

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
(НИУ «БелГУ»)

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ**

**Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**УЧЕТ ПРОДАЖ УСЛУГ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001305  
Каменевой Анастасии Сергеевны**

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Пересыпкина Н.Н.

**БЕЛГОРОД, 2017**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПРОЦЕССА ПРОДАЖ.....	5
1.1. Экономическое содержание процесса продаж и особенности организации его учета в строительстве .....	5
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета продаж.....	13
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «СУ–6 БЕЛГОРОДСТРОЙ» .....	17
2.1. Организационная характеристика ОАО «СУ–6 Белгородстрой» .....	17
2.2. Анализ основных экономических показателей ОАО «СУ-6 Белгородстрой».....	23
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета ОАО «СУ-6 Белгородстрой» .....	32
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОДАЖ УСЛУГ В ОАО «СУ–6 БЕЛГОРОДСТРОЙ» .....	37
3.1. Первичный учет продаж ОАО «СУ-6Белгородстрой».....	37
3.2. Организация синтетического и аналитического учета в ОАО «СУ –6 Белгородстрой» .....	48
3.3. Отражение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	54
3.4. Мероприятия по совершенствованию учёта продаж работ, услуг .....	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ .....	70
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	77

## ВВЕДЕНИЕ

В индустрии работ и услуг действует значительная часть коммерческого сектора: авиакомпании, банки, компьютерные бюро, страховые, юридические, консалтинговые фирмы, медицинские учреждения и компании по строительству и торговле недвижимостью.

Отдельный сектор в сфере услуг занимает строительство, конечным результатом которого является выполнение всех заказанных работ и выполненных услуг в соответственном качестве и времени их исполнения, а также введение в эксплуатацию каждого построенного объекта.

Актуальность данной выпускной квалификационной работы определяется тем, что в настоящее время от правильного и своевременного отражения учета продаж работ и услуг в строительных организациях напрямую зависит их финансовый результат. Для коммерческих организаций главной целью своей деятельности является получение прибыли и ее увеличение. При правильной организации и ведении бухгалтерского учета продаж можно оценить правильный ли курс выбрало предприятие, выполняет ли все поставленные перед собой цели, а также устранить недостатки, возникающие в случае неблагоприятных результатов.

Выпускная квалификационная работа посвящена сложной и, несомненно, значимой проблеме организации бухгалтерского учета продаж в ОАО «СУ-6 Белгородстрой». На сегодняшний день учет продаж строительного-монтажных работ совершенствоваться и обновляться.

Вследствие этого, целью данной выпускной квалификационной работы является изучение организации учета продаж строительного-монтажных работ и выявление путей совершенствования этого участка в строительной организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- рассмотреть особенность организации процесса продаж в строительстве и его отражения в учете;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета оказания услуг на исследуемом предприятии;
- проверить правильность отражения данных в отчетности и ее формирование;
- наметить мероприятия по совершенствованию учета продаж услуг на исследуемом предприятии.

В качестве объекта исследования выступает открытое акционерное общество «СУ-6 Белгородстрой», а предметом исследования – порядок учета реализации услуг. Период исследования охватывает данные за 2014-2016 года.

Теоретической и методологической базой исследования послужили нормативно-правовые акты РФ отечественная и зарубежная научная и учебная литература в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность ОАО «СУ-6 Белгородстрой» за период 2014-2016 гг.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как счета и двойная запись, инвентаризация, оценка, системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, индексный анализ и метод сравнений и других методов.

Работа изложена на 78 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 9 таблиц, 6 рисунков, библиография насчитывает 54 наименования, к работе приложено 28 документов.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПРОЦЕССА ПРОДАЖ

## 1.1. Экономическое содержание процесса продаж и особенности его организации в строительстве

Оказание услуг в современном мире является одной из самых перспективных и быстро развивающихся сфер экономики, которая формирует сферу услуг, направленную на удовлетворение возрастающих потребностей человека, обеспечение комфортности жизнедеятельности, освобождение населения от создания собственного быта. В эту сферу включаются разнообразные виды деятельности, охватывающие транспорт, связь, туризм, информацию, издательские услуги, торговлю, общественное питание.

Услугой по мнению Ф. Котлера является «любое мероприятие или выгода, которые одна сторона может предложить другой и которые в основном неосвязаемы и не приводят к завладению чем-либо». Обычно в услуги включают: связь, транспорт, бытовые и коммунальные услуги, материально-техническое снабжение и торговлю, здравоохранение и образование, науку, культуру и искусство, спорт, туризм, финансы. Поэтому можно смело утверждать, что быстро развивающейся сферой является именно сфера услуг [30. с. 54].

Деятельность по оказанию услуг подразумевает собой производство потребительских стоимостей, которые, как правило, не имеют овеществленной формы. В результате чего рынки услуг отличаются от всех других видов рынков, что объясняется двумя причинами.

Первая причина заключается в том, что услуга не существует до ее предоставления, то есть продукт создается в процессе предоставления услуги. В результате чего становится невозможным сравнение предложений

двух конкурирующих фирм, двух разных продавцов, даже в том случае, когда продукты кажутся идентичными, в то время как товары можно сравнивать еще до покупки, подобное же сравнение услуг, возможно, только после ее получения. Единственное, что можно сделать на рынке услуг — сравнить выгоды ожидаемые и полученные.

Второй причиной является тот факт, что предоставление услуг нередко требует определенного мастерства и специальных знаний, которые трудной не только оценить, но и понять покупателю. В крайне невыгодное положение ставится потребитель в результате высокой степени неопределенности при получении услуг, что может вызвать у потребителя чувство обиды, настороженности, подозрительности. Зачастую потребитель стремится сотрудничать с одним и тем же продавцом услуг, а в случае положительного результата оказанной услуги, потребитель не будет искать альтернативных способов удовлетворения своих потребностей. Эта инерция работает на продавца, так как в данном случае она является главным фактором повторяемости контактов [28, с. 102-103].

Данные черты присущи практически всем рынкам услуг. И именно они в совокупности с особенностями самой категории услуг определяют особый подход к предпринимательской деятельности, которая призвана обеспечить удовлетворение спроса на услуги.

При всем разнообразии услуг, все они характеризуются определенными общими чертами, а именно:

- неразрывность производства и потребления;
- неосвязаемость;
- неспособность к хранению
- изменчивость качества [31, с. 63].

Оказание услуг для организаций основным видом деятельности, которой является оказание услуг, является основным элементом предпринимательской деятельности и одним из основных этапов достижения цели такой деятельности - систематическое получение прибыли.

Итогом деятельности предприятия является прибыль, а итогом производственного процесса – оказанная услуга.

Бухгалтерский и налоговый учет по разному трактует понятие осуществления услуги и передачи ее в собственность другому лицу. Налоговое законодательство определяет передачу на возмездной основе прав собственности на товары, результаты выполненных работ, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу и признает это реализацией товаров, работ или услуг (п. 1 ст. 39 НК РФ). В бухгалтерской практике для обозначения передачи права собственности на товары (работы, услуги) используется понятие «продажа» [33, с. 78].

Безусловно, никаких существенных различий между этими терминами нет. Как в бухгалтерском, так и в налоговом учете отражаются операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Различаются лишь способы отражения этих операций:

- в бухгалтерском учете - на бухгалтерских счетах;
- в налоговом учете - в аналитических налоговых регистрах (при комбинированной форме ведения налогового учета применяются бухгалтерские счета в сочетании с аналитическими налоговыми регистрами).

Объем продажи продукции (выполненных работ, оказанных услуг) – это один из основных показателей характеризующих деятельность организации, поэтому так важно, чтобы он был отражен в бухгалтерском учете правильно. Верно учтенные объемы продажи продукции, своевременный и достоверный учет отгрузки и оплаты продукции – это основа правильно сформированной выручки, а значит и правильно рассчитанных налогов.

В различных экономических словарях, учебниках и научных трудах существуют разные по содержанию, но похожие по смыслу определения продажи продукции, раскрывающие ее сущность место в учете.

В трудах Кондракова Н.П. можно встретить следующее определение продажи: завершающей стадией кругооборота средств организации является

продажа произведенной продукции, выполненных работ, услуг. В результате хозяйству возмещаются в денежной форме затраченные на ее производство и сбыт материально-денежные ресурсы [36, с. 25-26].

Ряд авторов отмечают, что последним этапом кругооборота средств организации является процесс продажи готовой продукции, в результате которого появляется возможность произвести расчеты из полученной выручки с работниками организации, ее поставщиками, бюджетом и внебюджетными фондами, прочими кредиторами.

Существует и несколько иное определение продажи: продажа товаров (работ, услуг) признается использованием товаров (работ, услуг) для собственного потребления, если соответствующие затраты не относятся на издержки производства и обращения [24, с. 36].

В научных трудах Прохоровой Е.А. можно найти определение понятию продажи: продажа готовой продукции, работ, услуг должна не только возместить произведенные затраты по их производству и сбыту, но и принести прибыль — основной источник расширения и модернизации производства [44, с. 30].

Таким образом, можно сделать вывод, что основным результатом деятельности организации является продажа товаров и услуг, которая позволяет организации получить финансовые ресурсы для выполнения своих обязательств.

Наиболее динамично развивающейся отраслью по предоставлению услуг для удовлетворения потребностей в современном мире является строительство. Строительная сфера эта часть экономики, которая занимается возведением зданий, сооружений, капитальных ремонтов, модернизацией старых объектов.

Строительство, во всех формах его проявления, является прямым отражением состояния и уровня развития экономики любого государства. Эта сфера хозяйствования характеризует культуру и стремление нации к экономическому росту. Качественные и количественные показатели



строительной сферы государственного и частного секторов экономики во многом зависят как от уровня квалификации строительного персонала, так и от технической оснащённости ее субъектов.

Каждый вид строительных услуг, например, жилой дом, промышленное здание или сооружение, имеет свой собственный жизненный цикл обращения или присутствия на рынке, и рано и поздно вытесняется с рынка другим, более совершенным видом. Вместе с технологическим прогрессом должны развиваться и строительные организации. Они должны подстраиваться под изменение подхода организации быта людьми, появлению новых энергосберегающих технологий, другой организации процесса строительства.

Строительная продукция может рассматриваться как товар по замыслу его содержания (проект), товар в реальном исполнении (готовый объект), товар в виде строительных услуг подрядчика, товар в виде сопровождения строительной продукции [38, с. 109].

Основной целью строительства является выполнение работ заказчика, вовремя сданным в эксплуатацию объекта. Уровнем качества исполнения, архитектурными, технологическими решениями характеризуется строительная продукция как товар в реальном исполнении. В данном случае строительная продукция рассматривается как товар, сопровождающийся дополнительными услугами.

Завершающим этапом выполненных работ и оказанных услуг является их продажа. Причем осуществления продаж в строительстве имеет ряд особенностей. Строительные организации в первую очередь осуществляют услуги по возведению зданий, сооружений, что в конечном итоге представляет собой законченный товар, предназначенный для продажи. Но также при осуществлении тех же монтажных работ или выполнения капитального ремонта, на первый план выступает услуга, которая организация может предоставить заказчику [51, с. 203].

Выполнение строительно-монтажных работ, а также отражение их в учете имеет ряд особенностей. Учет выполненных работ, их продажа, а также отражение в учете возможно как у заказчика, так и у подрядчика. Строгого разграничения обязанностей по обеспечению строительства материалами и оборудованием между заказчиком и подрядчиком, действующим законодательством не предусмотрено. Статья 704 ГК РФ ч.2 определяет, что выполнение работ производится иждивением подрядчика, то есть из его материалов, его силами и средствами, если иное не предусмотрено договором подряда. Статья 745 ГК РФ ч.2 устанавливает обязанность подрядчика по обеспечению строительства материалами, деталями, конструкциями и оборудованием, если договором строительного подряда не предусмотрено, что обеспечение материальными ресурсами строительства в целом или в определенной части осуществляет заказчик [1,с. 204].

Таким образом, заказчик и подрядчик вправе распределить между собой обязанности по обеспечению строительства.

Наиболее традиционным способом осуществления строительства является выполнение строительных работ из материалов подрядчика. При этом сначала к учету принимаются материалы, с них отражается НДС в бюджет, оплачиваются счет поставщика за строительные материалы. Списание фактически использованных при производстве строительных работ материалы осуществляется с использованием счета 20 «Основное производство» и счета 10 «Материалы». Далее сдаются заказчику выполненные объемы работ, и списывается фактическая себестоимость работ, выполненных собственными силами.

Еще одним способом отражения в учете СМР является выполнение работ из материалов заказчика. При этом методе согласно условиям договора строительного подряда заказчик принимает на себя обязанность по обеспечению строительства в целом или в определенной части отдельными видами материалов или оборудования.

