

Проблемы и совершенствование порядка отражения в бухгалтерском учете подрядчика оборудования для выполнения строительных работ

Зарецкий В. О.

Белорусский национальный технический университет

Согласно действующим нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету оборудование для выполнения строительных работ, которое по условиям заключенного договора приобретает подрядчиком, отражается в его бухгалтерском учете в качестве товаров по дебету счета 41 «Товары». В свою очередь, затраты, связанные с приобретением и реализацией заказчику оборудования после окончания работы по его монтажу, учитываются на счете 44 «Расходы на реализацию». После окончания работы по монтажу и ее реализации заказчику происходит дифференцированное отражение расходов по самой работе и оборудованию: затраты по выполненной работе списываются с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет субсчета 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»; покупная стоимость установленного оборудования списывается с кредита счета 41 в дебет субсчета 90-4; затраты, связанные с приобретением и реализацией оборудования, отражаются по дебету субсчета 90-6 «Расходы на реализацию» и кредиту счета 44.

Такой порядок учета оборудования для выполнения строительных работ заметно искажает информацию об активах подрядчика и его финансовых результатах по текущей деятельности. Так, оборудование для монтажа, приобретаемое подрядчиком, по своему экономическому содержанию не является товаром. По своей роли в строительной работе у подрядчика данное оборудование ничем не отличается от обычных материалов. Поэтому целесообразно его отражать на отдельном субсчете счета 10 «Материалы», например, 10-13 «Оборудование для выполнения строительных работ». Затраты, связанные с его приобретением, рекомендуем отражать или по данному субсчету, или на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов» в зависимости от выбранного варианта в учетной политике. Действующий порядок учета оборудования искажает величину валовой прибыли, характеризующая успешность осуществления основной деятельности подрядчика, так как затраты на приобретение оборудования списываются в дебет субсчета 90-6, а значит, не принимают участия в расчете валовой прибыли. В случае отражения оборудования на счете 10, оно будет вместе с затратами на свое приобретение списываться в дебет счета 20 при передаче его в монтаж. Это позволит сформировать объективную информацию об активах и финансовых результатах в отчетности подрядчика.