

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ

Ибашева Джаминат Гаджимуратовна

Студентка 4к. 3гр.

Факультета « Бухгалтерский учет и аудит»

*ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет
народного хозяйства»*

РФ, г. Махачкала

Научный руководитель: Османова Мадина Магомедовна

Старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»

Аннотация: В статье раскрыты особенности строительной деятельности и их влияние на организацию и методику ведения бухгалтерского учета материальных запасов. Раскрыты способы поступления материалов в строительстве, методы оценки при приеме и отпуске, порядок документирования хозяйственных операций.

Ключевые слова: строительство, материальные запасы, подрядчик, заказчик, синтетический и аналитический учет.

Ibashaeva Dzhaminat Gadzhimuradovna

Female student 4k. 3g

Faculty of Accounting and Auditing

GAOU VO Dagestan State University

National economy''

RF, Makhachkala

Scientific adviser: Osmanova Madina Magomedovna

Senior Lecturer, Department of Accounting and Auditing

Annotation: In the article the features of construction activities and their impact on the organization and methodology of accounting of inventories. Disclosed are methods of receipt of materials in construction, assessment methods in recruitment and leave, the procedure of documenting business transactions.

Keywords: construction, contractor, customer, synthetic and analytical accounting, material supply.

В процессе строительства зданий, сооружений, автомобильных дорог на предприятии ООО «Предприятия» используется большое количество строительных материалов – кирпич, дерево, песок, камень, пластик, асфальт, металл, гравий и множество других материалов. Их удельный вес в себестоимости строительных работ составляет свыше 60%.

Строительные материалы в организации имеют множество наименований и разнообразный ассортимент. Для правильного их учета важную роль играет экономическая классификация материалов. Используемые в строительстве материалы подразделяются на конструкции, строительные материалы и детали. С учетом строительного назначения каждый вид материальных ценностей делится на несколько учетных групп. Внутри данной группы материалы подразделяются на марки, виды, типоразмеры, сорта, в связи с этим присваивается определенный номенклатурный номер.

Строительные материалы на предприятии обладают качественными и хорошими свойствами. Свойство материала

- должно проявляться в процессах его обработки и эксплуатации.

Качество строительных изделий и материалов

- свойства, которые должны удовлетворять всем требованиям в соответствии с его назначением. Свойства материалов и изделий на предприятии бывают различных видов: технологические, механические, физические, химические.

Химические свойства направлены на сопротивление действий химической среды, в результате которых происходят обменные реакции. Это приводит к разрушению строительных материалов, изменению своих первоначальных свойств: стойкость против гниения, растворимость, твердение.

Физические свойства материалов направлены на среднюю, истинную и относительная плотность, а так же на такие свойства как влагоотдача, теплопроводность, влажность.

Механические свойства направлены на пределы прочности при сжатии, изгибе, упругости, сдвиге, твёрдости.

Технологические свойства строительных материалов – это скорость высыхания и затвердевания, а так же теплоустойчивость.

Основными видами материалов на предприятии являются:

– песок, который представляет собой рыхлую смесь зёрен горных пород, его размер колеблется в пределах 0,15 до 4,5 мм. Его образование происходит в результате выветривания горных пород, так же данный вид может быть получен искусственно, путем дробления щебня и гравия, а так же прочих кусков горных пород.

– щебень представляет собой угольные куски горных пород, размер которого колеблется в пределах 4,5 до 70 мм. Так же он может быть получен механическим дроблением бута. Данный вид материалов применяется в качестве устройства оснований и заполнителя для приготовления бетонных смесей.

– гравий представляет собой окатанные куски горных пород, размер которого колеблется в пределах 4,5 до 110 мм. Его применение так же отражается при искусственном приготовления гравийно-щебёночных смесей.

Основным видами деятельности на предприятии являются строительство и ремонт автомобильных дорог и строительство домов.

Основные виды материалов которые используются для дорог: асфальтобетоны, бут, щебень, булыжник, гравий, песок.

Основные виды материалов которые используются для строительства домов: глина, цемент, известь, гипс, дроблёный шлак, песок.