Материальные ценности, приобретенные заказчиком, изначально предназначаются для дальнейшей перепродажи их подрядчику в рамках договора подряда и обеспечения строительства материалами. Приобретаемые для перепродажи материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете заказчика на счете 41 «Товары», а их реализация на счете 90 «Продажи». После принятия к учету материалов заказчика, начисления на них НДС, они оплачиваются их поставщику на расчетный счет, далее отражается выручка за отпущенные подрядчику стройматериалы, после чего списывается покупная стоимость материалов.

Следует заметить, что отражение реализации стройматериалов заказчиком подрядчику на счете 90 «Продажи» является основанием для начисления на обороты по реализации налога на добавленную стоимость.

Право собственности на отпущенные стройматериалы переходит к подрядчику после передачи ему заказчиком товарораспорядительных документов. Подрядчик приходит и списывает стройматериалы в общеустановленном порядке [33, с. 78].

Для оформления правовых отношений между сторонами и соглашения на осуществление строительно-монтажных работ заказчик и подрядчик заключают между собой договор на строительство. Договор на строительство - документ, устанавливающий обязательства сторон, участвующих в его заключении и выполнении, по новому строительству, реконструкции, расширению, техническому перевооружению, ремонту действующих предприятий, зданий и сооружений и производству отдельных видов и комплексу подрядных работ, являющихся объектами строительства.

В конце месяца по каждому учетному объекту выводят общую сумму фактических затрат за месяц и с начала года с указанием сметной стоимости. Учет на аналитических счетах при хозяйственном способе строительства ведут по следующим статьям затрат:

- 1) «Материалы»;
- 2) «Основная заработная плата рабочих»;

- 3) «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов»;
- 4) «Прочие затраты»;
- 5) «Накладные расходы».

Списание строительных материалов в затраты строящихся объектов в организации, осуществляющей строительство, производится по отчету о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с производственными нормами.

В процессе хозяйственной деятельности строительные организации получают финансовые результаты, которые выражаются прибылью или убытком. Они представляют собой сумму финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг), товаров, основных средств, материальных ценностей, нематериальных и прочих активов.

На развитие и эффективность деятельности в организациях огромное влияние оказывают продажа продукции и получаемые при этом финансовые результаты. Процесс продажи продукции является важнейшим в его деятельности, так как завершая оборот средств организации, он позволяет возместить затраты и выполнить обязательства перед бюджетом по налоговым платежам, внебюджетными фондами, учреждениями банков по полученным кредитам, поставщиками и кредиторами, по оплате труда членов коллектива и другими кредиторами. [40, с. 126].

Таким образом, подводя итог всему вышесказанному можно сделать вывод, услуги в строительной сфере являются специфической категорией, так как характеризуются определенными характеристиками, одной из ключевых среди которых является их преобразование в материальный объект. В силу специфических характеристик присущих услугам, процесс их продажи имеет свои отличительные особенности. Основной целью деятельности любой коммерческой организации является получение прибыли, которая формируется путем сопоставления доходов и расходов за отчетный период.

## 1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта продаж

Согласно Федеральному закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» п.1 ст. 1: «Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций».

Так или иначе, любую систему нужно организовывать и контролировать. Для этого существует нормативно правовое регулирование, которое признано упорядочить ту или иную область общественных отношений. Ведение бухгалтерского учета неразрывно связано с соблюдением нормативных документов, имеющих различный правовой статус.

Система нормативного регулирования взаимосвязана и иерархична по своей сущности. В ней выделяется 4 уровня с разной степенью влияния и соблюдения тем или иным стандартам.

Основными законодательными и нормативными документами для организации и ведения бухгалтерского учета выполнения и продажи услуг являются следующие документы:

1 группа: Федеральные стандарты

- Гражданский кодекс РФ, часть 1 от 30.11.1994г. № 51 – ФЗ (в ред. от 28.12.2016г.), и часть 2 от 26.01.1996г. (в ред. от 23.05.2016г.), который непосредственно регулирует гражданско-правовые отношения между заказчиком и исполнителем, заключения договоров купли-продажи, перехода права собственности на тот или иной объект; [1]

- Налоговый кодекс РФ, часть 1 от 31.07.1998г. №146 ФЗ (в ред. от 28.02.2016г.); часть 2 от 05.08.2000г. № 117 – ФЗ (в ред. от 28.12.2016г.) – оговаривает принципы определения цен на товары и услуги для целей налогообложения; [2]

- Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г. №402 – ФЗ – устанавливает все главные принципы ведения бухгалтерского учета и допущения выполнения и продажи услуг; [3]

- Федеральный закон РФ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208- ФЗ – непосредственно указывает как правильно должна быть составлена отчетность с учетом специфики производства и отрасли в которой работает организация. [4]

- Федеральный закон РФ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ (ред. от 03.07.2016) – обеспечивает главные принципы инвестиционной деятельности, а также правильное ее ведение и учет; [5]

#### 2 группа: Отраслевые стандарты

- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (в ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» - устанавливает требования и принципы ведения учета движения готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг; [6]

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина РФ от 09.12.98г. № 106-Н (ПБУ 1/2008), в ред. от 6.04.2015г. – раскрывает основные особенности ведения бухгалтерского учета организации в отчетном периоде равным одному календарному году; [7]

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда», утв. приказом Минфина РФ от 24.10.08г. № 116-Н (ПБУ 2/08), в ред. от 06.04.2015г. - распространяется на договоры строительного подряда и на договоры оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом; [8]

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №

44 –Н (ПБУ 5/01), в ред. от 16.05.2016г. – дает определение готовой продукции, способы ее оценки при выпуске и продаже, регулирует раскрытие информации в бухгалтерской финансовой отчетности; [9]

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32-Н (ПБУ 9/99), в ред. от 06.04.2015г. – приводится определение дохода и ряд условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете; [10]

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33-Н (ПБУ 10/99), в ред. от 06.04.2015г – поясняется определение «расходы организации» и определяется ряд условий, при которых убыток признается в бухгалтерском учете. [11]

3 группа: Рекомендации в области бухгалтерского учета

- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» № 94-Н в ред. от 08.11.2010г. – данный приказ предусматривает синтетические счета для отражения выпуска готовой продукции и выполненных услуг; [12]

- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995г. «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» № 49 в ред. от 08.11.2010г. – устанавливает требования по осуществлению инвентаризации готовой продукции; [13]

- Приказ Минфина России от 28.12.2001г. «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» № 119-Н в ред. от 24.10.2016г. (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245) – регулирует общие вопросы бухгалтерского учета готовой продукции, такие как задачи учета и требования, предъявляемые к нему, способы оценки, проведения инвентаризации. [14]

4 группа: Стандарты экономического субъекта

- Учетная политика организации. Цель этого уровня регулирования бухгалтерского учета – определить для организации порядок ведения бухгалтерского учета выпуска готовой продукции, оказанных услуг, по которым действующими актами не предусмотрен конкретный порядок, а также сформировать способы и методы осуществления учета на данном предприятии в определенной сфере.

Подводя итог важно отметить, что для правильной организации бухгалтерского учета продаж услуг необходимо соблюдать нормативное регулирование, которое устанавливает основные методы и способы организации данной области учета. Немаловажно учитывать тот факт, что в законодательную базу вносят изменения и дополнения и руководителям и бухгалтерам важно следить и отмечать факты изменений, а также вовремя реагировать на них.



## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «СУ–6 БЕЛГОРОДСТРОЙ»

### 2.1. Организационная характеристика ОАО «СУ–6 Белгородстрой»

Прежде чем осуществить анализ учета продажи услуг предприятия, первоначально необходимо представить его общую характеристику: рассмотреть цели и предмет деятельности, организационную структуру и пр.

Открытое акционерное общество «СУ-6 Белгородстрой» (далее – общество), создано в процессе приватизации путем преобразования государственного предприятия «Строительное управление № 6 Белгородстрой», в соответствии с Указом президента РФ от 01.07.1992 г. № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества», и является его правопреемником.

Юридический и фактический адрес предприятия: Российская Федерация, 308002, г. Белгород, пр. Б. Хмельницкого, д. 133-в.

Паспорт предприятия представлен в Приложении 1.

Открытое акционерное общество «СУ-6 Белгородстрой», создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об акционерных обществах» для ведения предпринимательской деятельности.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетные и другие счета в рублях и иностранной валюте в банках, круглую печать, содержащую полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения общества.

Согласно Уставу (Приложение 2) Уставный капитал общества составляет 258800 (Двести пятьдесят восемь тысяч восемьсот) рублей. Обществом выпущены обыкновенные именные бездокументарные акции в

количестве 2 588 (две тысячи пятьсот восемьдесят восемь) штук, номинальная стоимость одной акции 100 (сто) рублей.

Основные отрасли деятельности общества:

- производство общестроительных работ по возведению зданий;
- производство общестроительных работ по строительству прочих зданий и сооружений. Общество создано без ограничения срока.

Все перечисленные в Паспорте Общества виды деятельности (Приложение 1) осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными федеральными законами, общество может заниматься только при получении специального разрешения (лицензии). Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии) на занятие определенным видом деятельности предусмотрено требование о занятии такой деятельностью как исключительной, то общество в течение срока действия специального разрешения (лицензии) не вправе осуществлять иные виды деятельности, за исключением видов деятельности, предусмотренных специальным разрешением (лицензией) и им сопутствующих.

Деятельность общества не ограничивается представленными в перечне видами. Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством и Уставом. Общество осуществляет любые виды внешнеэкономической деятельности, не противоречащие действующему законодательству.

Миссия Общества – улучшение качества жизни людей.

Цель Общества – осуществление предпринимательской деятельности для получения прибыли.

В соответствии с целью, высшим органом управления ОАО «СУ-6 Белгородстрой» определены следующие задачи:

- выполнение и перевыполнение плана общестроительных работ;

– достижение наибольшей экономической эффективности работы предприятия.

Предприятие гарантирует высокое качество общестроительных работ за счет:

- соблюдения всех законодательно установленных требований;
- обучения персонала, в том числе безопасной организации труда и безопасным приемам работы;
- постоянного совершенствования производственных процессов;
- постоянного совершенствования взаимовыгодных отношений с поставщиками, товары которых используются при строительстве объектов;
- ориентации на предупреждение несоответствий, а не на устранение их последствий.

Организационная структура Общества показана на рис. 1.

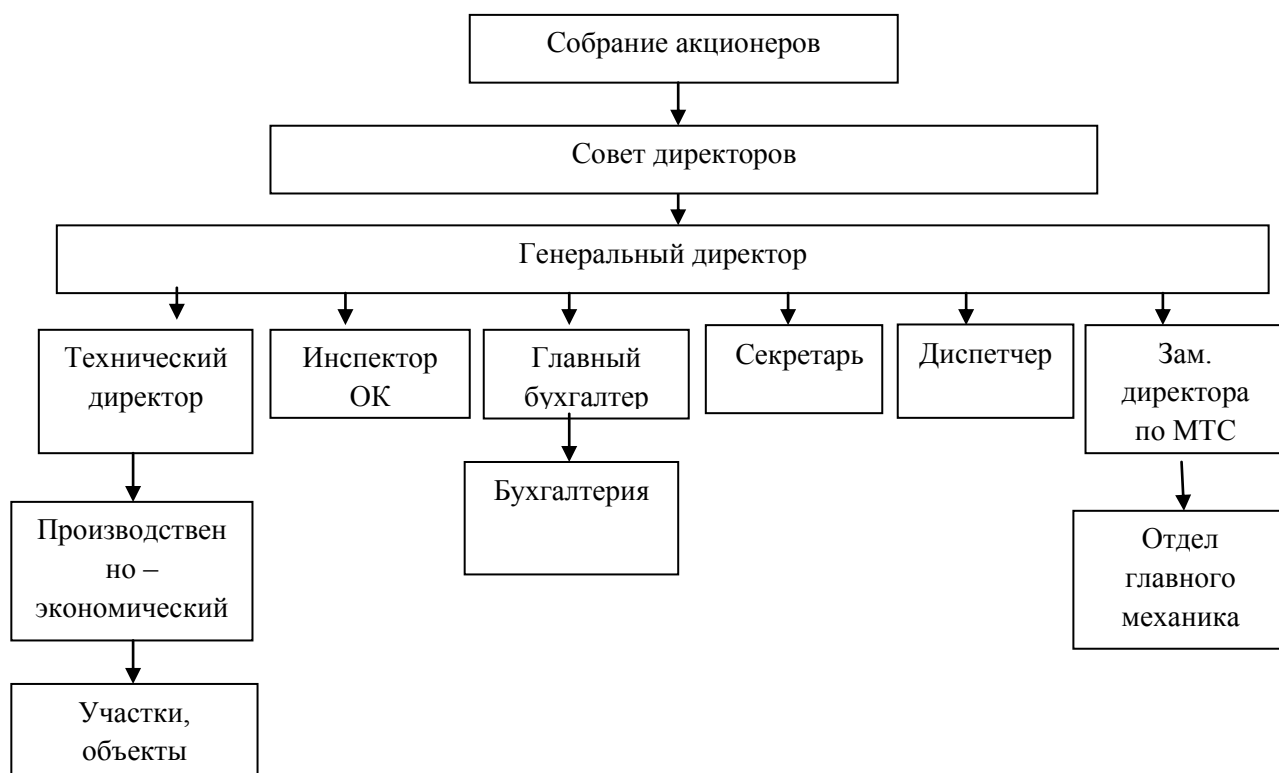


Рис. 1. Организационная структура ОАО «СУ-6 Белгородстрой»

Высшим органом Общества является собрание акционеров Общества, которое может быть очередным или внеочередным.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор. К компетенции директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Совета директоров.

