

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СТРОИТЕЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ. ИНСТРУКЦИЯ (с 01.01.2016г.)

По всем вопросам обращаться к
аудитору ООО «КДВ Групп»
Чойгане Болат-оол:
8 (3822) 706-590, вн. 3175
8-923-440-71-17
ch.bolatool@kdvm.ru



Содержание:

- 1. Основные понятия..... с.3
- 2. Порядок отражения строительно-монтажных работ в приходном документе .. с.11
- 3. Порядок отражения материальных расходов, понесенных подрядчиком..... с.15
- 4. Порядок работы с материалами по давальческой схеме.....с.16
- 5. Порядок учета оборудования к установке.....с.18
- 6. Общий порядок отражения работ по монтажу оборудования (не только в рамках строительных проектов)с.19

Основные понятия

Для учета затрат на счете 08.03 по объектам строительства выделяем следующие понятия:

1. Проект КДВ;
2. Комплекс объектов КДВ;
3. Объекты строительства (Субконто 1);
4. Часть строящегося объекта;
5. Статья затрат (Субконто 2);
6. Способ строительства (Субконто 3) – выделяют подрядный (привлечение подрядной организации) и хозяйственный (собственными силами) способы.

1. Проект КДВ

Проект - дополнительный признак объектов строительства, который объединяет Объекты (или комплексы объектов) в рамках проектной документации. Заводится централизованно по всем проектам.

Производственный корпус мельницы (Объект строительства) (1С:Предприятие)

Производственный корпус мельницы (Объект строительства)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Производственный корпус мельницы Код: 00-000457

Группа: Яшкинская мельница

Реквизиты КДВ

Старый код:

Проект КДВ: Проект "КДВ Яшкинская мельница"

Комплекс объектов КДВ: Мельница

Основные понятия

2. Комплекс объектов КДВ

– совокупность объектов строительства, объединенных по ряду признаков, например, функциональному. В рамках одного проекта может быть несколько комплексов.

Комплексы объектов, как и сами объекты строительства, будут заводиться централизованно и самостоятельной корректировке не подлежат.

Комплекс объектов аналогично проекту является дополнительным признаком объекта строительства.

Возможны случаи, когда объекты строительства в рамках проекта не относятся ни к одному комплексу объектов (пример ниже).

Аналогично возможно наличие Объектов, которые не относятся ни к одному проекту (соответственно, будут отсутствовать дополнительные признаки).



Основные понятия

3. Объект строительства

- субконто 08 счета, позволяющее собирать затраты по выделенным единицам.

Объекты строительства создаются в 1С централизованно в соответствии с проектной документацией. Создание в 1С собственных объектов сотрудниками бухгалтерии фабрик не предусмотрено. Для этого необходимо обратиться к аудитору ООО «КДВ Групп» Чойгане Болат-оол (8 (3822) 706-590, вн. 3175, 8-923-440-71-17, ch.bolatool@kdvm.ru)

Выделяем следующие основные виды объектов строительства:

1. Отдельные строящиеся здания, сооружения, оборудование и т.п.
2. Общий объект проекта - для затрат, которые касаются всех объектов по проекту, например, затраты на составление проектно-сметной документации или технического надзора. Также этот объект используется в случае невозможности подрядчиком разделить затраты по конкретным объектам.
3. Отдельно выделяются объекты строительства
 - инженерные сети внутриплощадочные по видам,
 - инженерные сети внеплощадочные по видам.
4. Объекты благоустройства;
5. Прочие объекты

Пример на следующей странице

Основные понятия

3. Объект строительства

Пример основных видов объектов строительства по проекту «Зернохранилище»

Типы объектов	Примеры объектов строительства
Объекты строительства	Силосы 1000 тн.
	Транспортная галерея
	Силосы 5000 тн.
	Производственный корпус мельницы
	Линия по производству чипсов
Общий объект проекта	Общий объект проекта «Мельница и элеватор»
Инженерные сети внутриплощадочные	Внутриплощадочные сети: отопление
	Внутриплощадочные сети: электроснабжение
	Внутриплощадочные сети: газоснабжение
	Внутриплощадочные сети: связь
Инженерные сети внеплощадочные	Внеплощадочные сети: электроснабжение
	Внеплощадочные сети: газоснабжение
	Внеплощадочные сети: связь
	Внеплощадочные сети: водопровод и канализация
Прочие объекты	Благоустройство
	Дороги

