

*Болдырева Алина Алексеевна  
студентка 2 курса,  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации  
(Липецкий филиал)  
Россия, г. Липецк  
e-mail: alinochka\_boldyreva@list.ru*

*Научный руководитель: Самойлова Татьяна Дмитриевна  
кандидат экономических наук  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации  
(Липецкий филиал)  
Россия, г. Липецк*

## **УЧЁТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПРИ ПОДРЯДНОМ И ХОЗЯЙСТВЕННОМ СПОСОБАХ ВЫПОЛНЕНИЯ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ**

*Аннотация:* В данной статье говорится о капитальных вложениях и их эффективном использовании, которое имеют большое значение при осуществлении любого вида хозяйственной деятельности в условиях рыночной экономики и жесточайшей конкуренции между хозяйствующими субъектами. В результате исследования была рассмотрена сущность капиталовложений, которая заключается в научно-техническом развитии, в изменении технологического уровня отдельных предприятий, отраслей и всего народного хозяйства, инновациях, инвестициях и лизинге, как берегающей форме инноваций.

**Ключевые слова:** капитальные вложения, подрядный способ, хозяйственный способ, строительные работы, стоимость.

*Boldyreva Alina Alekseevna  
2nd year student  
Financial University under the Government of the Russian Federation  
(Lipetsk branch)  
Russia, Lipetsk*

*Scientific adviser: Samoilova Tatiana Dmitrienva  
candidate of Economic sciences  
Financial University under the Government of the Russian Federation  
(Lipetsk branch)  
Russia, Lipetsk*

## ACCOUNTING OF CAPITAL INVESTMENTS IN CONTRACTING AND ECONOMIC METHODS OF PERFORMANCE OF CONSTRUCTION WORKS

**Abstract:** *This article talks about capital investments and their effective use, which are of great importance in the implementation of any type of economic activity in a market economy and the fiercest competition between business entities. As a result of the study, the essence of investment was considered, which consists in scientific and technological development, in changing the technological level of individual enterprises, industries and the entire national economy, innovation, investment and leasing as a saving form of innovation.*

**Keywords:** capital investments, contract method, economic method, construction work, cost.

В современных рыночных условиях, растущей конкуренции вопрос о замене изношенных, устаревших основных средств, внедрения новых прогрессивных технологий и строительстве новых объектов встает особенно остро, если учитывать постоянную нехватку финансовых ресурсов для осуществления экономической деятельности любого хозяйствующего субъекта.

Капитальные вложения представляют собой совокупность затрат, направляемых на создание новых, модернизацию и реконструкцию действующих основных фондов, на их техническое перевооружение, то есть на расширенное воспроизводство.

Капитальные вложения учитывает заказчик, то есть та организация, которая ведет строительство для себя и осуществляет его финансирование. Стоимость капитальных вложений определяется в двух уровнях цен:

- по сметной стоимости – осуществляют работники инженерных служб заказчика.
- по фактическим затратам - осуществляет бухгалтерия.

Для учета капитальных вложений Типовым планом счетов предусмотрен счет 08 «Вложения в долгосрочные активы». Для отражения инвестиций по их видам к счету 08 «Вложения в долгосрочные активы» открываются аналитические счета к субсчету 1 соответствующего наименования. В

бухгалтерском учете затраты по строительству необходимо группировать по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией.

Учет выполненных работ ведется подрядчиком в накопительном порядке с начала выполнения работ до полного завершения обязательств подрядчика по объекту строительства под контролем заказчика в журнале учета выполненных работ (форма № КС-6а) в одном экземпляре. При сдаче заказчику выполненные подрядчиком строительно-монтажные работы (СМР) на основании журнала № КС-6а оформляются актом о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и Справкой о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3).

Стоимость выполненных работ отражается в справке по договорной стоимости нарастающим итогом с начала выполнения работ (в графе 4), с начала года (в графе 5) и в том числе за отчетный период (в графе 6) в целом по стройке и по каждому входящему в ее состав объекту. Принятые от подрядчика работы заказчик отражает в бухгалтерском учете на основании акта формы № КС-2 по стоимости отчетного периода, указанной в форме № КС-3.

При этом объект капитального строительства должен использоваться в будущем для осуществления операций, облагаемых НДС. На сумму предъявленного бюджета к вычету НДС по выполненным подрядчиком и другими организациями работам делается запись:

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19, субсчет 1 «НДС при приобретении основных средств».

Организация-застройщик заключила с подрядчиком договор на строительство объекта производственного назначения. Затраты организации застройщика на строительство составили: стоимость работ по составлению сметы – 120 000 рублей, в том числе НДС – 20 000 рублей; стоимость строительных работ по предъявленным счетам подрядчика – 1 200 000 рублей, в том числе НДС – 200 000 рублей.

*Таблица 1.*

***Затраты по строительству объекта в бухгалтерском учете  
застройщика***

п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Отражена стоимость услуг сторонней организации по составлению сметы	08-3 19-1	60	100 000 20 000	120 000
2	Отражена стоимость строительных работ согласно Справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3), предъявленной подрядчиком	08-3 19-1	60	1 000 000 200 000	1 200 000
3	Предъявлен бюджету к вычету НДС по работам, выполненным сторонней организацией и подрядчиком	68	19-1		220 000

К строительно-монтажным работам, выполняемым хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами застройщика без привлечения подрядных строительно-монтажных организаций.

Строительная организация может самостоятельно расширять номенклатуру статей затрат на производство строительных работ.

При хозяйственном способе строительные работы могут выполняться как ремонтно-строительными цехами, так и отделами капитального строительства

(ОКС). В первом случае все затраты предварительно учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Ремонтно-строительный цех».

При этом по мере осуществления затрат делают записи:

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Ремонтно-строительный цех»

Кредит счета 10 «Материалы» – на стоимость использованных в строительстве материалов.

До окончания работ на строительном объекте все затраты на строительномонтажные работы, учтенные по дебету счета 23, являются незавершенным производством. По окончании работ на строительном объекте все затраты по его возведению списываются с кредита счета 23 записью:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 3 «Строительство объектов основных средств».

Кредит счета 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Ремонтно-строительный цех».

При осуществлении строительства специальным отделом капитального строительства затраты по строительству отражаются непосредственно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 3 «Строительство объектов основных средств».

В соответствии с налоговым законодательством строительномонтажные работы, выполненные хозяйственным способом, рассматриваются как строительномонтажные работы, выполненные для собственного потребления.

Таким образом, организации осуществляют инвестирование средств, с целью увеличения объема функционирующего капитала. Долгосрочные инвестиции связаны с различными видами деятельности, в том числе с капитальным строительством. Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций в капитальное строительство осуществляет застройщик.

При подрядном и хозяйственном способе капитального строительства документальное оформление и порядок отражения в учете затрат различны. Порядок отражения в учете оборудования, приобретенного для установки в

строящихся объектах, зависит от того, требует оборудование монтажа или нет. Финансирование долгосрочных инвестиций может осуществляться за счет собственных и привлеченных средств. Использование собственных средств в учете не отражается. Порядок учета использования привлеченных средств зависит от их вида.

### **Список литературы:**

1. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. М.: Издательство Юрайт, 2016. 536 с.
2. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. М. ЮНИТИ-ДАНА. 2017. 527 с.
3. Денисов Н.Л. Новое в расчете амортизации основных средств // Бухгалтерский учет. 2018. № 6. С. 8-10.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. М. ИНФРА-М, 2017. 592 с.
5. Русакова Е.А. Амортизация объектов основных средств в учете // Бухгалтерский учет. 2016. № 21. С. 143-148.