В непосредственном подчинении директора находятся технический директор, заместитель генерального директора по МТС, главный бухгалтер, инспектор отдела кадров, диспетчер и секретарь.

В штате Общества трудится 124 человека. В пиковые летние месяцы численность сотрудников может увеличиваться до 160 человек.

Управляющий и производственный персонал общества состоит из сотрудников, имеющих необходимую профессиональную подготовку и большой опыт в строительстве.

На территории 2 Га расположена собственная производственная база предприятия, где развернут технический парк, склады. В распоряжении Общества более 20 единиц строительной и автотранспортной техники, в том числе грузоподъемной. Собственные автомобили большой грузоподъемности позволяют Обществу самостоятельно доставлять строительные грузы из других регионов страны.

В собственности Общества находятся:

- башенный кран с 60-ти метровой стрелой и высотой подъема до 60 м;
- мачтовый грузопассажирский подъемник GedaMultiLift;
- мачтовые фасадные платформы SC1300 Scanclimber.

Наличие такой техники позволяет компании заниматься полномасштабным высотным строительством.

Преимуществами Общества являются:

- техническое оснащение, собственная производственная база;
- наличие необходимого оборудования и применение современных строительных технологий;
- отлаженная организационная структура.

Теперь рассмотрим экономические показатели эффективности деятельности организации. С этой целью были исследованы данные бухгалтерского баланса за 2014-2016 г. (Приложения 3,4,5), Отчета о финансовых результатах за 2014-2016гг. (Приложения 6,7,8). Проанализируем показатели финансовых результатов деятельности за 2014-2016 гг. (табл. 2.1)

Таблица 2.1.

Основные показатели финансовых результатов деятельности  
ОАО «СУ -6 Белгородстрой»

№ п/п	Показатель	2014 г, тыс. руб.	2015 г, тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	Изменение (+,-) 2016г. от 2015г., тыс. руб.	Темп прироста, 2016г. от 2015г. %
1.	Выручка, тыс. руб.	246278	189593	200941	11348	2,99
2.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	245168	187533	197421	-47747	-19,48
3.	Валовая прибыль, тыс. руб.	1110	2060	3520	2410	217,12
4.	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	1110	2060	3520	2410	217,12
5.	Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	1654	430	791	-863	-52,18
6.	Рентабельность, %	0,43	1,05	1,70	1,27	295,35
7.	Уровень рентабельности,%	2,42	3,7	7,72	4,02	108,6
8.	Налог на прибыль, тыс. руб.	536	313	421	-115	-21,46
9.	Чистая прибыль, тыс. руб.	1118	125	362	-756	-67,62
10.	Чистые активы, тыс. руб.	2678	2802	3162	484	18,07
11.	Среднесписочная численность	124	124	124	1	0,81
12.	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	10417	21641	12062	1645	15,79
13.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	30321	40382	34316	3995	13,18
	в т.ч. - налоги	5877	7466	6216	339	5,77
	- внебюджетные фонды	661	507	296	-365	-55,22
	- по оплате труда	79	168	0	-79	-100,00
	- поставщикам	13742	13084	19426	5684	41,36
14.	Фондоотдача, руб.	103	91,1	29	-62,1	-68,1

## Продолжение таблицы 2.1.

15.	Фондоёмкость, руб.	0,01	0,01	0,03	0,02	200
-----	--------------------	------	------	------	------	-----

Выручка от продаж к концу 2016 года снизилась на 11348 тыс. руб. (20,24 %) и составила 200941 тыс. руб. Себестоимость продаж снизилась на 19.48 %. Увеличение прибыли от продаж в 2016г. на 1460 тыс. руб. может свидетельствовать о снижении издержек производства и обращения; если такая тенденция наблюдается, то ее можно отнести к благоприятным, так как увеличивается доходность продаж. Увеличение чистой прибыли в 2016 г. на 237 тыс. руб. говорит о положительной тенденции по организации в целом; разные темпы изменения этих показателей могут быть вызваны корректировкой системы налогообложения. Положительной динамикой характеризуется показатель рентабельности – на протяжении анализируемого периода он вырос на 1,27 %.

По итогам 2016 года ОАО «СУ-6 Белгородстрой» имеет задолженность по налогам и сборам — 6216 тыс.руб., по сравнению с 2014 г. она увеличилась на 339 тыс.руб., то есть на 5,77 %. В 2016 г. задолженность общества по оплате труда перед персоналом была ликвидирована, хотя в 2015 г. она составляла 168 тыс. руб., а в 2014 г. 79 тыс. руб..

По данным налогового учета прибыль за 2016 год составляет 362 тыс.руб. По отношению к 2014 г. прибыль снизилась на 756 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников составляет 124 человека на протяжении всего анализируемого периода. Стоимость чистых активов в 2016 году составляет 3162 тыс.руб., увеличение данного показателя положительно характеризует финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Рассматривая деятельность ОАО «СУ-6 Белгородстрой» в 2014-2016 гг., следует отметить увеличение общего экономического результата, характер изменения которого сформирован под действием увеличения чистой прибыли.

Все вышеизложенное позволяет сделать следующие выводы:

1. ОАО «СУ-6 Белгородстрой» - одно из предприятий г. Белгорода, осуществляющее производство общестроительных работ. Основной вид деятельности - производство общестроительных работ по возведению зданий и производство общестроительных работ по строительству прочих зданий и сооружений.

2. Миссия Общества состоит в улучшении качества жизни людей; его основная цель - осуществление предпринимательской деятельности для получения прибыли в интересах акционеров.

3. Преимуществами Общества являются: техническое оснащение, собственная производственная база, наличие необходимого оборудования и применение современных строительных технологий, отлаженная организационная структура.

4. По итогам 2016 года ОАО «СУ-6 Белгородстрой» имеет задолженность по налогам и сборам — 6216 тыс.руб., по сравнению с 2014 г. она увеличилась на 5,77 %. В 2016 г. задолженность общества по оплате труда перед персоналом была ликвидирована. Стоимость чистых активов в 2016 году составляет 3162 тыс.руб., увеличение данного показателя положительно характеризует хозяйственную деятельность Общества. Положительной динамикой характеризуется показатель рентабельности – на протяжении анализируемого периода он вырос на 1,27 %.

## 2.2. Анализ основных экономических показателей

### ОАО «СУ - 6 Белгородстрой»

Принцип финансовой стабильности напрямую определяет учетную концепцию финансового результата деятельности предприятия. Нельзя определить прибыль, полученную собственниками за весь период

существования деятельности компании, если она будет существовать постоянно. Прибыль можно исчислить только за условно ограниченный отрезок времени - отчетный период.

Прибыль характеризует общий доход, полученный обществом за определенный период. Она свидетельствует об общественном признании производимой обществом продукции. Рост прибыли свидетельствует о повышении эффективности производства. А ее уменьшение при увеличении или стабилизации оборота – о повышении затрат при сокращении налогооблагаемой базы.

Анализ финансового состояния - это комплексное понятие, которое характеризуется системой финансовых показателей, оценивающих его ликвидность, платежеспособность, финансовую устойчивость, деловую активность, финансовые результаты и рентабельность работы организации.

Ликвидность предприятия - это его способность погашать свои обязательства активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств. Ликвидность предполагает устойчивую платежеспособность предприятия и равенство между ее активами и обязательствами.

Проведем анализ ликвидности и платежеспособности ОАО «СУ-6 Белгородстрой». Используя данные бухгалтерского баланса предприятия (Приложение 3,4,5) оценим его ликвидность (табл.2.2).

Таблица 2.2.

**Динамика ликвидности баланса ОАО «СУ-6 Белгородстрой»  
за 2014-2016 гг.**

Показатели	Года			Показатели	Года			Платежный излишек или недостаток		
	2014	2015	2016		2014	2015	2016	2014	2015	2016
Наиболее ликвидные активы (А1) (ст.1240+1250)	20451	23680	11740	Наиболее срочные обязательства (П1)(ст.1520)	30321	40382	34316	-9870	-16702	-22576



## Продолжение таблицы 2.2.

Быстрореализуемые активы (А2) (ст.1230+1260)	10417	21641	12062	Краткосрочные пассивы (П2) (ст.1510+1530+1550)	12095	12564	8079	-1678	9077	3983
Медленно реализуемые активы (А3) (ст.1210+1220)	11694	8763	9616	Долгосрочные пассивы (П3) (ст. 1400)	1	1	9	-11693	8762	9607
Труднореализуемые активы (А4) (ст. 1100)	2533	1666	12149	Постоянные пассивы (П4)(ст.1300+1540)	2678	2803	3162	-145	-1137	8987
Итого	45095	55750	45566	Итого	45095	55750	45566	-	-	-

Не соответствие первого неравенства в 2016 году говорит о не достатке наиболее ликвидных активов необходимых для продажи или погашения краткосрочных финансовых вложений. Сопоставление наиболее ликвидных средств и быстро реализуемых активов с наиболее срочными обязательствами и краткосрочными пассивами позволяет выяснить текущую ликвидность. Второе и третье неравенство выполняется, что свидетельствует об увеличении платежеспособности и добросовестности дебиторов предприятия. Сравнение же медленно реализуемых активов с долгосрочными пассивами отражает перспективную ликвидность. Текущая ликвидность свидетельствует о платежеспособности (или неплатежеспособности) предприятия на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени. Не выполнение четвертого неравенства свидетельствует о не достатке у предприятия собственных оборотных средств. Перспективная ликвидность представляет собой прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей.

Платежный излишек (недостаток) рассчитывается как разность между суммой активов и суммой пассивов соответствующей группы. На основании данных, можно говорить о платежном недостатке средств для погашения

своей задолженности, следовательно, баланс не обладает абсолютной ликвидностью

Баланс считается абсолютно ликвидным, когда имеют место следующие соотношения:  $A1 > П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;  $A4 < П4$ .

При группировке активов по степени ликвидности, а пассивов по срочности погашения видно, что балансы ни за один рассматриваемый год не обладают абсолютной ликвидностью (табл.2.3).

Таблица 2.3.

#### Соотношение активов и пассивов ОАО «СУ – 6 Белгородстрой»

Норма	2014 г.	2015 г.	2016 г.
$A1 > П1$	$A1 < П1$	$A1 < П1$	$A1 < П1$
$A2 > П2$	$A2 < П2$	$A2 > П2$	$A2 > П2$
$A3 > П3$	$A3 > П3$	$A3 > П3$	$A3 > П3$
$A4 < П4$	$A4 < П4$	$A4 < П4$	$A4 > П4$

Платежеспособность - это способность предприятия своевременно и полностью выполнить свои платежные обязательства, вытекающих из торговых, кредитных и иных операций платежного характера. Коэффициенты платежеспособности, отраженные в таблице 2.4 отражают возможность предприятия погасить краткосрочную задолженность.

Таблица 2.4.

#### Показатели ликвидности и платежеспособности ОАО «СУ – 6 Белгородстрой»

Коэффициент	Норма	показатель			Абсолютное отклонение (+/-) 2015 г. к 2014 г.	Абсолютное отклонение (+/-) 2016 г. к 2015 г.
		2014 год	2015 год	2016 год		
Общий показатель платежеспособности	$\geq 1$	0,37	0,47	0,41	0,1	-0,06
Коэффициент абсолютной ликвидности	$>0,2$	0,11	0,16	0,16	0,05	0
Коэффициент критической ликвидности	$>1$	0,36	0,57	0,44	0,21	-0,13
Коэффициент текущей ликвидности	$>2$	0,63	0,74	0,67	0,11	-0,07

Представим эти данные графически на рис. 2.

