внеоборотные активы», субсчет 2 «Затраты по строительству СК»;

08 «Вложение во внеоборотные активы», субсчет 9 «Косвенные затраты по строительству объектов собственными силами» (субсчет введен из-за невозможности прямого отнесения косвенных затрат по строительству объектов собственными силами на конкретный объект строительства с распределением их по объектам строительства пропорционально суммам оплаты труда основных производственных рабочих);

19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет 1 «Входящий НДС, непосредственно относящийся к объекту РУ»;

19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет 2 «Входящий НДС, непосредственно относящийся к объекту СК»;

99 «Прибыли и убытки», субсчет I «Прибыль (убыток) по постоянным налоговым обязательствам».

Сметная стоимость строительства АБЗ - 4600000 руб., включая сумму НДС.

. Журнал хозяйственных операций.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Договор строительного подряда, выписка из расчетного счета, платежное	4600000		
2	Справка-расчет бухгалтерии Начислен НДС от суммы полученного аванса			

3	Договор па проектно-сметную документацию, счет-фактура Акцептованы счета за проектные работы по: зданию РУ: на стоимость по договору; на сумму налога (НДС); зданию СК; на стоимость по договору; на сумму налога (НДС)	141600 106200		
4	Кредитный договор, заявка на предоставление кредита, выписка из расчетного счета Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит	247800		
5	Договор на проектно-сметную документацию, счет-фактура, выписка из расчетного счета Оплачены с расчетного счета за проектные работы			
6	Счет-фактура Акцептованы счета поставщиков за строительные материалы: на договорную стоимость; на сумму налога (НДС)	2832000		
7	Выписка из расчетного счета Оплачены с расчетного счета поставщиков строительных материалов			
8	Справка -расчет бухгалтерии Произведен вычет по НДС на строительные материалы			
9	Счет-фактура Акцептованы счета поставщиков за оборудование, требующее монтажа: для здания РУ: на договорную стоимость; на сумму налога (НДС); для здания СК: на договорную стоимость; на сумму налога (НДС)	802400 135700		
10	Кредитный договор, заявка на предоставление кредита, выписка из расчетного счета Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит	938100		
11	Выписка из расчетного счета Оплачены с расчетного счета поставщиков оборудования, требующего монтажа			
12	Акты передачи оборудования в монтаж Передано оборудование в монтаж: для здания РУ; для здания СК			

13	Счет -фактура Акцептованы счета субподрядчиков по монтажным работам: по зданию РУ: на договорную стоимость; на сумму налога (НДС); по зданию СК: на договорную стоимость; на сумму налога (НДС); по АБЗ: на договорную стоимость; на сумму налога (НДС)	165200 80240 1107400		
14	Кредитный договор, заявка на предоставление кредита, выписка из расчетного счета Зачислен па расчетный счет долгосрочный кредит	245440		
15	Выписка из расчетного счета Оплачены с расчетного счета субподрядной организации			
16	Расчетно-платежные ведомости Зачислены суммы оплаты труда: основным строительным рабочим здания РУ; основным строительным рабочим здания СК; основным строительным рабочим здания АБЗ; ИТР и служащим заказчика; рабочим по обслуживанию строительных машин и механизмов	160000 85000 720000 120000 96000		
17	Расчетно-платежные ведомости, справка-расчет бухгалтерии Начислены суммы страховых взносов и отнесены в затраты: основным строительным рабочим здания РУ; основным строительным рабочим здания С К; основным строительным рабочим здания АБЗ; ИТР и служащим заказчика; рабочим по обслуживанию строительных машин и механизмов			
18	Накладные, требования-накладные Списаны материалы, израсходованные на строительство: здания РУ; здания СК; здания АБЗ; на работу строительных машин и механизмов	550000 190000 1550000 110000		

19	Справка-расчет бухгалтерии Распределены расходы па содержание строительных машин и механизмов, собранные на счете 25, пропорционально суммам оплаты труда на строительство и списаны в затраты; здания РУ; здания С К; здания АБЗ			
20	Справка-расчет бухгалтерии Распределены общехозяйственные расходы пропорционально суммам оплаты труда на строительство и списаны в затраты: здания РУ; здания СК; здания АБЗ			
21	Кредитный договор, заявка но предоставление кредита, выписка из расчетного счета Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит для покрытия затрат по строительным материалам, оплате труда, ССВ, расходам на содержание строительных машин и механизмов и общехозяйственных расходов	1145730		
22	Справка- расчет бухгалтерии Начислен НДФЛ	147000		
23	Выписка из расчетного счета, платежные поручения Перечислены с расчетного счета: НЛФЛ; ССВ; суммы оплаты труда на пластиковые карты (индивидуальные счета в банке)			
24	Справка -расчет бухгалтерии, письмо банка о перечислении процентов по предоставленным долгосрочным кредитам Начислены проценты за пользование долгосрочным кредитом банка	206000		
25	Справка-расчет бухгалтерии Распределены проценты по долгосрочному кредиту на объекты строительства и списаны в затраты: на здание РУ; на здание СК			
26	Счет-фактура, форма № КС-3 Выписан счет-фактура ОАО ЖБК за работы на АБЗ, включая НДС			

27	Счет-фактура, форма № КС-3 Заказчиком начислен НДС на выполненный объем СМР по АБЗ			
28	Справка-расчет бухгалтерии Зачтена сумма НДС, начисленная с полученного аванса на строительство АБЗ			
29	Справка-расчет бухгалтерии Списаны затраты по возведению объекта АБЗ в связи с его сдачей ОАО ЖБК			
30	Справка-расчет бухгалтерии Определена прибыль от сдачи объекта АБЗ			
31	Форма № ОС-1 Сформирована инвентарная стоимость и учтена в составе основных средств: здание РУ; здание СК			
32	Счет-фактура Начислен НДС по работам, выполненным собственными силами при строительстве объектов хозяйственным способом: по зданию РУ; по зданию СК			
33	Выписка из расчетного счета Перечислен в бюджет НДС по объектам, построенным хозяйственным способом			
34	Счет-фактура Произведен вычет по расчетам с бюджетом по НДС, оплаченным при строительстве здания РУ (объект производственного назначения)			
35	Справка -расчет бухгалтерии Сумма оплаченного НДС при строительстве здания СК (объект непроизводственного назначения) включена в первоначальную стоимость объекта			
36	Справка-расчет бухгалтерии Начислена за месяц амортизация по объектам: здание РУ (линейный способ из расчета 600 месяцев срока эксплуатации); здание СК (линейный способ из расчета 300 месяцев срока эксплуатации)			

37	Справка расчет бухгалтерии Начислена постоянная налоговая разница по налогу на прибыль			

Таблица 21

Оборотно-сальдовая ведомость
за январь 201_ г

Номер счета	Сальдо на начало месяца		Оборот за январь 2010г		Сальдо на конец месяца	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7
Итого						