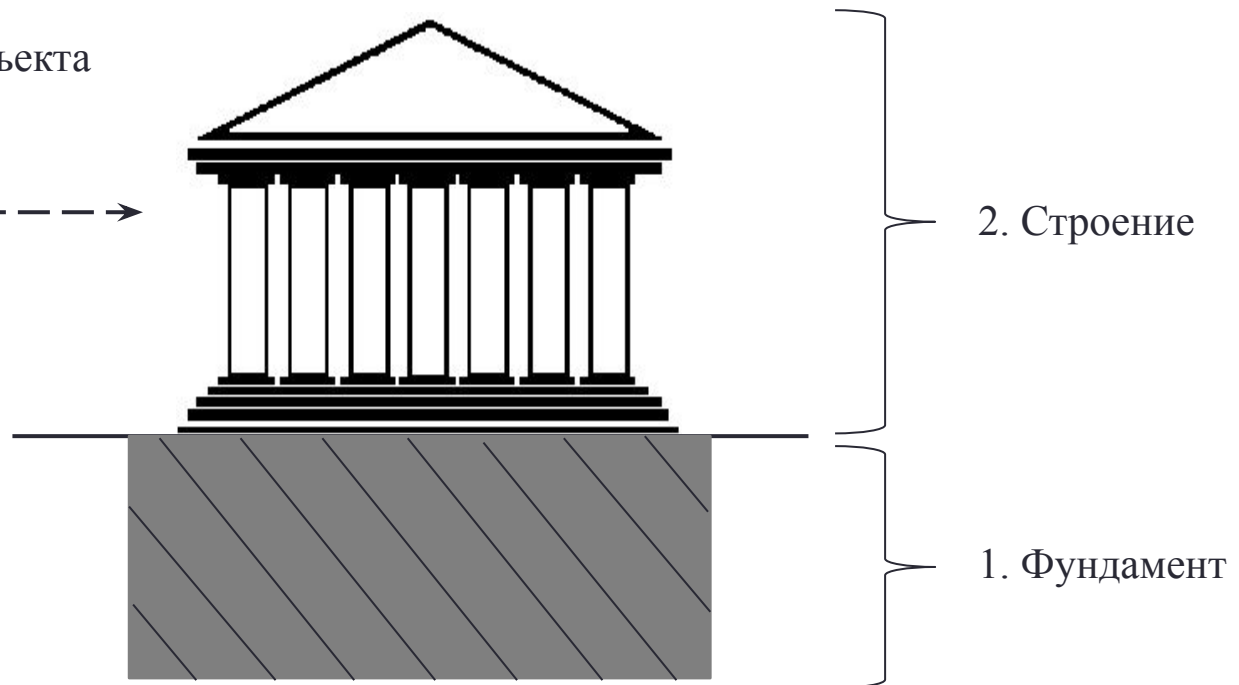
Основные понятия

4. Часть строящегося объекта

Любой строящийся объект можно поделить на 4 составные части:

1. Фундамент
2. Само строение (стены, лестницы, каркас, полы, перегородки, кровля и проч.)
3. Инженерные сети объекта,
4. В случае, когда объект не может функционировать, теряет свое функциональное назначение без оборудования - оборудование учитывается не отдельно, а в составе этого объекта (например, силосы). По таким объектам о необходимости отнесения оборудования в состав объекта строительства будет сообщаться дополнительно.

3. Инженерные сети объекта



Основные понятия

5. Статья затрат:

5.1 Для конкретных объектов строительства на текущий момент предусмотрено выделение работ по составным частям (фундамент, строение, инженерные сети объекта, для отдельных объектов - оборудование).