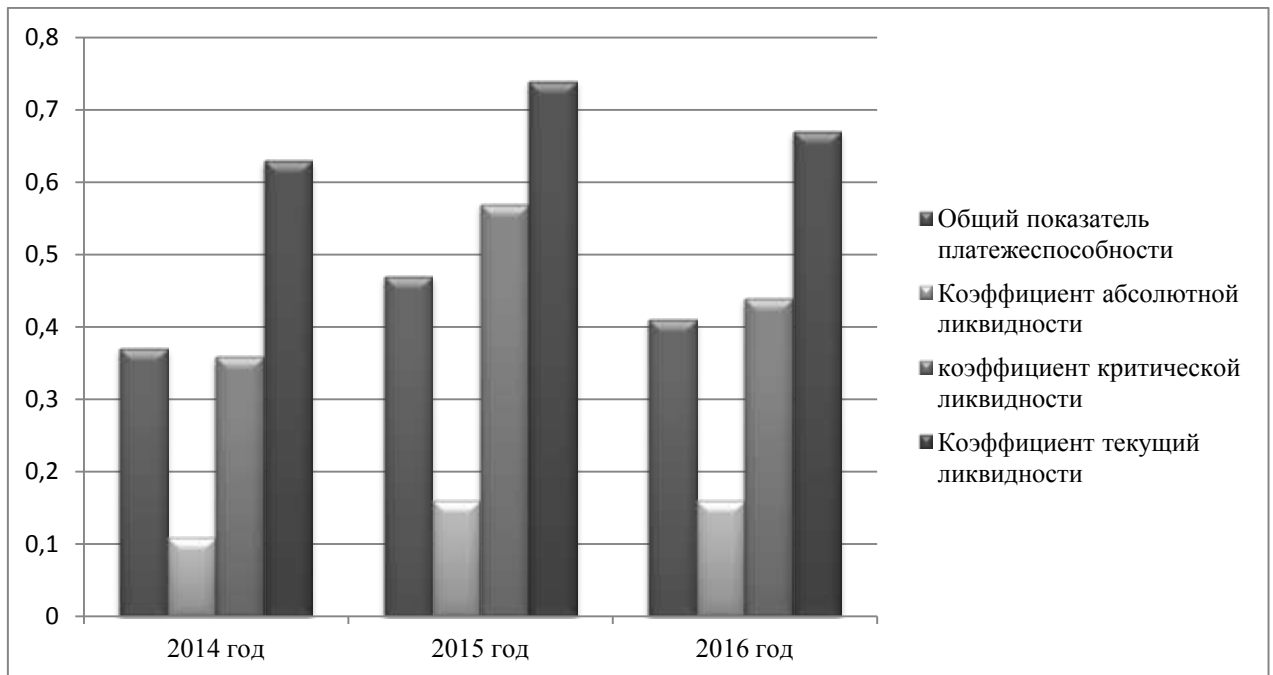


Рис. 2. Показатели ликвидности и платежеспособности ОАО «СУ – 6 Белгородстрой» за 2014 – 2016 гг.

Таким образом, ни в один из анализируемых периодов Общество не обладает достаточной платежеспособностью, так как общий показатель платежеспособности ниже нормативного значения. Кроме того, если показатель в 2015 г. несколько увеличился, то уже к уровню 2016 г. он снова снизил свое значение.

В период 2014 – 2016 гг. Общество не обладает абсолютной ликвидностью, хотя наблюдается положительная динамика. В целом в период с 2014 г. значение коэффициента платежеспособности выросло на 0,05 пункта.

Общество не обладает критической ликвидностью. В период 2014 – 2015 гг. значение коэффициента возросло на 0,21 пункт. В период 2015 – 2016 гг. он снизился на 0,13 пунктов.

Общество не обладает текущей ликвидностью, так как показатель ниже нормативного значения на протяжении всего исследуемого периода. Вместе с тем наблюдается рост показателя на 0,11 пунктов к 2015 году и снизился на 0,07 пунктов к концу 2016 г.

Рассчитаем и проанализируем показатели финансовой устойчивости организации (табл. 2.5).

Таблица 2.5.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость  
ОАО «СУ-6 Белгородстрой»

№ п/п	Показатели	Год			Нормативное значение
		2016г	2015г.	2014г.	
1.	Собственный капитал	3163	2803	2678	х
2.	Заемный капитал	42404	52948	42416	х
3.	Долгосрочные обязательства	9	1	1	х
4.	Краткосрочные обязательства	42395	52947	42416	х
5.	Итог баланса	45566	55750	45095	х
6.	Коэфф. финансовой независимости	0,07	0,05	0,6	$\geq 0,5$
7.	Коэфф. концентрации заемного капитала	0,93	0,95	0,94	$\leq 0,5$
8.	Коэфф. финансовой зависимости	14,4	19,9	16,8	$\geq 1,0$
9.	Коэфф. текущей задолженности	0,93	0,95	0,94	0,1-0,2
10.	Коэфф. устойчивого финансирования	0,07	0,05	0,06	0,8-0,9
11.	Коэфф. покрытия долгов собственным капиталом	0,74	0,05	0,06	$\geq 0,1$
12.	Коэфф. финансового левериджа	2,56	4,48	4,52	$\leq 0,1$

Делая вывод, необходимо отметить, что коэффициент финансовой независимости показывает достаточно ли предприятие обеспечило себя собственными средствами, в 2014 показатель было максимально близок к норме (0,6), в 2015-2016гг. ситуация усугубилась и показатели стали намного меньше своего предыдущего значения. Коэффициент концентрации заемного капитала показывает зависимость от средств других организаций. В период

2014-2016гг. показатель превышает свое значение, но в 2016г. наметилась тенденция его уменьшения. Коэффициент текущей задолженности находится на одинаковом уровне в течение 3х лет, и он не соответствует нормативному значению, что говорит о невозможности организации погасить задолженность своими средствами. Коэффициент устойчивого финансирования показывает независимость организации, данные показатели говорят о снижении цифр и о зависимости организации. Коэффициент финансового левериджа (рычага) используется в процессе анализа организации для определения уровня его финансовой устойчивости в долгосрочной перспективе. На основе данных коэффициентов можно сделать вывод о неустойчивом положении ОАО «СУ-6 Белгородстрой».

Анализ финансового состояния - это комплексное понятие, которое характеризуется системой финансовых показателей, оценивающих его ликвидность, платежеспособность, финансовую устойчивость, деловую активность, финансовые результаты и рентабельность работы организации.

Таблица 2.6.

## Анализ типа финансового состояния за 2015-2016 годы

№ п/п	Показатели	Год		
		2016г.	2015г.	Отклонение (+,-) 2016г. к 2015г.
1.	Собственный капитал	3163	2803	360
2.	Внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность	24211	23307	904
3.	Наличие собственных оборотных средств	-8986	1137	-10123
4.	Долгосрочные обязательства	9	1	8
5.	Функционирующий капитал	-8977	1138	-10115
6.	Краткосрочные кредиты и займы	8295	13595	-5300
7.	Общая величина источников	29564	66013	-36449
8.	Запасы	9616	8763	853
9.	НДС	-	-	-
10.	Общая величина запасов и затрат	9616	8763	853

## Продолжение таблицы 2.6.

11.	Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	-18602	-7626	-26228
12.	Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных и долгосрочных заемных средств	-18593	-7625	-26218
13.	Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников средств	19948	57250	-37302
14.	Тип финансового состояния	Неустойчивое фин. состояние		х

Подводя итоги проведенных расчетов, важно отметить тенденцию к увеличению собственного капитала в 2016г. до 3163 тыс. руб., и наоборот, резкому снижению и убытку по статье «Наличие собственных оборотных средств» (-8986 тыс. руб.). Долгосрочные обязательства увеличились на 8000 руб., а общая величина источников упала на 36449 тыс. руб.

Также были рассчитаны 3 показателя финансового типа предприятия: излишек/недостаток собств. оборотных средств, собств. оборотных и долгосрочных заемных средств и общей величины основных источников средств. Первые два показателя наличия источников средств формирования запасов и затрат меньше 0, а третий больше, что указывает на неустойчивое финансовое состояние. Но у организации сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов.

И последний анализ, который следует провести по финансовому состоянию организации предполагает рассчитать и оценить вероятность банкротства ОАО «СУ-6 Белгородстрой», за счет выполнения неравенства по формуле Z – анализ Альтмана, данные которого представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7.

## Вероятность банкротства ОАО «СУ-6 Белгородстрой»

## Z – анализ Альтмана

№ п/п	Показатели	Год		
		2016г.	2015г.	2014г.
1.	Собственный оборотный капитал	3163	2803	2678
2.	Сумма активов	45566	55750	45095
3.	X1 (собств. оборотный капитал / сумму активов)	0,07	0,05	0,06
4.	Нераспределенная прибыль	2087	1726	1601
5.	X2 (нераспр. прибыль/ сумму активов)	0,046	0,03	0,035
6.	Прибыль до уплаты процентов	3520	2060	1110
7.	X3 (нераспр. прибыль до уплаты % / сумму активов)	0,077	0,036	0,024
8.	Собственный капитал	3163	2803	2678
9.	Заемный капитал	42404	52948	42417
10.	X4 (собств. капитал / заемный капитал)	0,074	0,053	0,063
11.	Выручка	200941	189593	246278
12.	X5 (выручка / сумму активов)	4,41	3,4	5,46
13.	Z (анализ Альтмана)	4,75	3,58	5,6
14.	Вероятность (низкая, высокая)	Малая вероятность банкротства		

Вероятность банкротства определяется по формуле:

$$Z = 0,717 \cdot x_1 + 0,847 \cdot x_2 + 3,107 \cdot x_3 + 0,42 \cdot x_4 + 0,995 \cdot x_5$$

Константа сравнения 1,23, если значение меньше 1,23, то это признак высокой вероятности банкротства, если больше 1,23, то это говорит малой вероятности. Все показатели за 2014-2016гг. показали результат больше нормативного, самое благополучное было в 2014, самое наименьшее в 2015г., но в 2016г. наметилась тенденция увеличения значения и составило 4,75.

Таким образом, все вышеизложенное позволяет сделать следующие выводы:

1. Баланс предприятия не обладают абсолютной ликвидностью на

протяжении всего анализируемого периода. Все показатели ликвидности ниже нормативных значений.

2. ОАО «СУ-6 Белгородстрой» не обладает абсолютной финансовой устойчивостью. При определении типа финансовой устойчивости по основным статьям бухгалтерского баланса за 2015 – 2016гг. показатели определили неустойчивое финансовое положение в организации.

3. Z – анализ Альтмана при определении вероятности банкротства организации показал малую вероятность банкротства ОАО «СУ-6 Белгородстрой».

### 2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета ОАО «СУ-6 Белгородстрой»

Бухгалтерский учет в обществе осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Структура подразделения представлена на рис. 3.

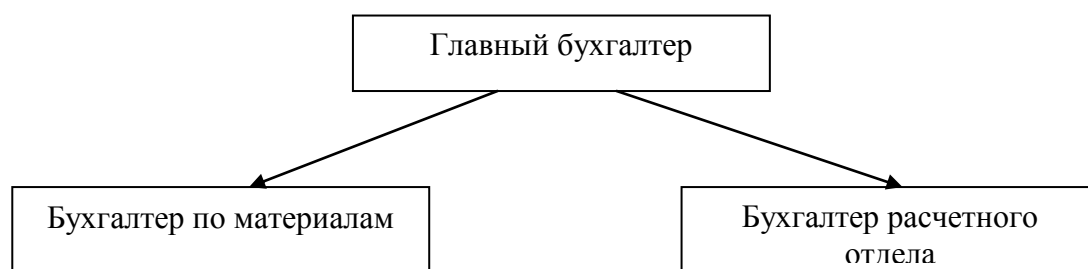


Рис. 3. Схема структуры бухгалтерии ОАО «СУ – 6 Белгородстрой»

К основным направлениям бухгалтерской деятельности относятся: основные средства, заработная плата, касса, валютные операции и склад.

Главный бухгалтер должен постоянно совершенствовать свои знания и навыки, заниматься самообразованием, изучать изменения в



законодательстве, связанные с его профессиональной деятельностью. Все расчеты специалистов финансового (экономического) блока должны подвергаться жесткой ревизии со стороны главного бухгалтера.

Должностные обязанности бухгалтера по материалам входит проведение документальных ревизий хозяйственной деятельности организации по осуществлению бухгалтерского учета имеющегося на предприятии имущества, своевременное оформление полученных результатов ревизии, предоставление необходимых рекомендаций руководителям объектов для устранения обнаруженных причин недостатков и нарушений, осуществление контроля за достоверностью учета основных и материальных средств, оформление приходно-расходные документов, авансовых отчетов и другое.

В должностные обязанности бухгалтера расчетного отдела входит правильная и своевременная обработка учетных первичных документов по начислению заработной платы, проверка правильности оформления нарядов на выполнение работы, при выявлении случаев незаконных действий со стороны работников подразделений бригад и т. д. (приписки, нарушение законности, злоупотребления) немедленно докладывать главному бухгалтеру, осуществление контроля за своевременным погашением задолженности, числящейся за работниками в части заработной платы и по исполнительным листам, правильно и своевременно начислять и удерживать налоги в бюджет и другие фонды при начислении заработной платы, внедрять передовые формы и методы бухгалтерского учета на основе широкого применения вычислительной техники, обеспечивать сохранность бухгалтерского архива.

