

совую независимость предприятия. Необоснованное увеличение данных статей может привести к усилению финансовой зависимости предприятия, что в итоге приведет к ухудшению финансового состояния предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бочаров В.В. Комплексный финансовый анализ. — С-Пб.: Питер, 2005. — 432 с.
2. Васина А.А. Финансовая диагностика и оценка проектов. — С-Пб.: Питер, 2004. — 448 с.
3. Воробьев Ю.Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. — Симферополь: Таврия, 2007. — 632 с.

ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Пилатова Т.Н., ст. препод., НАПКС

Правильная и рациональная организация учета затрат на производство строительно-монтажных работ (СМР) обеспечивается четкой системой документооборота и строгим порядком оформления операций по формированию себестоимости СМР в строительной организации.

Отражение в бухгалтерском учете расходов на строительство — монтажные работы осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, а также Инструкции по его применению, утвержденной приказом Министерства финансов Украины от 30 ноября 1999 года № 291 с использованием счетов 9 класса «Расходы деятельности» и счета 23 «Производство».

Синтетический учет расходов на выполнение СМР ведется на счете 23 «Производство». По дебету счета 23 отражаются прямые материальные, трудовые и прочие прямые расходы, а также производственные накладные расходы и потери от брака продукции (работ), по кредиту — суммы фактической производственной себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ, услуг.

На счете 23 «Производство» в строительных организациях непосредственно в Журнале — ордере 5 группируются расходы в соответствии с определенными объектами калькуляции.

Группировка статей производственной себестоимости СМР по статьям калькуляции согласно приказу об учетной политике может включать:

- прямые материальные расходы;
- прямые расходы на оплату труда;
- суммы отчислений на социальные мероприятия;
- эксплуатация строительных машин и механизмов;
- прочие прямые расходы;
- общепроизводственные расходы.

Фактические затраты товарно-материальных ценностей на выполнение СМР по объектам учета отражаются в учетных регистрах на основании акта приемки выполненных подрядных работ (форма № КБ-2а), справки о стоимости выполненных подрядных работ и расходах (форма № КБ-3) и материальных отчетов. Следует отметить, что отпуск сырья, материалов, деталей, конструкций, топлива в производство СМР на площадке строительства следует рассматривать не как отпуск в производство, а как перемещение материальных ценностей от одного подотчетного лица к другому.

Расчет начисления заработной платы работников в строительстве осуществляется исходя из количества отработанного времени (трудоемкости) на данном объекте и среднего разряда работников, занятых выполнением СМР.

Отчисления на социальные мероприятия включаются в себестоимость строительно-монтажных работ по прямому признаку с кредита счета 65 «Расчеты по страхованию» и соответствующих субсчетов: 651 «По пенсионному обеспечению», 652 «По социальному страхованию», 653 «По страхованию на случай безработицы», 654 «По индивидуальному страхованию».

Расходы на содержание и эксплуатацию собственных и арендованных машин и механизмов в строительной организации отражаются на счете 23 «Производство» субсчет «Эксплуатация машин и механизмов» по их видам или группам и относятся на расходы по отдельным объектам калькуляции по прямому признаку на основании первичных документов. Расходы на оплату труда рабочих, занятых управлением и обслуживанием машин, отчислений в резерв на оплату отпусков, расходы на топливо, электроэнергию, а также вспомогательные эксплуатационные материалы, содержание рельсовых и безрельсовых путей, амортизационные отчисления, расходы на ремонт и арендная плата за машины относятся к производственной себестоимости содержания групп данных машин по прямому признаку.

Первичный учет работы машин и механизмов осуществляется с использованием следующих документов: сменный рапорт о работе строительных машин формы ЕБМ-1, путевой лист строительной

машины формы ЕБМ-2, карточка учета работы строительной машины (механизма) формы ЕБМ-5, журнал учета работы машины (механизма) формы ЕБМ-6 и др.

В статью «Прочие прямые расходы» включаются все прочие производственные расходы, которые не вошли в предыдущие статьи и могут быть отнесены непосредственно на себестоимость строительно-монтажных работ по прямым признакам, в частности:

- плата за аренду земельных и имущественных паев;
- расходы от брака, составляющие стоимость окончательно забракованных изделий, полуфабрикатов, и расходы на исправление брака за вычетом: окончательно забракованной продукции по справедливой стоимости; сумм, которые возмещаются работниками, допустившим брак; сумм, полученных от поставщиков за некачественные материалы и комплектующие изделия;
- расходы на выполнение исправлений и гарантийных работ, в том числе расходы на гарантийный ремонт, сданных заказчику объектов на протяжении гарантийного срока от даты подписания акта о принятии объекта в эксплуатацию, при условии включения такого ремонта в контракт и надлежащего оформления документов по выполнению такого ремонта и т.п.