Рассмотрим более подробно асфальтобетоны. Они готовятся на асфальтовых установках или заводах. Данный вид материалов подразделяют

на дорожный, на битумный и дёгтевый; в зависимости от температуры укладки на горячий и холодный.

Холодный укладывают слоями, непосредственно на сухие или слегка влажные поверхности, затем происходит лёгкая укатка катками. Его изготовление происходит из смеси жидких растворителей, битумов, порошкообразного минерального наполнителя (известняка, песка) чистого щебня и песка путём смешивания и нагрева.

Немаловажную роль играют строительные растворы, которые используются при ремонтных, отделочных и каменных кладках. Растворы бывают простыми, то есть приготовленные из одного вида вяжущего вещества, и смешанными, состав которых включает нескольких вяжущих веществ. Наиболее распространенный строительный раствор на предприятии, это песок с зёрнами, который имеет шероховатую поверхность. Песок способствует раствору от растрескивания при твердении, а также способствует снижению его стоимости.

В данной статье необходимо рассмотреть строительный процесс, представляющий собой процессы, который протекает на строительном объекте и имеющий конечную цель: ремонт, реконструкцию, восстановление, разборка.

На предприятии используются следующие виды строительных процессов:

– простой процесс представляет собой совокупность рабочих операций, выполняемых одной и той же группой рабочих или одним и тем же рабочим (кладка кирпичной стены).

– комплексный процесс представляет собой совокупность нескольких простых процессов, находящихся между собой в технологической зависимости, в итоге обеспечивают получение конечной продукции.

– механизированный процесс представляет операции, в которых применяется группа машин.

В строительном процессе можно выделить следующие виды этапов:

- 1) подготовка строительного процесса;
- 2) собственно строительный процесс;
- 3) реализация строительной продукции (сдача готового объекта строительства заказчику).

Подготовка строительства включает в себя проектирование строительного объекта, инженерно-техническая подготовка к строительству, экономические исследования целесообразности строительства объекта.

Этап самого строительства на объекте включает соединение всех технологических элементов строителей, в результате которых образуется строительная продукция.

Этап реализации строительной продукции представляет собой передача их заказчику как основных фондов и ввод законченного объекта в эксплуатацию [4, с. 120].

Предприятие, ведущее строительство, обеспечивает контроль качества применяемых строительных материалов, которая регулируется пунктом 6 статьи 52 Градостроительного кодекса РФ и в пункте 5 «Положения о проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства», утверждено постановлением Правительства РФ от 21 июня 2010 г. №468.

Качество строительных материалов, которые использует предприятие определяет руководитель организации, до отпуски их в производство. Для этого руководитель проверяет полный перечень необходимых документов, таких как документы поставщиков, в которых содержатся соответствие материалов установленным требованиям; сведения о качестве; проверяются лицензии на продажу каждого вида материалов; сертификаты на продажу строительных материалов.

Приведем полный перечень материалов которые используются на предприятии. На ООО «Большеберезниковское ДСУ» учет материалов ведется на счете 10 «Материалы», к которому открыты субсчета.

- 10.1 – Сырье и материалы (песок, гравий, глина, кирпич);
- 10.2 – Покупные полуфабрикаты (цемент, блоки);
- 10.3 – Топливо (бензин, солярка);
- 10.4 – Тара и тарные материалы (мешки, ящики);
- 10.5 – Запасные части (электротехнические материалы: кабель, лампы);
- 10.6 – Прочие материалы (лесные материалы, металлоизделия);
- 10.8 – Строительные материалы (асфальт, кирпич, цемент);
- 10.9 – Инвентарь и хозяйственные принадлежности (лопаты, пилы);
- 10.10 – Специальная оснастка и специальная одежда для строительства.

На предприятии ООО «Предприятия» контроль за учетом и расходованием материалов содержится в основных документах, к ним непосредственно относятся нормы расхода основных строительных материалов, которые устанавливаются Федеральным агентством по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству (Госстрой РФ), «Нормативные показатели расхода материалов», введен в действие письмом Госстроя РФ от 15 февраля 1994 г. №12–21 и Российским государственным концерном Росавтодор «Ведомственные строительные нормы», которые называются «Нормы расхода материалов на строительство и ремонт автомобильных дорог и мостов» (ВСН 42–91).