Строительная деятельность имеет свою специфику, которая сказывается на порядке ведения бухгалтерского и налогового учета строительных организаций. Строительные организации в целях ведения учетной работы используют нормативные документы и в обязательном порядке сформированный и утвержденный внутренний регламент: учетную

политику организации. Такой документ разрабатывается с учетом специфики каждой строительной компании и учитывает особенности учета бухгалтерии в строительстве и налогового учета в строительстве.

Учетная политика ОАО «СУ – 6 Белгородстрой» представлена в Приложении 9.

Как уже было сказано выше, существуют несколько особенностей, требующие ответственный подход к ведению бухгалтерского и налогового учета в строительных компаниях. Среди них: наличие обособленных подразделений в компаниях-застройщиках, необходимость правильного и грамотного оформления первичной документации (акты выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ, журналы учета выполненных работ и пр.), постоянная необходимость в инвентаризации имущества строительной компании, особенности учета основных средств, учет расходов на НИР и ОКР, учет расходов.

ОАО «СУ – 6 Белгородстрой» применяет Рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкций по его применению, утвержденными Приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н, в соответствии с требованиями организации синтетического и аналитического учета.

Общество ведет бухгалтерский учет своего имущества и хозяйственных процессов в обобщенном денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения, и использует компьютерную программу.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной системе с помощью компьютерной программы. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

Общество использует типовые (унифицированные) формы первичных документов, утвержденные постановлением Госкомстата РФ.

Общество устанавливает следующие сроки и периодичность проведения инвентаризации имущества и обязательств:

- основных средств – ежегодно на 1 ноября;
- незавершенного производства и незавершенного строительства - ежегодно на 1 декабря;
- товарно-материальных ценностей – ежегодно на 1 октября;
- резервы предстоящих расходов и платежей – ежегодно на 1 октября;
- расходы будущих периодов – ежегодно на 1 октября;
- финансовых вложений- на 1 октября;
- расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности – на 1 января следующего года;
- расчетов по платежам в бюджет – на 1 января 2017 года;
- денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности в кассе – на 1 января следующего года;
- денежных средств, хранящихся на счетах в банках – на 1 января следующего года.

Ввести административную отчетность в следующем порядке:

- а) справки ф.2, 3 сдавать в ПТО до 3 числа последующего за отчетным месяцем;
- б) документы по заработной плате сдавать на обработку до 5 числа, в бухгалтерию до 10 числа каждого месяца;
- в) приходные документы за полученные материалы от поставщиков и расходные документы на израсходованные материалы сдавать в бухгалтерию до 5 числа каждого месяца;
- г) материальные отчеты сдавать в бухгалтерию, утвержденными до 7 числа каждого месяца;
- д) использовать бланки М-15 и М-12.

Общество проводит внеочередную инвентаризацию имущественных ценностей в случаях:

- передачи имущества в аренду, при покупке, продаже;

- смены материально-ответственных лиц;
- установления фактов хищения и порчи имущества;
- пожара, стихийного бедствия и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- ликвидации (реорганизации) Общества.

Таким образом, резюмируя вышесказанное можно сделать следующие выводы:

1. Бухгалтерский учет в обществе осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. К основным направлениям бухгалтерской деятельности относятся: основные средства, заработная плата, касса, валютные операции и склад.

2. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с нормативными и законодательными документами РФ.

3. Учетная политика организации разрабатывается с учетом специфики каждой строительной компании и учитывает особенности учета бухгалтерии в строительстве и налогового учета в строительстве.

4. Общество ведет бухгалтерский учет своего имущества и хозяйственных процессов в обобщенном денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения, и использует компьютерную программу.

5. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной системе с помощью компьютерной программы. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

### 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОДАЖ УСЛУГ/ РАБОТ В ОАО «СУ-6 БЕЛГОРОДСТРОЙ»

#### 3.1. Первичный учет продаж ОАО «СУ-6 Белгородстрой»

Все документы организации принято делить на входящие, исходящие и внутренние. В бухгалтерском учете все внутренние документы представляют собой письменное распоряжение на совершение хозяйственных операций или письменное подтверждение действительного осуществления этих операций. Первичные документы являются основанием и подтверждением учетных записей.

В ОАО «СУ-6 Белгородстрой» совершаются самые разнообразные хозяйственные операции и документы широко используются в процессе оперативного управления хозяйственной деятельностью общества. Так, требования специалиста общества служат основанием для отпуска товара со склада для продажи, платежные требования поставщиков – для перечисления денежных средств с расчетного счета общества в уплату за поступившие сырье, материалы и т.д. На основании документов ведется постоянное наблюдение за движением материальных и денежных средств, состоянием расчетов.

Документооборотом называется путь движения документов через все стадии их обработки, начиная с момента выписки и заканчивая сдачей их на хранение в архив. Общие этапы, через которые проходят все документы общества, - это выписка, проверка и прием документов, их обработка, отражение операций, оформленных документами на бухгалтерских счетах.

Как в процессе составления документов, так и после их выписки главный бухгалтер ОАО «СУ-6 Белгородстрой» проверяет правильность оформления документов, т.е. законность оформленных операций,

правильность заполнения документов и арифметических подсчетов и делает отметку посредством подписи документов.

В процессе составления документов бухгалтер осуществляет на их основании предварительный контроль учитываемых хозяйственных операций; Он особенно важен в связи с тем, что некоторые документы составляет не бухгалтер, а иные работники. Последующий контроль документов также осуществляется главным бухгалтером.

Проверенные и принятые бухгалтером общества документы подвергаются бухгалтерской обработке. По каждой группе документов подсчитываются общие итоги, чтобы затем сократить количество учетных записей на счетах бухгалтерского учета. Группировка документов завершается составлением сводных (группировочных) ведомостей путем накапливания поступающих документов и группировки содержащихся в них данных по тем или иным однородным признакам. На основании группировки и подсчета итогов в документах производятся бухгалтерские записи - указывается корреспонденция счетов по данной операции или группе однородных операций (контровка документов).

Оформленные бухгалтерской записью операции записывают в учетные регистры.

После составления отчетности документы в переплетенном виде в папках передаются для хранения. Хранение документов в Обществе осуществляется в соответствии с нормами ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в соответствии с правилами организации государственного архивного дела. Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет генеральный директор ОАО «СУ-6 Белгородстрой».

По информации Минфина России N ПЗ-10/2012 с 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются

обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы)

Правила оформления выполненных строительных работ между сторонами предусматривают необходимое соответствие форм первичных документов требованиям действующего законодательства. В настоящее время для учета работ в капитальном строительстве ОАО «СУ-6 Белгородстрой» в качестве основных применяются следующие унифицированные формы первичных документов:

- акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) (Приложение 10);
- справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) (Приложение 11);
- журнал учета выполненных работ (форма № КС-6а) (Приложение 12);
- акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения (Форма № КС-8) (Приложение 13);
- акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11) (Приложение 14);
- акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма № КС-14) (Приложение 15);
- акт о приостановлении строительства (форма № КС-17) (Приложение 16);
- Локальный сметный расчет №4-19 Озеленение по участку.

Акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11) применяется как документ приемки законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения всех форм собственности.

Форма № КС-11, являющаяся основанием для окончательной оплаты всех выполненных исполнителем работ, составляется в необходимом

количестве экземпляров и подписывается генеральным подрядчиком и заказчиком или другим лицом, на это уполномоченным. Оформление приемки законченного строительством объекта производится заказчиком на основе результатов проведенных им проверок, обследований, измерений и испытаний, а также документов исполнителя работ, подтверждающих соответствие объекта утвержденному проекту, нормам, стандартам и СНиП, а также заключений органов надзора.

*Пример.*

Организация - заказчик ОГБУ «Управление капитального строительства Белгородской области» и организация - подрядчик ОАО «СУ-6 Белгородстрой» заключили акт о приемке законченного строительством объекта, а именно строительство детского сада на территории ОГБУЗ «Белгородская областная клиническая больница Святителя Иоасафа» (форма № КС-11). Строительно-монтажные работы осуществлялись с 20 октября 2015г. по октябрь 2016г. В строительстве также принимали участие ООО «АКВИЛ-строй», ООО «Прайд», ООО «ПИК-СТРОЙ», ООО «БЭСТ» и ООО «Телесети». Проектно-сметная документация на строительство разработана генеральным проектировщиком в лице ГУП «Белгородоблпроект», утверждена ОГБУ «УКС Белгородской области». В ходе заказа были проведены не только строительно-монтажные работы, но и также озеленение территории. Стоимость объекта по утвержденной проектно-сметной документации составила 10058945 руб. Данный акт подписан соответствующими сторонами заказчика и подрядчика в лице генеральных директоров.

Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма № КС-14) является документом по приемке и вводу законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и зачисления его в состав основных средств всех форм собственности, включая федеральную, а также объектов, сооруженных за счет льготного кредитования. Вышеуказанный акт является основанием



для окончательной оплаты всех выполненных подрядчиком (субподрядчиком) работ в соответствии с договором (контрактом). (Приложение 13)

*Пример.*

24 октября 2016г. приемочная комиссия назначенная ОГБУ «Управление капитального строительства Белгородской области» и организация ОАО «СУ-6 Белгородстрой» заключили акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией, а именно строительство детского сада на территории ОГБУЗ «Белгородская областная клиническая больница Святителя Иоасафа» (форма № КС-14). Строительство производилось в соответствии с разрешением на строительство выданным Департаментом строительства и архитектуры администрации г. Белгорода RU 31-301000-332-2015 от 28 августа 2015г. На основании акта формы № КС-11 были осуществлены строительные-монтажные работы и озеленение территории. Решением приемочной комиссии было установлено, что объект выполнен в соответствии с проектом, отвечает санитарно-эпидемиологическим, экологическим, пожарным, строительным нормам и правилам и государственным стандартам и вводится в действие. Данный акт подписан председателями комиссии, а также членами комиссии-представителей заказчика.

Журнал учета выполненных работ (форма № КС-6а) является основным первичным документом, отражающим технологическую последовательность, сроки выполнения и условия производства строительномонтажных работ (далее - СМР) и ведется ответственным за строительство того или иного сооружения. Вышеуказанный журнал является накопительным документом, на основании которого составляются акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и справка о стоимости выполненных работ (форма № КС-3). Журнал учета выполненных работ (форма № КС-6а) ведется по каждому объекту строительства на основании

замеров выполненных работ и единых норм и расценок по каждому виду работ или конструктивному элементу.

*Пример.*

На основании договора подряда (контракт) номер 02/15-09 от 12.03.2015г. был составлен Журнал учета выполненных работ за апрель-июнь 2015г. (форма № К -6а) Составлен генеральным директором ОАО «СУ-6 Белгородстрой» в лице Лопатина В.А., проверен генеральным директором ООО «Технологическая лаборатория» в лице Балицкого В.С. В данном журнале приведен перечень конструктивных элементов и видов работ с указанием количества, единиц измерений, стоимости работ и выполненных работ, таких как снятие дверных полотен, установка в жилых общественных зданиях оконных блоков из ПВХ профилей, кладка стен и т.п. Журнал подписан соответствующими сторонами в лице вышеупомянутых генеральных директоров.

Основанием для расчетов за выполненные работы является Справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3, которая подписывается заказчиком и генподрядчиком и скрепляется печатью.

*Пример.*

25 ноября 2015г. была составлена справка о стоимости выполненных работ и затрат между заказчиком ОГБУ «Управление капитального строительства Белгородской области» и подрядчиком ОАО «СУ-6 Белгородстрой» на строительство детского сада на территории ОГБУЗ «Белгородская областная клиническая больница Святителя Иоасафа» (форма № КС-3) В ней указана стоимость работ с начала проведения работ, с начала года и в том числе за отчетный период с 21.10.2015г. по 25.11.2015г. Итоговая сумма составила 762398 руб.

Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) являет собой документ первичного учета, отображающий результат приемки выполненных ранее строительных или монтажных работ. Форма акта унифицирована, ее заполнение регулируется действующим законодательством, поскольку в

бухгалтерском учете предприятий, ведущих деятельность в строительной сфере, существует соответствующая статья затрат. Структура документа включает титульную и табличную часть, первая из которых заполняется как заказчиком, так и подрядчиком. В титульной части отображается их полное наименование согласно учредительным документам, адреса и контактные данные.

*Пример.*

25 ноября 2015г. была составлена унифицированная форма № КС-2 Акт о приемке выполненных между заказчиком ОГБУ «Управление капитального строительства Белгородской области» и подрядчиком ОАО «СУ-6 Белгородстрой» на строительство детского сада на территории ОГБУЗ «Белгородская областная клиническая больница Святителя Иоасафа». В перечне указано наименование работ и затрат по данному объекту таких как: разбивка участка, посадка деревьев и кустарников с комом земли, подготовка почвы с количеством, единицами измерений, общей стоимости затраты труда рабочих. Итоговая сумма составила 762398 руб.