Наименование статьи затрат обязательно включает наименование части объекта строительства, к которой относятся затраты.

Группа статей затрат	Фундамент	
	Статья затрат	Строительно-монтажные работы (фундамент)
	Статья затрат	Материалы (фундамент)
	Статья затрат	Материалы/доставка (фундамент)
Группа статей затрат	Строение	
	Статья затрат	Строительно-монтажные работы (строение)
	Статья затрат	Материалы (строение)
	Статья затрат	Материалы - транспортные расходы (строение)
Группа статей затрат	Инженерные сети объекта	
	Статья затрат	Водопровод и канализация объекта
	Статья затрат	Система отопления объекта
	Статья затрат	Система вентиляции объекта
	 (и другие)

Основные понятия

5. Статья затрат

5.2 Для объектов строительства - инженерных сетей (внутриплощадочных и внеплощадочных) выделены следующие статьи затрат:

Статья затрат	Строительно-монтажные работы: инженерная сеть
Статья затрат	Оборудование: инженерная сеть
Статья затрат	Материалы: инженерные сети
Статья затрат	Материалы – транспортные расходы: инженерные сети

5.3 Для оборудования выделены следующие статьи:

Статья затрат	Оборудование
Статья затрат	Монтаж оборудования
Статья затрат	Пусконаладочные работы
Статья затрат	Оборудование. Транспортные расходы
Статья затрат	Оборудование. Испытание и тестирование

Основные понятия

5. Статья затрат

5.4 Для отражения расходов по оплате труда по капитальным расходам выделены статьи затрат:

Статья затрат	Командировочные расходы (кап. вложения)
Статья затрат	Налоги и сборы (кап. вложения)
Статья затрат	Оплата труда (кап. вложения)
Статья затрат	Социальные взносы (кап. вложения)

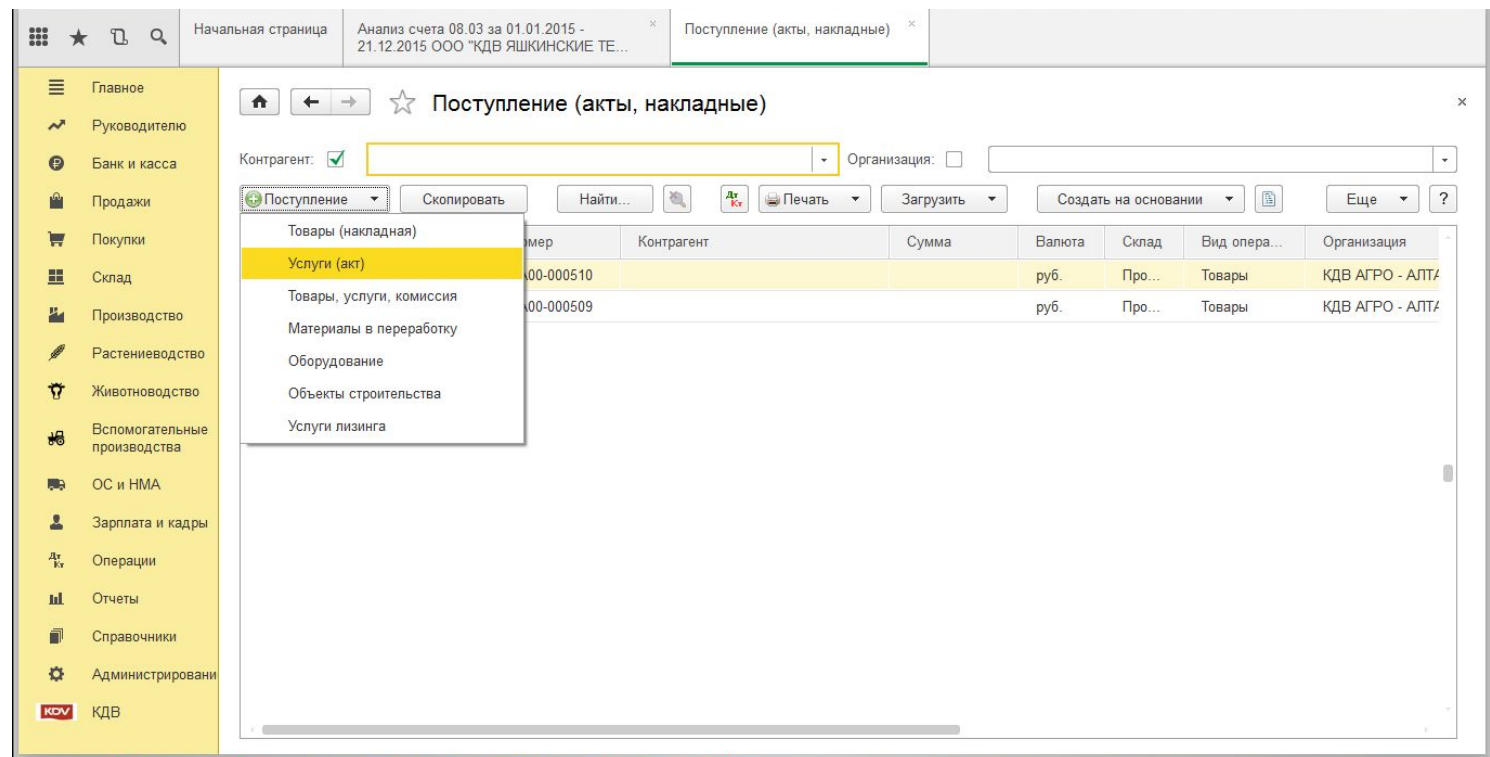
5.5 Для объекта общих затрат выделены следующие статьи:

Статья затрат	Транспортные расходы
Статья затрат	Материалы
Статья затрат	Изготовление материалов
Статья затрат	Доставка материалов
Статья затрат	Общестроительные работы
Статья затрат	Проектно - изыскательные работы, услуги по надзору и экспертизе
Статья затрат	Услуги спец. техники

Порядок отражения строительно-монтажных работ в приходном документе

1. При создании документа поступление по строительным работам необходимо выбирать вид операции «Услуга» или «Объекты строительства».

При выборе вида операции «Объекты строительства» заполняется вкладка «Услуги», вкладка «Объекты строительства» заполняется **только при покупке объекта строительства**, а не при оприходовании строительных работ.



Порядок отражения строительно-монтажных работ в приходном документе

2. В табличной части по позиции «Номенклатура» прописывается наименование работ, выделенных в КС-3 (справка о стоимости выполненных работ и затрат). В данной справке работы сгруппированы по обобщенным группам и приведены по стоимости, которая учитывает все доп. начисления и коэффициенты подрядчика. Этот же перечень работ совпадает с перечнем в разделе Акта «Итоги по акту».

Если в базе отсутствует нужная номенклатура, необходимо обратиться к Чойгане Болат-оол (8 (3822) 706-590, вн. 3175; 8-923-440-71-17, ch.bolatool@kdvm.ru).

! Обращаться нужно и в случае если есть похожая по наименованию, но все же не совпадающая полностью номенклатура – в данном случае работы при близком наименовании могут иметь разное содержание, которые соответственно необходимо учитывать отдельно.

Стройка	"Кондитерская фабрика "КДВ Воронеж", расположенная по адресу: Воронежская обл., Рамонский р-н, д.Богданово, ул.Лесная, 31		по ОКПО		
	(наименование, адрес)		Вид деятельности по ОКДП		45.3
	Договор подряда (контракт)		номер	01	
			дата	01 05 2015	
			Вид операции		
			Номер документа		1
			Дата составления		01.12.2015
			Отчетный период		с 01.11.2015 по 30.11.2015
СПРАВКА					
О СТОИМОСТИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ И ЗАТРАТ					
Страница 1					
Но- мер по по- рядку	Наименование пусковых комплексов, этапов, объектов, видов выполненных работ, оборудования, затрат	Код	Стоимость выполненных работ и затрат, руб.		
			с начала проведения работ	с начала года	в том числе за отчетный период
1	2	3	4	5	6
	Всего работ и затрат, включаемых в стоимость работ				
	в том числе:				
1	Сантехнические работы внутренние		200 000.00	200 000.00	200 000.00
2	Теплоизоляционные работы		300 000.00	300 000.00	300 000.00
3	Защита конструкций от коррозии		400 000.00	400 000.00	400 000.00
			Итого		900 000.00
			Сумма НДС		162 000.00
			Всего с учетом НДС		1 062 000.00

Порядок отражения строительно-монтажных работ в приходном документе

3. Столбец «Счет учета»

Выбираем счет 08.03 «Объекты строительства».