Так же к документам относятся сметы на строящиеся объекты, журнал учета выполненных работ (форма

№КС-6) и материальный отчет (форма №М-29).

Например, вид работы – установка фундаментных блоков. В состав рабочих операций входят: 1. Прием раствора из автомобиля-самосвала. 2. Укладка раствора с разравниванием.

Таблица 1. Нормы на 1 блок

Материал	Единица измерения	Размеры блока в	
		1.7 * 2	2.4 *
Раствор цементно-	м3	0,127	0,242

Вид работы – укладка камня по откосу. В состав рабочих операций входят: Укладка камня тычком с раскидыванием его на расстояние до 2 м.

Таблица 2. Нормы на 100 м2 поверхности

Материал	Единица измерения	Толщина слоя, м				
		0,3	0,4	0,5	0,6	0,7
Камень рванный	м3	35, 3	47, 1	58, 9	70, 7	82, 5

Основной контроль за расходом материалов можно проследить на примере составления материального отчета формы М-29.

Отчет о расходе материалов в строительной организации является основным документом для списания строительных материалов на себестоимость строительных работ, а так же сопоставление фактического расхода материалов на выполненные строительных работ с расходом, определенным в соответствии с производственным нормами.

На каждый объект строительства отчет открывается отдельно и ведется прорабом участка в течение года с применением вкладных листов. Объектом строительства на предприятии является стоящее здание или сооружение (с относящимся к нему эстакадами, оборудованием, теплопроводами, инструментом и инвентарем, внутренними сетями водоснабжения,

галереями, канализации, газопроводы, радиофикации, электроснабжение, подсобные и вспомогательные надворные постройки, благоустройство и другие работы и затраты), на строительство и реконструкцию которого должны быть составлены отдельный проект и смета.

Отчет о расходе материалов в строительстве по форме №М-29 состоит из следующих разделов:

- «Нормативная потребность в материалах и объемы выполненных работ»;
- «Сопоставление фактического расхода основных материалов с расходом, определенным по производственным нормам».

В первом разделе содержатся сведения об объемах строительных работ и нормативная потребность основных строительных материалов. Во втором разделе осуществляется сравнение фактического расхода строительных материалов с расходом, установленным в соответствии с производственными нормами.

Данные первого раздела о нормативной (плановой) потребности в строительных материалах заполняются организацией перед началом самого строительства. В первый раздел записываются выполненные объемы строительных работ, а во второй раздел заносится расход материалов. Все данные заполняются начальником (прорабом) строительного объекта.

Количество материалов, которые списываются на себестоимость строительных работ, указывается руководителем строительного управления.

Если прораб строительной организации допустил перерасход в отчетном месяце строительных материалов, то он вместе с отчетом он представляет записку о причинах перерасхода по установленной форме.

Отчет ежемесячно представляется в бухгалтерию предприятия в установленные сроки для его проверки.

После того, как отчет по форме М-29 проверен бухгалтерией, за соответствующий месяц, утверждается руководителем предприятия.

Начальником отчет проверяется не более 3–4 дней, затем возвращается прорабу для последующего заполнения.

Отчет в организации по форме М-29 составляется на основании следующих видов документов:

1. Сведения о выполненных объемах строительных работ, на основании формы первичного учета по строительству формы КС-6 «Журнал учета выполненных работ».

2. Данные строительных норм расхода материалов на единицу измерения объема конструктивного элемента или вида работ (местные, общие, ведомственные нормы расхода материалов).

3. Первичные документы по учету строительных материалов: товарно-транспортные накладные, лимитно-заборные карты.

Для контроля за поставкой материалов строительства прораб (мастер) должен иметь экземпляр комплектовочной карты.

Комплектовочная карта – это документ, содержащий сведения о поставке материалов и конструкций на объекты строительства. В данной карте приводятся данные об общей потребности основных материалов, изделий и конструкций для строительства объекта, данные о поставке материалов и изделий для строительства, как по плану, так и фактически за год (за месяц) в целом и остаток на конец года.