Стоимость законченных строительством временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств оформляется актом о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения по форме № КС-8 и составляется исполнителем СМР в необходимом количестве экземпляров и передается по принадлежности, как правило, в трех экземплярах - бухгалтерии, лицу, принявшему объект (эксплуатируемой организации); последний экземпляр находится на хранении у лица, сдавшего объект.

*Пример.*

20 октября 2015г. между организацией - заказчиком ОГБУ «Управление капитального строительства Белгородской области» и организацией - подрядчиком ОАО «СУ-6 Белгородстрой» был заключен акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения по форме № КС-8, а именно строительство детского сада на территории ОГБУЗ «Белгородская областная клиническая больница Святителя Иоасафа» (форма

№ КС-8). Площадь объекта составила 65,5 м<sup>2</sup>, объем 14,4 м<sup>3</sup>. Фактическая себестоимость сооружения 68592,22 руб., ожидаемый возврат материалов (плиты дорожные 1ПШ13-30) на сумму 48014,55 руб. Ожидаемые расходы по разборке 20577,55 руб., срок полезного использования составляет 8 месяцев.

Ликвидация указанных объектов оформляется актами о разборке временных (нетитульных) сооружений (форма № КС-9), которые составляются комиссией, специально назначенной распоряжением руководителя строительной организации или уполномоченного лица с указанием всех необходимых данных по объекту (например, предполагаемый возврат материалов и т.д.).

Документ КС-17 оформляется с целью подтверждения того, что в строительный проект был вложен определенный объем денежных средств, которые были направлены на выполнение работ в рамках данного проекта. Впоследствии он становится одним из ключевых оснований для истребования подрядчиком с заказчика (либо заказчиком с инвестора) денежных средств в счет компенсации понесенных расходов. Акт по форме № КС-17 составляется заказчиком строительного проекта, как только он или инвестор примут решение о консервации стройки либо прекращении работ.

Он также может оказаться полезен и при расконсервации строительного проекта. Дело в том, что заказчику и подрядчику, которые вновь приступают к работе, может понадобиться сверить текущее состояние инфраструктуры с тем, что было зафиксировано на момент приостановления строительства.

*Пример.*

27.12.2012г. был составлен акт о приостановлении строительства жилых многоквартирных зданий жилого района «Юго-Западный-2», «Аврора-Парк» между заказчиком ОГБУ «Центр социальных инвестиций и строительства» и подрядчиком ОАО «СУ-6 Белгородстрой» (форма № КС-17). Разрешение на строительство было получено 15.15. 2011г. Приказ о приостановлении строительства 25.12.2012г. Стоимость работ и затрат,

необходимых на консервацию составила 75000 руб. Фактические затраты на дату приостановления строительства по балансу застройщика 19200742 руб.

Локальные сметные расчеты относятся к первичным сметным документам и составляются на отдельные виды работ и затрат по зданиям и сооружениям или по общеплощадочным работам на основе объемов, определившихся при разработке рабочей документации. Локальные сметные расчеты составляются в случаях, когда объемы работ и размеры затрат окончательно не определены и подлежат уточнению на основании расчетных документов, или в случаях, когда объемы работ, характер и методы их выполнения не могут быть достаточно точно определены при проектировании и уточняются в процессе строительства.

*Пример.*

По объекту – строительство детского сада на территории ОГБУЗ «Белгородская областная клиническая больница Святителя Иоасафа» был составлен локально сметный расчет № 4-19 Озеленение по участку. Сметная стоимость составила 73006 руб., средства на оплату труда – 11152 руб. В таблице приведен перечень работ, затрат и единиц измерения с указанием количества, стоимости, общей стоимости и затрат труда рабочих. Итоговая сумма по смете составила 48496 руб., итого с накладными расходами 62249 руб. и итого со сметной прибылью 73006 руб.

В настоящее время действует Постановление Госкомстата РФ № 7, которым введены унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств. Эти формы также необходимо иметь в виду при учете работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ.

Согласно Постановлению Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 в ОАО «СУ-6 Белгородстрой» используется форма № Торг -12 «Товарная накладная». (Приложение 18) Данная форма применяется для оформления продажи (отпуска) товарно - материальных ценностей сторонней организации. Составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в

организации, сдающей товарно - материальные ценности, и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается сторонней организации и является основанием для оприходования этих ценностей.

Все кассовые операции в ОАО «СУ – 6 Белгородстрой» ведутся на основании первичных документов утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000). Приходный кассовый ордер (форма КО 1) и расходный кассовый ордер (форма КО-2) представлены в Приложении 19.

Учет работы строительных машин (механизмов) должен осуществляться в журнале типовой межотраслевой формы ЭСМ-6, включенной в альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте. Журнал учета заполняется прорабом строительного участка организации и передается в бухгалтерию. Выполнение работы строительной машиной (механизмом) подтверждается подписью и штампом строительной организации на сменном рапорте или путевом листе. (Приложение 20).

Следует отметить про схему движения и обработки первичной документации на предприятии. Документы, поступившие, в организацию начинают свой путь к исполнению с экспедиции (структурного подразделения общего отдела). Там они подвергаются экспедиционной обработке, которая заключается в проверке правильности доставки корреспонденции, вскрытии конвертов, проверке целостности вложений и предварительной сортировке документов на регистрируемые и нерегистрируемые. В организации (учреждении) обязательно составляется перечень нерегистрируемых документов, который ежегодно пересматривается.

Более наглядно это можно представить в виде рисунка.



Рис. 4. Схема движения и обработки первичной документации в ОАО «СУ – 6 Белгородстрой»

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся не менее пяти лет в соответствии с правилами архивного делопроизводства. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» несет руководитель организации – Лопатин В.А.

### 3.2. Организация синтетического и аналитического учета в ОАО «СУ –6 Белгородстрой»

По способу группирования и обобщения учетных данных бухгалтерские счета подразделяются на синтетические и аналитические. Все хозяйственные операции записываются на синтетических и аналитических счетах бухгалтерского учета с использованием метода двойной записи.

Синтетический учет – учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Для деятельной характеристики объектов бухгалтерского учета используются аналитические счета, в которых, кроме стоимостного (денежного) измерителя, применяются натуральные и трудовые измерители.

Для учета реализации продукции, товаров и услуг в бухгалтерском учете используется синтетический счет 90 «Продажи». Этот счет является активно-пассивным и операционно-результативным. (Приложения 21,22,23)

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
- работам и услугам промышленного характера;
- работам и услугам непромышленного характера;
- покупным изделиям (приобретенным для комплектации);



- строительным, монтажным, проектно-изыскательским,
- геолого-разведочным, научно-исследовательским и т.п. работам;
- товарам; услугам по перевозке грузов и пассажиров;
- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
- услугам связи;
- предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации); предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);
- участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т.п.

В строительных организациях по кредиту счета 90 «Продажи» отражают стоимость законченных объектов строительства или работ, выполненных по договорам строительного подряда и субподряда, определяемую по документам, служащим основанием для расчетов между заказчиками и подрядчиками или субподрядчиками (в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»), а по дебету - фактическую себестоимость сданных работ (в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство»).

В организации к счету 90 «Продажи» открыты следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость

продаж, по которым на субсчете 90-1 "Выручка" признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

Субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому отдельному объекту выполненных работ и оказанных услуг. Это можно увидеть по карточке счета 90 «Продажи» (Приложение 21). Каждая операция проводится по каждому виду работ, таких как возведение на 80-квартирного жилого дома г. Валуйки Белгородской области, или строительство детского сада на территории ОГБУЗ «Белгородская областная клиническая больница Святителя Иоасафа».

Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по другим направлениям деятельности организации, таких как услуги за пользование распределительным счетом или аренда помещений, но так как эти виды деятельности не относятся к основным и занимают незначительный процент в выручке по данному счету, а именно < 5% от общего объема в строительной сфере, то доходы от данных видов деятельности целесообразно отнести на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Все проводки за 2016 год ОАО «СУ – 6 Белгородстрой» отражены в Главной книге (Приложение 24) .

Главная книга (гроссбух) – основной сводный регистр бухгалтерского учета, в котором отражаются данные за отчетный год по всем счетам бухгалтерского учета, применяемым организацией.

Проводки, по которым осуществляются операции по учету выручки от выполненных работ и оказанных услуг в ОАО «СУ-6 Белгородстрой» за отчетный период 2016года представлены в следующем рисунке.

Дт Счет 90 «Продажи» Кт

Дт	20/1	Кт	Дт	Кт	Дт	62.1	Кт
	197421384,22		197421384,22 руб.	197421384,22 руб.	197421384,22	197421384,22	
	руб.				руб.	руб.	
			→	←			
Дт	68.2	Кт			Дт	90/1	Кт
	36169394,04		36169394,04 руб.	237110473,62	237110473,62	237110473,62	
	руб.			руб.	руб.	руб.	
			→	←			
Дт	90/2; 90/3	Кт			Дт	90/9	Кт
	470701251,88		470701251,88 руб.	233590778,26	233590778,26	233590778,26	
	руб.			руб.	руб.	руб.	
			→	←			
			Об Дт 704292030 < Об Кт 707811726				
Дт	99	Кт			Дт	99	Кт
	13107220,99		13107220,99 руб.	9587525,63 руб.	9587525,63	9587525,63	
	руб.				руб.	руб.	
			→	←			
			Ск - 0	Ск - 0			

Рис. 5. Проводки по осуществлению учета выполненных работ в ОАО «СУ-6 Белгородстрой»

Далее рассмотрим отражение признания выручки от продаж, определения себестоимости, НДС и финансового результата на примере. (Приложение 24)

*Пример.*

22 октября 2015г. ОАО «СУ – 6 Белгородстрой» (Подрядчик) заключили государственный контракт № 2015.391803-17/336 на выполнение подрядных строительного-монтажных работ с ОГБУ «Управление

капитального строительства Белгородской области» (Заказчик»). Объектом строительства выступало: строительство детского сада на территории ОГБУЗ «Белгородская клиническая больница Святителя Иоасафа» (под лимит 2015г.). Окончание работ было запланировано до 25.12.2015г. Приемка Объекта в эксплуатацию была оформлена по Актам (формы КС- 11 и КС- 14). Окончательный расчет за выполненные работы (100%) производится после окончания всего периода строительства и выполнения работы. Аванс не предусмотрен. При завершении выполненных строительных работ и опале со стороны Заказчика, в учете были произведены следующие проводки:

Таблица № 3.1.

Отражение операций со счетом 90 «Продажи» по учету выручки от реализации строительства по государственному контракту № 2015.391803-17/336 ОАО «СУ-6 Белгородстрой»

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма	Регулирующий документ
Перечислена на расчетный счет сумма от реализации строительства детского сада на территории ОГБУЗ «Белгородская клиническая больница Святителя Иоасафа»	51	62.01	2269643,86	Платежное поручение
Признана выручка от реализации строительства детского сада на территории ОГБУЗ «Белгородская клиническая больница Святителя Иоасафа»	62.01	90.01.1	2269643,86	Акт форсы КС-11, и акт форсы КС – 14
Списана себестоимость реализации строительства детского сада на территории ОГБУЗ «Белгородская клиническая больница Святителя Иоасафа»	90.02.1	20.1	1311219,42	Бухгалтерская справка, расчет
Начислена сумма НДС от реализации строительства детского сада на территории ОГБУЗ «Белгородская клиническая больница Святителя Иоасафа»	90.03	68.02	346216,86	Счет- фактура

## Продолжение таблицы 3.1.

Определение финансового результата от реализации строительства детского сада на территории ОГБУЗ «Белгородская клиническая больница Святителя Иоасафа» (прибыль)	90.09	99	612207,58	Регламентная операция – закрытие месяца
--	-------	----	-----------	---

Также в строительных организациях ведут учет продаж с применением ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» и отражением на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Это так же удобно при выполнении долгосрочного строительства, выходящего за рамки отчетного периода. Так как в организации не предусмотрено использование данного счета, все выполненные работы непосредственно отражаются на счете 90.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ в целом.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции.

При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

- иные поступления – по мере образования (выявления).

Резюмируя вышеизложенное, можно сделать следующие выводы:

1. По способу группирования и обобщения учетных данных бухгалтерские счета подразделяются на синтетические и аналитические. Синтетический учет – учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам. Для деятельной характеристики объектов бухгалтерского учета используются аналитические счета. В ОАО «СУ – 6 Белгородстрой» аналитический учет ведется по каждому виду объекта.

2. В строительных организациях по кредиту счета 90 «Продажи» отражают стоимость законченных объектов строительства или работ, выполненных по договорам строительного подряда и субподряда, определяемую по документам, служащим основанием для расчетов между заказчиками и подрядчиками или субподрядчиками.

3. На основе примера разобрали типовые операции по реализации строительных работ в ОАО «СУ – 6 Белгородстрой». Счет 90 «Продажи» в строительстве корреспондирует по кредиту со счетом 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а по дебету - со счетами 20 «Основное производство», 68 «Расчеты по налогам и сборам».