Субконто 1. «Объект строительства» - выбираем в справочнике исходя из КС-2.

A B C D E F G H I J K L M N O P Q R S T U V W X Y Z AA AC A/AE AF AG													
										Форма по ОКУД		Код	
										по ОКПО		0322005	
Заказчик (Генподрядчик) ООО "КДВ Воронеж", Адрес: 396039, Воронежская обл., Рамонский р-н, д.Богданово, ул.Лесная, 31										по ОКПО			
(организация, адрес, телефон, факс)													
Подрядчик (Субподрядчик) ООО "Стройкомпания", 634034, г.Томск, ул.Томская, 1										по ОКПО			
(организация, адрес, телефон, факс)													
Стройка "Кондитерская фабрика "КДВ Воронеж" - расположенная по адресу Воронежская обл., Рамонский р-н, д.Богданово, ул.Лесная, 31													
(наименование, адрес)													
Объект Весы автомобильные на два проезда с пробоотборником. Устройство стен из сэндвич-панелей													
(наименование)													
										Вид деятельности по ОКДП		45.3	
										Договор подряда (контракт) номер		16	
										дата		02 04 2015	
										Вид операции			
				Номер документа		Дата составления		Отчетный период					
				1		14.12.2015		с по					
								03.04.2015 14.12.2015					
О ПРИЕМКЕ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ													
Номер		Наименование работ	Номер единичной расценки	Единица измерения	Выполнено работ								
по порядку	позиции по смете				количество	цена за единицу, руб.	стоимость, руб.						
1	2	3	4	5	6	7	8						
1	1	Разработка грунта вручную	055	м3	100	500.00	50 000.00						

* Если в качестве объекта повторяется наименование стройки в целом без выделения конкретного объекта, то это общие расходы и относятся к общему объекту проекта.

В случае, если во входящем документе не отражена информация по объекту строительства, либо обозначен объект, который отсутствует в справочнике, необходимо обратиться к аудитору ООО «КДВ Групп» Чойгане Болат-оол (8 (3822) 706-590, вн. 3175; 8-923-440-71-17, ch.bolatool@kdvm.ru)

Порядок отражения строительно-монтажных работ в приходном документе

Субконто 2. Статьи затрат:

Для корректного выбора статьи затрат необходимо опираться также на КС-2.

В акте прописана та часть строящегося объекта, к которой относятся работы (относится только к конкретным объектам – см. описание выше) – фундамент, строение, инженерная сеть объекта, оборудование. Соответственно, если работы не относятся ни к фундаменту, ни к инженерным сетям, ни к оборудованию, то относим их к строению.

Наименование статьи затрат включает наименование части объекта.

А	В	С	Е	Г	Н	И	К	Л	М	О	Р	Q	S	U	V	W	X	Y	Z	AA	AC	A	AE	AF	AG
4																									
5																									
6																									
7																									
8																									
9																									
10																									
11																									
12																									
13																									
14																									
15																									
16																									
17																									
18																									
19																									
20																									
21																									
22																									
23																									
24																									
25																									
26																									
27																									
28																									
29																									
30																									

Номер	Наименование работ	Номер единичной расценки	Единица измерения	количество	цена
1	Разработка грунта вручную	055	м3	100	

Скриншот интерфейса 1С:Предприятие 8.3. В центре экрана открыто окно «Поступление услуг: Акт (создание)». В поле «Статья затрат» выбрано значение «Строительно-монтажные работы: строение». В поле «Способы строительства» выбрано «Подразданы». В поле «Подразделение затрат» выбрано «08.03». В нижней части экрана видна таблица с данными о строении: «1 разработка грунта вручную» с количеством 18% и ценой 26.

