

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ БУХУЧЕТА  
РАСЧЕТОВ МЕЖДУ ЗАКАЗЧИКАМИ И ГЕНПОДРЯДЧИКАМИ  
ПРЕДПРИЯТИЙ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ РОССИИ  
И БЕЛАРУСИ**

С 1 января 2004 г. субъекты хозяйствования Республики Беларусь перешли на новый План счетов организации бухгалтерского учета. Изменения коснулись и предприятий строительной отрасли. В строительстве большой удельный вес в расчетных операциях занимают расчеты между заказчиками и подрядчиками за выполненные строительные-монтажные работы по возводимым объектам.

В России при определении дохода по мере выполнения отдельных работ применяется метод “Доход по стоимости работ по мере их готовности”. В этом случае используется счет 46 “Выполненные этапы по незавершенным работам”. В бухгалтерском учете делаются следующие записи:

1. Д-т 51, К-т 62 — получен аванс от заказчика под выполнение СМР.
2. Д-т 20, К-т 68 — начислен НДС от суммы поступившей предоплаты.
3. Д-т 20, К-т 10, 70... и другие — отражается фактическая себестоимость выполненных работ.
4. Д-т 46, К-т 90-1 — принят заказчиком объем работ по выделенному этапу по договорной цене.
5. Д-т 90-2, К-т 20 — списаны затраты, относящиеся к данному этапу.
6. Д-т 90-3, К-т 68 — начислен НДС с договорной стоимости работ по данному этапу.
7. Д-т 90-9, К-т 99 — определен финансовый результат по конкретному этапу.
8. Д-т 51, К-т 62 — получена оплата за выполненные этапы работ.
9. Д-т 62, К-т 46 — принята к оплате стоимость работ в целом по договору.

Вместе с тем сами же российские авторы (В.И. Ткач, Н.А. Бреславцева, В.В. Караченко) довольно критически относятся к такому порядку бухгалтерских записей, отмечая, что “отрицательным моментом применения счета 46 является смешение принципов оценки одного и того же показателя — незавершенного производства. Одна часть этого показателя учитывается на счете 20 и оценивается по фактическим затратам. Другая учитывается на счете 46 — по договорной стоимости. Смешение принципов оценки снижает аналитичность данного показателя и понижает эффективность его использования при принятии управленческих решений”.

В связи с переходом Республики Беларусь на новый план счетов строительным организациям для обобщения информации о закончен-

ных этапах работ, согласно заключенным договорам, также рекомендуется использовать счет 46 “Выполненные этапы по незавершенным работам”. Недостатки его применения были указаны выше. Кроме того, использование данного счета не нашло широкого применения в практике работы строительных организаций Республики Беларусь. Поэтому рассмотрим, как отражают на счетах бухгалтерского учета расчеты генподрядных строительных организаций с заказчиками.

Выручка от реализации выполненных работ отражается в учете по мере отгрузки и предъявления заказчику расчетных документов:

- 1) отражается стоимость выполненных работ согласно акту выполненных работ (справка по ф. № 3) — Д 62, К 90/1;
- 2) отражается фактическая себестоимость выполненных работ — Д 20, К 10, 23, 25, 26, 70;
- 3) списывается фактическая себестоимость выполненных работ — Д 90-2, К 20;
- 4) начислен НДС по ставке 18 % — Д 90-3, К 68;
- 5) произведены отчисления в размере 3,9 % единым платежом — Д 90-4, К 68;
- 6) выявлен финансовый результат — Д 90-9, К 99.

Такой порядок организации бухгалтерского учета расчетов между заказчиком и генподрядчиком является классическим и позволяет:

- 1) точно формировать себестоимость строительно-монтажных работ;
- 2) вести аналитический учет в разрезе заказчиков;
- 3) выявлять конечный финансовый результат от сданных строительно-монтажных работ.

*И.Л. Телеш*

НИЭИ Минэкономики (Минск)

## **ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ МОДЕРНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Интересы развития экономики Республики Беларусь и ее экономической безопасности напрямую зависят от устойчивого функционирования промышленного комплекса страны. Качественный переход на новую ступень развития промышленности основывается на повышении эффективности и конкурентоспособности продукции, устойчивом наращивании темпов производства, позволяющих удовлетворять спрос внутреннего рынка и увеличивать экспорт, минимизируя воздействия факторов внешнего порядка.

Промышленность составляет основу производственного потенциала Республики Беларусь. На ее долю приходится 40 % основных производственных фондов, около 30 % занятых в отраслях народного хозяйства. На треть валовой внутренней продукт страны формируется за счет валовой добавленной стоимости промышленности.