### 3.3. Отражение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственно-финансовой деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Принцип составления и публикации бухгалтерской отчетности является одним из определяющих принципов, положенных в основу методологии бухгалтерского учета.

Концепция составления и публикации отчетности является основой системы национальных стандартов бухгалтерского учета в большинстве

экономических стран. Даная отчетность должна кратко, но в тоже время полно и наглядно показать финансовое положение организации в отчетный период времени. Так как для коммерческих организациях главной целью является получение прибыли и увеличение ее, то данная отчетность должна не только настраивать на последующий шаг развития организации, но и показать нуждается ли предприятие в той или иной степени в дополнительных источниках финансирования, которыми в основном располагает рынок капитала. Привлечь потенциальных инвесторов и кредиторов возможно лишь путем объективного информирования их о своей финансовой деятельности посредством бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно п. 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» «бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении».

Годовая финансовая отчетность включает следующие формы:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах (форма № 2);
- отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

Отчетность в ОАО «СУ-6 Белгородстрой» в данной работе представлена бухгалтерским балансом за 2014-2016гг. и отчетом о финансовых результатах 2014-2016гг.

Бухгалтерский баланс (форма № 1) в структуре отчетности организации является наиболее важным. Баланс состоит из двух частей: актива и пассива, итоговые значения которых должны быть равны между собой. В активе баланса отражаются дебетовые, а в пассиве – кредитовые сальдо синтетических счетов. Остатки, сформированные на счетах на конец отчетного периода, вносятся в форму № 1 из Главной книги.

Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) в отличие от баланса, представляющего собой «моментальную фотографию» имущества организации и источников его формирования, предназначен для характеристики финансовых результатов деятельности. В нем отражаются доходы и расходы организации с подразделением их на следующие группы:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности – содержат показатели объемов продаж продукции (выручку от реализации), себестоимость проданной продукции (работ, услуг), валовую прибыль, величину коммерческих и управленческих расходов, прибыль (убыток) от продаж.

- прочие доходы и расходы – статьи, которых отражают проценты к получению и уплате, доходы от участия в других организациях, а также прочие доходы и расходы (виды доходов и расходов, которые не относятся к расходам по обычным видам деятельности).

Также в этой форме отражаются:

- прибыль до налогообложения;
- отложенные налоговые активы;
- отложенные налоговые обязательства;
- текущий налог на прибыль;
- чистая прибыль организации.

Отдельные доходы признаются значимыми в том случае, когда каждый из них составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации, что требует отражения их в отчетности. Соответственно в форме № 2 должна быть показана и часть расходов по каждому виду. Такой подход обеспечивает формирование необходимой исходной базы для экономического анализа эффективности управленческих решений.

Выручка от реализации выполненных работ и оказанных услуг отражается по строке 2110 и формируется на основании оборота по Кт счета 90 «Продажи». В данной строке отражаются доходы от обычных видов деятельности. На основании отчета о финансовых результатах за 2016г. в



отчетном периоде это сумма составила 200941 тыс.руб. Данная сумма складывается из разности оборотов по Дт счета 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и Кт счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Неотъемлемой частью финансового результата является себестоимость продаж работ, услуг. Данный показатель отражается по строке 2120 и показывает расходы, которые были произведены при выполнении заказа строительства. Себестоимость складывается по счету 20, на который закрываются суммы 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» счетов. Фактическая себестоимость работ в 2016 году составила 197421 тыс. руб.

При определении финансового результата важную роль играет валовая прибыль. Она складывается из выручки по обычным видам деятельности за уменьшением себестоимости продаж. На момент 2016г. данный показатель составил 3520 тыс. руб. - прибыль организации.

Прибыль (убыток) от продаж отражается по строке 2100 и показывает окончательный результат финансового состояния ОАО «СУ -6 Белгородстрой». Прибыль является валовой прибылью за вычетом коммерческих и управленческих расходов. Так как данные по строкам 2210 и 2220 отсутствуют, то валовая прибыль = прибылью от реализации строительства, а именно 3520 тыс. руб.

Счет 99 «Прибыли и убытки» является также важным в бухгалтерском учете используют для отражения информации о финансовом результате деятельности предприятия за отчетный период. (Приложения 26,27,28)

Для определения финансового результата и его отражения по счету 99 необходимо выполнение таких операций:

- списание расходов на реализованную продукцию;
- списание разницы сальдо по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Выявленная прибыль отражается проводкой: Дт 90.9 Кт 99 — получена прибыль на сумму 3520 тыс. руб.

В таблице 3.2. представлены показатели для формирования финансового результата ОАО «СУ-6 Белгородстрой» и алгоритм их формирования.

Таблица 3.2.

Показатели для формирования финансового результата за 2016г. по реализации строительных работ в ОАО «СУ -6 Белгородстрой»

№	Показатели для формирования финансового результата	Сумма показателей на основании отчета о фин. результатах тыс. руб.	Алгоритм формирования показателей	Расчет, руб.
1.	Выручка	200941	Оборот по операции Дт 62.1- Кт 90.1«-» оборот по операции Дт 90.3- Кт 68.2	237110473,62 – 36169394,04 = 200941080
2.	Себестоимость продаж	(197421)	Оборот по Кт 20.01 (фактическая себестоимость собирается со счетов 25,26 и закрывается на 20 счете в конце месяца)	197421384,22
3.	Валовая прибыль	3520	Оборот по операции Дт 90.9 Кт 99	200941080 – 197421384,22 = 3516965,78

Как видно по данным из таблицы показатели, отраженные в отчете о финансовых результатах, а также вычисленные по оборотам по счетам из главной книги и оборотно-сальдовых ведомостях соответствуют.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н, выручку признавать в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества (получен в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива);
- право собственности (владения, пользования и распоряжения на продукцию перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для того, чтобы удостовериться в правильности отчетности необходимо проверить следующие предметы проверки:

- соответствие требованиям ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- соблюдение порядка заполнения форм годовой отчетности; соответствие показателей учетной политике;
- соблюдение порядка предоставления и форм внутрифирменной отчетности.

Проверяется правильность определения прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг) на счете 90 «Продажи», внереализационных доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

1. Отчетность ОАО «СУ – 6 Белгородстрой» представлена балансом предприятия и отчетом о финансовых результатах. Непосредственное влияние на формирование выручки от реализации строительных работ оказывает счет 90 «Продажи» и 99 «Прибыли и убытки».

2. Показатели, из которых формируется финансовый результат организации, соответствуют как выявленным из оборотов по счету 90 «Продажи» и главной книги, а также отчете о финансовых результатах.

### 3.4. Мероприятия по совершенствованию учета продаж работ, услуг в ОАО «СУ-6 Белгородстрой»

Бухгалтерский учет продажи услуг в настоящее время является четко регламентированным на законодательном уровне процессом. Какой-то вариативности в признании выручки на сегодняшний день законодательными актами не предусмотрено, за исключением, пожалуй, возможности признания выручки по методу отгрузки или начисления, применение которых имеет ряд ограничений.

В целях совершенствования учета продажи услуг организации рекомендуется усовершенствовать аналитический учет, в частности предлагается введение аналитических субсчетов второго порядка для более детальной аналитики по объектам учета.

К примеру, к счету 90 «Продажи» и существующему на предприятии субсчету 90/1 «Выручка от продаж» открыть субсчета 2-го порядка:

Счет 90/1/1 «Выручка от оказания общестроительных работ»

Счет 90/1/2 «Выручка от оказания строительного-отделочных работ»

Счет 90/1/3 «Выручка от проектирования фасадов» и т.д.

Аналогично следует сделать для субсчетов 90/2 «Себестоимость продаж» и 90/3 «Налог на добавленную стоимость». Тогда счета 2-го порядка

будут выглядеть следующим образом:

Счет 90/2/1 «Себестоимость оказания общестроительных работ»

Счет 90/2/2 «Себестоимость оказания строительно-отделочных работ»

Счет 90/2/3 «Себестоимость от работы по проектированию фасадов»

Счет 90/3/1 «НДС от оказания общестроительных работ»

Счет 90/3/2 «НДС от оказания строительно-отделочных работ»

Счет 90/3/3 «НДС от работы по проектированию фасадов»

Если взять за основу счет 90/1/1 «Выручка от оказания общестроительных работ», счет 90/2/1 «Себестоимость оказания общестроительных работ», счет 90/3/1 «НДС от оказания общестроительных работ», то нижеприведенная схема покажет детальное определение валовой прибыли по отдельному виду работ.

Счет 90/1/1			Счет 90/2/1			Счет 90/3/1	
Дт	Кт		Дт	Кт		Дт	Кт
	90/1/1 – отражена выручка от оказания общестро- ительных работ 1192644,5руб.		90/2/1 - списание фактической себестоимости выполненных общестро- ительных работ 422653,52 руб.			90/3/1 – начисление НДС выручки от оказания общестро- ительных работ 181928,82	
Выручка		«-»	Себестоимость		«-»	НДС =	
Валовая прибыль (588062,16 руб.)							

Рис. 6. Схема определения валовой прибыли по отдельному виду работ.

Так как аналитический учет на ОАО «СУ-6 Белгородстрой» ведется по каждому объекту строительных работ, то такая детализация не составит труда, это позволит рассмотреть отдельный объект с точки зрения его прибыльности и стоимости понесенных затрат на его выполнение. Также немаловажно отметить, что такое введение субсчетов второго порядка

позволит определить финансовый результат по каждому виду строительных работ, оценить уровень рентабельности или убыточности отдельных видов работ, что так же позволит оптимизировать ассортимент и структуру реализуемых работ и услуг.

Кроме того организации рекомендуется усовершенствовать систему внутреннего контроля.

В настоящее время успешное развитие организаций напрямую связано с построением действенной системы внутреннего контроля, исследование которой как средства выявления рисков организации является особенно актуальным.

Внутренний контроль занимает важное место в системе управления организацией. Необходимо уделять существенное внимание повышению его эффективности, поскольку снизить риск потери активов, обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности возможно только благодаря эффективной системе внутреннего контроля, способной своевременно оценить финансовые риски.

Закономерно, что с внутренним контролем связаны перспективы развития бизнеса, в связи с тем, что «...именно внутренний контроль, призванный обеспечить выполнение управленческой функции, является комплексной системой мер в части планирования, учета, экономического анализа, организации информационных, денежных потоков, документооборота». [19, с. 215]

Большое значение придается внутреннему контролю и с точки зрения бухгалтерского учета. Если до 2013 г. создание службы внутреннего контроля не являлось обязательным для всех организаций, за исключением кредитных, то с 01.01.2013 согласно ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все экономические субъекты обязаны организовать и осуществлять внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

Кроме того, Минфин России распространил Информацию №ПЗ-

11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности». На основании данного документа внутренний контроль призван обеспечить не только достижение целей экономической деятельности, но и предотвратить отклонение от правил ведения бухгалтерского учета. Также даны рекомендации по каждому элементу внутреннего контроля.

Значимость внутреннего контроля стала резко возрастать в условиях, когда все острее стал вопрос о повышении ответственности бухгалтерских служб за качество предоставляемой отчетности.

В исследуемой организации в соответствии с требованиями законодательства организована система внутреннего контроля.

Полномочия по организации и осуществлению внутреннего контроля в ОАО «СУ-6 Белгородстрой» распределены следующим образом:

а) генеральный директор ОАО «СУ-6 Белгородстрой»:

- устанавливает общие принципы и требования к внутреннему контролю;

- отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

- принимает решения по повышению эффективности внутреннего контроля.

б) Главный бухгалтер экономического субъекта отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а так же

- осуществляет методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;

- осуществляет оценку внутреннего контроля;

- подготавливает рекомендации (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Организации рекомендуется организовать службы внутреннего контроля, возложив обязанности по его осуществлению на отдельного сотрудника, так как при выполнении данных обязанностей главным бухгалтером принципы осуществления внутреннего контроля могут ставиться под сомнение, поскольку главному бухгалтеру не выгодно давать низкую оценку своей собственной работе.

Так как в учетной политике прописано, что счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» не применяется, а оценку себестоимости выполненных работ осуществлять на размере затрат на производство, целесообразно предложить, в случае осуществления долгосрочного строительства все же применять данный счет.

Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» предназначен для обобщения информации о законченных в соответствии с заключенными договорами этапах работ, имеющих самостоятельное значение. Этот счет предназначен для калькуляции промежуточных этапов выполняемых работ. Так, согласно ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» подрядчик имеет право применять два метода определения дохода от сдачи строительных работ (доход по стоимости объекта строительства и доход по стоимости работ по мере их готовности), которые, в свою очередь, определяют порядок выявления финансового результата:

- а) по объекту строительства в целом;
- б) по отдельным выполненным работам.

В случае осуществления организацией долгосрочного строительства, данный счет может использоваться, когда начальные и конечные сроки выполнения работ относятся к разным отчетным периодам.