Порядок отражения материальных расходов, понесенных подрядчиком

1. КС-2:

В случае если в КС-2 помимо работ отдельно выделены материалы, приобретенные подрядчиком и стоимость которых входит в конечную стоимость акта, такие материалы необходимо выделить отдельно как статью затрат «материалы». При этом также необходимо корректно определить объект и часть строящего объекта, на которую материалы были потрачены.

Стройка "Кондитерская фабрика "КДВ Воронеж", расположенная по адресу: Воронежская обл., Рамонский р-н, д.Богданово, ул.Лесная, 31 <small>(наименование строки)</small>							
Объект: Весы автомобильные на два проезда с пробоотборником		строительство стен из сэндвич-панелей		Вид деятельности по ОКДП		453	
<small>(наименование)</small>				Договор подряда (контракт) номер		16	
				дата		02 04 2015	
Вид операции							
		Номер документа		Дата составления		Отчетный период	
		1		14.12.2015		с по	
				03.04.2015		14.12.2015	
АКТ							
О ПРИЕМКЕ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ							
Номер		Наименование работ	Номер единичной расценки	Единица измерения	Выполнено работ		
по порядку	позиции по смете				количество	цена за единицу, руб.	стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Раздел 1. Работы							
1	1	Разработка грунта вручную	055	м3	100	500.00	50 000.00
2	2	Подготовка щебеночного основания	796	м3	500	300.00	150 000.00
3	3	Обратная засыпка грунта экскаватором	055	м3	250	300.00	75 000.00
4	4	Устройство бетонной подготовки	055	м3	90	2 100.00	189 000.00
5	5	Устройство бетонного основания	055	м3	210	3 800.00	798 000.00
Итого по разделу 1						X	1 262 000.00
Раздел 2. Материальные затраты							
6	-	Бетон В25	055	м3	300	4 050.00	1 215 000.00
Итого по разделу 2						X	1 215 000.00
						X	2 477 000.00
Итого, руб. с НДС						X	2 477 000.00
Всего по акту						X	2 477 000.00

Порядок работы с материалами по давальческой схеме

Материалы, приобретенные в собственность и переданные подрядчику для строительных работ, учитываются по следующей схеме:

1. **Оприходование строительных материалов.**

- Документ-основание «Товарная накладная (ТОРГ-12)»
- Документ «Поступление. Товары (накладная)»
- Проводка Дт.10.08 Кт.60
- Склад – фактический склад, на который материалы фактически оприходованы
- Номенклатура – согласно приходного документа. (Если соответствующей номенклатуры с необходимой единицей измерения нет в справочнике «Номенклатура», обращаться к Болат-оол Чойгане)

2. **Передача материалов подрядчику**

- Документ-основание «Накладная на отпуск материалов на сторону (М15)»
- Документ «Передача сырья в переработку»
- Проводка Дт.10.07 Кт.10.08
- Склад – склад с которого осуществляется передача
- Контрагент – подрядчик, которому переданы материалы

3. **Отражение использованных подрядчиком материалов**

- Документ-основание – «Отчет об использованных материалах»
- Документ «Поступление из переработки». Закладка «Использованные материалы»
- Проводка Дт.08.03 Кт.10.07

Порядок работы с материалами по давальческой схеме

Отчет об использовании давальческих материалов:

На основании отчета выбирается объект строительства и конкретная часть строящегося объекта, к которой относятся материальные расходы. Аналогично работам, если конкретный объект не указан, выбирается специальный объект общих расходов.

Отчет о переработанном сырье: № 03

«01» декабря 2015 г.

Заказчик: ООО «КДВ Яшкино»
Подрядчик: ООО «СтройКо»
Основание: Договор подряда № 01/2010 от «15» января 2010 г.
Объект: Организация сельскохозяйственного предприятия по выращиванию моркови.
Кемеровская область, Яшкинский р-он, с. Поломошное.