В статью «Общепроизводственные расходы» относятся расходы, определенные ПСБУ 18 «Строительные контракты», которые включают: расходы на управление и обслуживание строительного производства; расходы на усовершенствование технологии и организации работ на строительных площадках; прочие общепроизводственные расходы.

На рис. 1. отражена общая схема организации финансового учета строительного производства в строительных организациях.

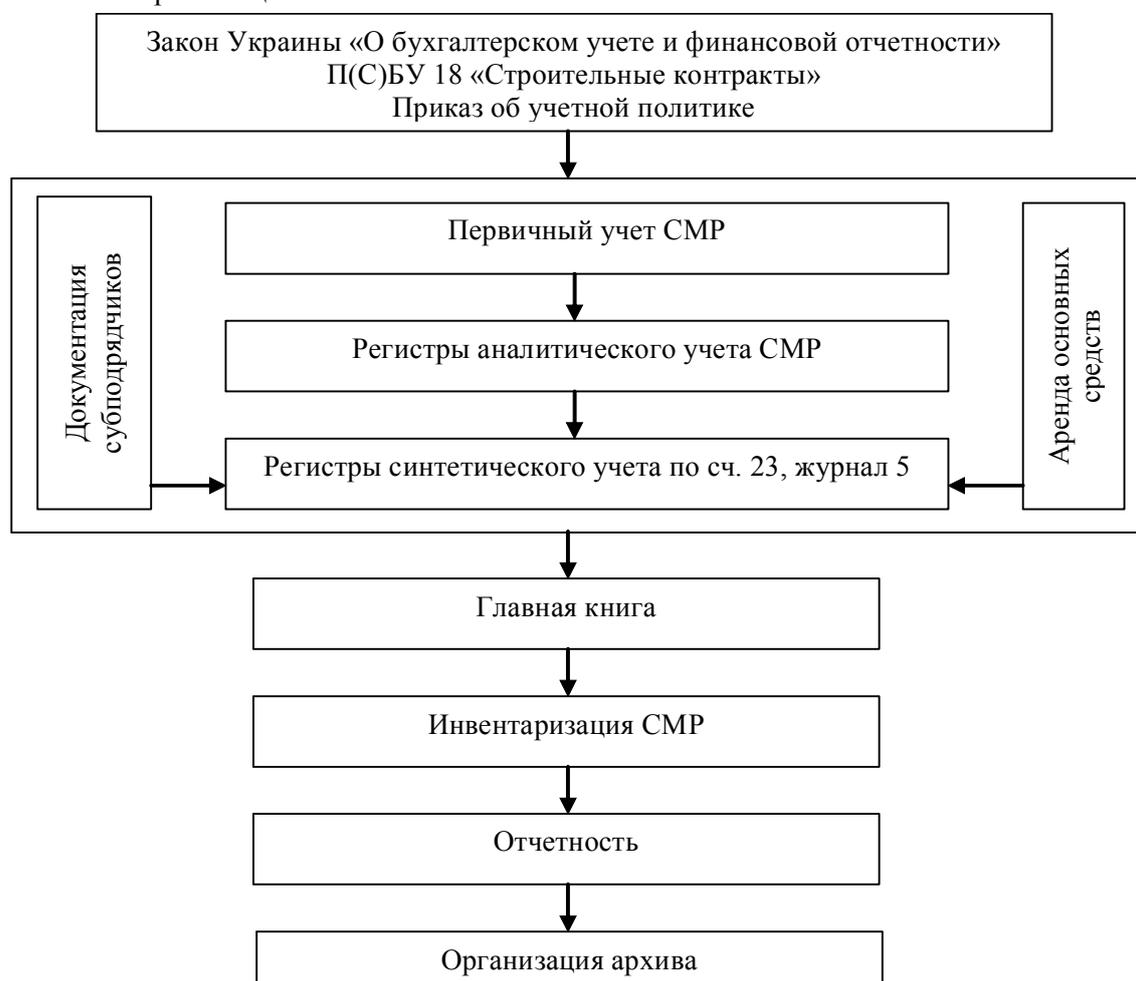


Рис. 1. Методическая модель организации финансового учета строительного производства

ФИНАНСОВАЯ АКТИВНОСТЬ ДОМОХОЗЯЙСТВ

Ворошило В.В., ассистент, НАПКС

Понятие финансовая активность домохозяйств в современной экономической научной литературе если и используется, то очень редко. Анализ финансовой и экономической литературы показал, что понятие финансовая активность домохозяйств не раскрыто.