В целях совершенствования бухгалтерского учета продаж следует установить на предприятии график документооборота не только для бухгалтерии, но и для каждого структурного подразделения предприятия. Данная схема поможет согласовано проводить проверку и обработку



документов по каждому подразделению и выделять все это в общий график документооборота. За его основу берется перечень работ по созданию, проверке и обработке документов, которые выполняются каждым подразделением предприятия, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ

В целях улучшения и увеличения учета продажи услуг ОАО «СУ-6 Белгородстрой», предлагается использовать различные формы расчетов, например расчеты чеками и электронными деньгами. Интернет позволяет магазинам принимать оплату за товары, работы и услуги в электронных платежных системах - ЭПС (Яндекс.Деньги, WebMoney, MoneyMail, RBK Money, CyberPlat, PayCash, E-port и др.) - через свои электронные кошельки (счета). Это удобно, так как заказчикам не надо бежать в банк, и это очень выгодно, поскольку плата за перевод денег через ЭПС часто намного меньше банковских комиссий.

ОАО «СУ-6 Белгородстрой» как и любая другая организации, имеет своей целью максимизацию прибыли, укрепление своих позиций на рынке, повышение своей инвестиционной привлекательности, сталкивается при этом с острой необходимостью проведения постоянного мониторинга фактического финансового состояния и прогнозирования его на перспективу. Потребности в обеспечении менеджмента предприятия всей необходимой информацией для повышения эффективности управления обуславливают высокие требования к источникам информации об организации, что определяет необходимость формирования внутренней отчетности.

Таким образом, подводя итог вышесказанному можно отметить, что в целом все предложенные мероприятия в той или иной степени позволят повысить эффективность бухгалтерского учета работ, услуг ОАО «СУ-6 Белгородстрой», повысить эффективность действия системы внутреннего контроля и предложить заказчикам и покупателям более удобные способы расчетов за оказанные услуги, выполненные работы.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе исследования по вопросам учета продажи работ и услуг в строительных организациях можно сделать ряд выводов.

Услуги - это результат деятельности предприятия (организации), направленный на удовлетворение определенной потребности потребителя. Особенностью услуги является то, что она не имеет материально-вещественной формы.

Произошло ознакомление с деятельностью ОАО «СУ – 6 Белгородстрой»: были изучены его организационная структура, специфика деятельности, особенности документооборота и практика ведения бухгалтерского учета.

ОАО «СУ-6 Белгородстрой» - одно из предприятий г. Белгорода, осуществляющее производство общестроительных работ. Основным видом деятельности - производство общестроительных работ по возведению зданий и производство общестроительных работ по строительству прочих зданий и сооружений.

Миссия общества состоит в улучшении качества жизни людей; его основная цель - осуществление предпринимательской деятельности для получения прибыли в интересах акционеров.

По итогам 2016 года ОАО «СУ-6 Белгородстрой» имеет задолженность по налогам и сборам — 6216 тыс.руб., по сравнению с 2014 г. она увеличилась на 339 тыс.руб., то есть на 5,77 %. В 2016 г. задолженность общества по оплате труда перед персоналом была ликвидирована, хотя в 2015 г. она составляла 168 тыс. руб., а в 2014 г. 79 тыс. руб..

По данным налогового учета прибыль за 2016 год составляет 362 тыс.руб. По отношению к 2014 г. прибыль снизилась на 756 тыс. руб.

Баланс предприятия не обладают абсолютной ликвидностью на протяжении всего анализируемого периода. Все показатели ликвидности

ниже нормативных значений. Положительной динамикой характеризуется показатель рентабельности – на протяжении анализируемого периода он вырос на 1,27 %. Однако организация показывает малую вероятность банкротства и положительную финансовую устойчивость

Бухгалтерский учет в обществе осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Для целей бухгалтерского учета в обществе принята учетная политика, принят план счетов и установлен график документооборота. Все эти документы в процессе практики были изучены.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с нормативными и законодательными документами РФ. Учетная политика организации разрабатывается с учетом специфики каждой строительной компании и учитывает особенности учета бухгалтерии в строительстве и налогового учета в строительстве.

В процессе исследования также были изучены особенности ведения бухгалтерского учета продажи услуг в строительной организации (к которым относится объект практики – ОАО «СУ – 6 Белгородстрой») посредством как изучения нормативно-правовых документов, так и практики бухучета на предприятии.

Для учета реализации продукции, товаров и услуг в бухгалтерском учете используется синтетический счет 90 «Продажи». Этот счет является активно-пассивным и операционно-результативным.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому отдельному объекту выполненных работ и оказанных услуг.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ в целом.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке: поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции.

В целях совершенствования учета продажи услуг организации рекомендуется усовершенствовать аналитический учет, а именно ввести субсчета второго порядка. Такая детализация не составит труда, поскольку, позволит детализировать аналитический учет по объектам работ, а также определить валовую прибыль по каждому виду работ. В то же время позволит оперативно выявлять самую невостребованную продукцию и отказаться от ее продаж, а так же оценивать уровень рентабельности/убыточности отдельных видов продукции, что так же позволит оптимизировать ассортимент и структуру реализуемых товаров.

Кроме того организации рекомендуется усовершенствовать систему внутреннего контроля. Организации рекомендуется организовать службы внутреннего контроля, возложив обязанности по его осуществлению на отдельного сотрудника, так как при выполнении данных обязанностей главным бухгалтером принципы осуществления внутреннего контроля могут ставится под сомнение, поскольку главному бухгалтеру не выгодно давать низкую оценку своей собственной работе.

В случае осуществления организацией долгосрочного строительства, рекомендуется применять счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», это поможет в случае, если начало и окончание работ относится к разным отчетным периодам.

В целях совершенствования бухгалтерского учета продаж следует установить на предприятии график документооборота не только для бухгалтерии, но и для каждого структурного подразделения предприятия.

ОАО «СУ-6 Белгородстрой» как и любая другая организации, имеет своей целью максимизацию прибыли, укрепление своих позиций на рынке, повышение своей инвестиционной привлекательности, сталкивается при этом с острой необходимостью проведения постоянного мониторинга

фактического финансового состояния и прогнозирования его на перспективу. Потребности в обеспечении менеджмента предприятия всей необходимой информацией для повышения эффективности управления обуславливают высокие требования к источникам информации об организации, что определяет необходимость формирования внутренней отчетности.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая : федер. закон от 30.11.1994 г. часть 2 от 26.01.1996г. № 51-ФЗ (ред. от 07.02.2017) // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 17.04.2017г.)
2. Налоговый кодекс РФ, часть 1 от 31.07.1998г. №146 ФЗ (в ред. от 28.02.2016г.); часть 2 от 05.08.2000г. № 117 – ФЗ (в ред. от 28.12.2016г.) // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 17.04.2017г.)
3. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 17.04.2017г.)
4. Федеральный закон РФ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ) // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 17.04.2017г.)
5. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений: федер. закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 17.04.2017г.)
6. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 20.04.2017г.)

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина РФ от 09.12.98г. № 106-Н (ПБУ 1/2008), в ред. от 6.04.2015г. // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 20.04.2017г.)

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда», утв. приказом Минфина РФ от 24.10.08г. № 116-Н (ПБУ 2/08), в ред. от 06.04.2015г. // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 20.04.2017г.)

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44 –Н (ПБУ 5/01), в ред. от 16.05.2016г. // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 20.04.2017г.)

10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина России от 6.05.1999 г. № 32н) (ред. от 06.04.2015) // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 18.04.2017г.)

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н) (ред. от 06.04.2015) // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 18.04.2017г.)

12. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 18.04.2017г.)

13. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 20.04.2017г.)

14. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.04.2015) // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 20.04.2017г.)

15. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 23.04.2017г.)

16. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ: Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 23.04.2017г.)

17. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве: Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а (ред. от 21.01.2003) // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 25.04.2017г.)

18. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100) // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ.



правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 25.04.2017г.)

19. Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений. ГСН 81-05-01-2001 (утв. Постановлением Госстроя РФ от 07.05.2001 № 45) // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 25.04.2017г.)

20. Инструкция о порядке составления статистической отчетности по капитальному строительству, утвержденной Госкомстатом РФ 24.09.93 № 185 (ред. от 03.10.96) // [Электронный ресурс] Консультант Плюс : справ. правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 25.04.2017г.)

21. Агабекян, О.В., Макарова, К.С. Реализация: бухгалтерский и налоговый учет. [Текст] / О.В. Агабекян - М.: Налоговый вестник, 2014. 288 с.

22. Агафонова, М.Н. Особенности отраслевого учета: производство, торговля, строительство. [Текст] / М.Н. Агафонова - М.: Налоговый вестник, 2011. 288 с.

23. Арзуманова, Т. И. Экономика организации Учебник для бакалавров [Текст]:/ Т. И. Арзуманова, М. Ш. Мачабели. – М.: Дашков и К, 2014. – 240 с.

24. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет Учебник [Текст] / Под ред. Ю.А.Бабаева и А.М.Петров – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.

25. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие [Текст] / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.

26. Васильчук, О.И., Савенков Д.Л. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие [Текст] / Под ред. О.И. Васильчука и Л.И. Ерохиной – М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 496 с.

27. Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. [Текст] / О.Б. Вахрушева – М.: Дашков и К, 2015. 252 с.
28. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.
29. Гагарина, Л.Г. Бухгалтерский учет в строительстве: Учебное пособие [Текст] / Л.Г. Гагарина. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 184 с.
30. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для бакалавров [Текст] / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. - М.: Дашков и К, 2013. - 504 с.
31. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] / И.М. Дмитриева, М.И. Городецкая - М.: Юрайт. – 2014. – 246 с.
32. Захарьин, В.Р. Учет изготовления и реализации готовой продукции [Текст] / В.Р. Захарьин М: Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. N 24. С. 9 - 17.
33. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие [Текст] / Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зоновой – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 224 с.
34. Карпова, Т.П. Бухгалтерский учет в сфере услуг: Учебник [Текст] / Т.П. Карпова, А.М. Петров; Под ред. М.А. Вахрушина. - М.: Рид Групп, 2014. - 576 с.
35. Касьянова, Г.Ю. Строительство: бухгалтерский и налоговый учет у инвестора, застройщика, заказчика и подрядчика [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 352 с.
36. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст] / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 с.
37. Климова, М.А. Бухгалтерский учет : Учебное пособие [Текст] / М.А. Климова. - М.: ИЦ РИОР, 2015. - 193 с.
38. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/ 5-е изд., перераб. и доп. – [Текст] / Н.П. Кондраков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 584 с.

39. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие [Текст] / А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.
40. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / [Текст] / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова, Н.В. Парушина. - М.: - Рн/Д: Феникс, 2014. - 604 с.
41. Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие [Текст] / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. - М.: Издательство «Магистр: Инфра-М. – 2014. – 364 с.
42. Мишин, А.Е. Бухгалтерский учет – [Текст] / А.Е. Мишин. – М.: РИОР, 2016. – С. 302 с.
43. Переверзев, М.П. , Лунева А.М. Бухгалтерский учет Учебное пособие [Текст] / М.П. Под общ. ред. М.П. Переверзева. – 2-е изд. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 221 с.
44. Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика Учебное пособие [Текст] / М.Я. Погорелова. – М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 328 с.
45. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций [Текст] / Е.А. Потапова. - М.: Проспект, 2013. - 144 с.
46. Прохорова, Е.А. Реализация товаров и услуг [Текст] / Е.А. Прохорова – М: Российский бухгалтер. 2014. №11. С. 48 – 61.
47. Семенихин, В.В. «Документооборот и первичные документы в бухгалтерском учете». [Текст] / В.В. Семенихин - М.: Московская финансово-промышленная академия, 2015. 568 с.
48. Семькина, Л.Н. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебно-практический комплекс / Л.Н.Семькина; НИУ БелГУ. - Белгород, 2013. - [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://pegas.bsu.edu.ru/course/view.php?id=5758> (Дата обращения 28.04.2017г.)

49. Сивков, Е.В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс от аудитора Евгения Сивкова [Текст] / Е.В. Сивков. - М.: ИД "Евгений Сивков", 2012. - 320 с.
50. Соколовский, Н.Г. Документирование в бухгалтерском учете : учеб. пособие [Текст] / под ред. Н.Г. Соколовского. – М.: РИОР, 2015. – 287 с.
51. Тебекин, А.В. Бухгалтерский учет и аудит [Текст] / А.В. Тебекин. - М.: КноРус, 2013. - 592 с.
52. Филина, Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение [Текст] / Ф.Н. Филина. - М.: ГроссМедиа Ферлаг, РОСБУХ, 2014. - 264 с.
53. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие [Текст] / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 с.
54. Шабля, А.П. Бухгалтерский учет в строительстве [Текст] / А.П. Шабля. - М.: Проспект, 2015. - 176 с.