Производственный корпус.
Стены.

№	Наименование материала	Остаток на начало	Переработано	Остаток на текущую дату
1	<u>Профлист Н-60 0,8, м²</u>	0	200	100
...				
10	Утеплитель <u>Пеноплекс</u> 150 мм, м ²	0	200	100

Сдал: _____ Принял: _____

Порядок учета оборудования к установке

Для учета оборудования к установке используется 07 счет.

У данного счета помимо основных его аналитик (субконто), предусмотренных конфигурацией, так же будут использоваться дополнительные признаки, как и на счете 08.

1. Номенклатура
2. Склады
3. Проекты КДВ
4. Комплекс объектов КДВ

Номенклатура должна заводиться строго в соответствии с приходным документом с обязательным указанием договора.

Так как оборудование в основном поступает по частям, то объединение частей оборудования в общий объект должно осуществляться документом «Комплектация номенклатуры»/ «Поступление оборудования в монтаж».

Заводятся проекты и комплексы объектов будут централизованно по тому оборудованию, которое предусмотрено в проекте строительства.

Зерноочистительная машина Петкус -527А (Номенклатура) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Зерноочистительная машина Петкус -527А Артикул:

Полное наименование: Зерноочистительная машина Петкус -527А

Входит в группу: Оборудование

Вид номенклатуры: ВНА

Единица: шт. штук

% НДС: 18%

Номенклатурная группа: Основная номенклатурная группа

Комментарий:

- Производство
- Алкогольная продукция
- Импортный товар
- Классификация
- Дополнительные реквизиты

Реквизиты КДВ

Проект КДВ: Проект "Элеватор КДВ АА" Комплекс объектов КДВ: Элеватор

Общий порядок отражения работ по монтажу оборудования (не только в рамках строительных проектов)

Монтаж оборудования может производиться либо собственными силами, либо с привлечением подрядной организации.

В любом случае необходимо корректно определить Объект строительства (связаться с экономистом Чойганой Болат-оол).

1. В случае монтажа подрядной организацией будет использоваться стандартная проводка Дт08.03, Кт60;

2. Учет монтажа оборудования собственными силами производится без использования счета 23, а затраты напрямую относятся на счет 08.03 в корреспонденции со счетами 10, 69, 70 и др.).

Субконто 2 - статья затрат – используется справочник по кап. вложениям «Расходы на кап. Вложения (только для счета 08), раздел для оборудования:

Наименование	Вид расходов НУ	Код
Расходы на капитальные вложения (ТОЛЬКО ДЛЯ СЧЕТОВ 08)		00-000098
Оборудование		00-000125
Материалы и запчасти на монтаж оборудования	Прочие расходы	00-000131
Монтаж оборудования	Прочие расходы	00-000126
Оборудование	Прочие расходы	00-000127
Оборудование (испытание и тестирование)	Прочие расходы	00-000128
Оборудование (транспортные расходы)	Прочие расходы	00-000129
Пусконаладочные работы	Прочие расходы	00-000130

Общий порядок отражения работ по монтажу оборудования (не только в рамках строительных проектов)

Субконто 3 - Способ строительства – не выбирается.

Пример отражения затрат по монтажу оборудования собственными силами:

Дт	Кт	Содержание операции	Примечание	Документ в 1С
..
08-3	07	Сдано в монтаж оборудование к установке.	Статья затрат «Оборудование»	«Передача оборудования в монтаж»
08-3	10	Отражены запчасти для монтажа оборудования	Статья затрат «Материалы и запчасти для монтажа»	Требование - накладная
08-3	70	Отражена заработная плата рабочих, осуществляющих монтаж	Статья затрат «Оплата труда (кап. вложения)»	Зарплата (ЗУП 2.5, ЗиК 7.7)
08-3	69	Отражены начисления по заработной плате	Статья затрат «Социальные взносы (кап. вложения)»	Зарплата (ЗУП 2.5, ЗиК 7.7)

Спасибо за внимание!