Комплектовочная карта заполняется как по видам материалов (бетон, песок, камень, глина, стеновые материалы), так и по видам работ (установление фундаментных блоков, кирпичная кладка, отделочные работы, монтаж панелей).

Некоторые виды строительных материалов и некоторые виды изделий могут указываться в нескольких единицах измерения. Например, кирпичная кладка может указываться в штуках и кубических метрах. Отдельной комплектовочной картой может оформляться оприходование материалов для строительства временных зданий (сооружений), а так же работ, выполняемых за счет накладных расходов, которая составляется строительной организации

по заявке прораба в соответствии с проектом организации работ. Графы об общей потребности в строительстве, основных видов материалов, в комплектовочной карте заполняются на основании расчетов, по рабочим чертежам проекта сделанных строительной организацией. Фактическое количество поступивших на объект материалов за месяц записывается в комплектовочную карту прорабом на основании материального отчета по форме №М-19.

Материальный отчет по форме №М-19 – это документ, в котором отображаются все расчеты расхода и поступления материалов на предприятии.

Бухгалтер проверяя отчет материально ответственных лиц обязан установить:

- наличие документов и правильность записей в отчете, сделанных на основании приложенных к нему документов, соответствие даты, за который представляется отчет;
- проверка в данном отчете остатков материалов на начало и на конец отчетного периода, и фактические остатки в инвентаризационных описях на дату проведения инвентаризации;
- проверка даты всех первичных документов, которые приложенных к отчету, и определить что данные свидетельствуют о том, строительные материалы получены до инвентаризации, а не после нее;
- обоснованность и законность хозяйственных операций (отпуск, прием материалов);
- наличие и проверка во всех документах реквизитов организации;
- наличие подписей руководителя и подписей материально ответственных лиц организации на перемещение материальных ценностей;
- полноту и проверку оприходования в отчетном периоде материалов по выданным доверенностям, оплаченным или принятым к оплате документам;
- точность цен на материалы;

- точность и правильность подсчетов в материальном отчете и приложенных к нему документов;
- точность записей, сделанных ответственными лицами в карточках складского учета, а так же в первичных приходных и расходных документах;
- проверка наличия счетов-фактур и правильное их оформление.

Основными хозяйственным операциями по движению материалов являются:

- Дебет счета 10.8 Кредит счета 60 – приняты от поставщиков строительные материалы;
- Дебет счета 19 Кредит счета 60 – отражен НДС по строительным материалам;
- Дебет счета 10.2 Кредит счета 60 – принят к учету цемент;
- Дебет счета Кредит счета – отражен НДС по полуфабрикатам;
- Дебет счета 60 Кредит счета 51 – оплачено поставщику за лесные материалы;
- Дебет счета 20 Кредит счета 10.8 – переданы строительные материалы в производство.

Таким образом на предприятии ООО «Предприятия» контроль за учетом и расходованием материалов содержится в нормах расхода основных стройматериалов, а так же в основных документах: сметы на строительство объекта, журнал выполненных работ (форма №КС-6) и материальный отчет (форма №29).

Список использованной литературы

1. Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 №190-ФЗ: принят Гос. Думой РФ 22.12.2004: одобр. Советом Федерации 24 дек. 2004 г.

2. Письмо Госстроя РФ от 15 февраля 1994 г. №12-21 «Нормативные показатели расхода материалов в строительстве».

3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией Т. П. Карповой. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12214-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450475> (дата обращения: 13.04.2020).

4. Кармокова, К. И. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве: Учебное пособие / Кармокова К.И., - 2-е изд., (эл) - Москва :МИСИ-МГСУ, 2017. - 246 с.: ISBN 978-5-7264-1578-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/971585>

5. Церпенто, С.И. Бухгалтерский учет в строительстве : учебное пособие / Церпенто С.И., Предеус Н.В. — Москва : КноРус, 2016. — 448 с. — (для бакалавров). — ISBN 978-5-406-02986-2. — URL: <https://book.ru/book/916994> (дата обращения: 12.04.2020). — Текст : электронный.