

Бухгалтерский учет в строительстве

"ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА"

учет в строительстве

Под редакцией проф. ДЬЯЧКОВА М. Ф.

Допущено Министерством
высшего и среднего специального образования СССР
в качестве учебника для студентов вузов,
обучающихся по специальности
«Экономика и организация строительства»



Москва

”Финансы и статистика”

1984

М. Ф. ДЬЯЧКОВ, А. А. БАШИРОВ, Я. И. ГУРАЛЬНИК,
Е. С. КОСМОДОМИАНСКИЙ, Э. М. СИМОНЯН,
В. И. СОКОРЕНКО

Рецензенты: кафедра бухгалтерского учета МФИ,
д-р экон. наук А. Н. Кашаев

Б94 **Бухгалтерский учет в строительстве: Учебник/М. Ф. Дьяч-**
ков, А. А. Баширов, Я. И. Гуральник и др.; Под ред. М. Ф.
Дьячкова. — М.: Финансы и статистика, 1984. — 383 с.

В пер.: 1 р. 40 к. 20000 экз.

Учебник подразделяется на три части. В первой части излагаются основы теории бухгалтерского учета. Во второй — учет капитального строительства, т. е. деятельности подрядных строительных организаций и деятельности предприятий (застройщиков), осуществляющих капитальные вложения. Третья часть учебника посвящена изложению системы типовой отчетности по капитальному строительству.

Для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономика и организация строительства».

Б 0604020105—108 57—84
010(01)—84

ББК 65.052.2

ГЛАВА I

ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ЕГО ЗАДАЧИ

§ 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА

Улучшение управления народным хозяйством предполагает совершенствование планирования, усиление режима экономии, укрепление хозяйственного расчета. Большая роль в решении этих задач принадлежит учету и отчетности.

Данные бухгалтерского учета позволяют дать комплексную оценку деятельности предприятия. Заключительным этапом работы бухгалтерии является оценка выполнения плана, выявление отклонений от плановых заданий, нормативов и смет, определение резервов финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Важное значение в бухгалтерском учете имеет контроль за сохранностью и рациональным использованием социалистической собственности.

В Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981—1985 годы и на период до 1990 года подчеркивается значение учета и необходимость повышения его качества, совершенствования учетной документации и отчетности наряду с максимально эффективным применением электронно вычислительной техники. Отмечается необходимость усиления контрольных функций бухгалтерского учета в деле обеспечения государственной дисциплины, соблюдения режима экономии и сохранности социалистической собственности.

Реализация поставленных задач во многом зависит от квалификации бухгалтеров. Поэтому в постановлении Совета Министров СССР от 24 января 1980 г. «О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышению его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов» предусматривается специальная программа всемерного усиления подготовки кадров практических и научных работников в области бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности.

Управление производством невозможно без хозяйственного учета, который представляет собой систему наблюдения, измерения и регистрации процессов материального производства с целью контроля и управления ими.

В задачи хозяйственного учета входит контроль работы предприятий. На базе данных учета ведутся планирование и анализ выполнения плана. Тем самым хозяйственный учет активно воздей-

ствует на ход работы предприятия и является одной из важнейших функций управления.

Данные учета, осуществляемого на предприятиях и в объединениях, обобщаются в народнохозяйственном учете, хотя и не являются единственным его источником.

Социалистическое хозяйство ведется по единому народнохозяйственному плану. Каждое предприятие выполняет определенные функции в соответствии с характером своей деятельности — промышленной, торговой, строительной, сельскохозяйственной и т. д.

Для осуществления хозяйственной деятельности предприятие имеет в своем распоряжении необходимые хозяйственные средства — орудия и предметы труда, денежные средства и т. д. Средства строительной организации в конечном итоге овеществляются в построенных объектах.

Хозяйственная деятельность строительной организации — это комплекс хозяйственных процессов, которые в свою очередь состоят из отдельных хозяйственных операций. Основой работы любого предприятия являются планирование его хозяйственной деятельности, контроль выполнения установленного плана. Эти данные служат для управления строительной организацией. Степень выполнения плановых показателей определяется по размерам и составу средств организации, по тому, как выполняется план по отдельным хозяйственным операциям, процессам и т. д. То же самое необходимо знать о народном хозяйстве: как выполняется народнохозяйственный план в целом и по отраслям, как увеличивается мощь страны и т. д. Все эти сведения могут быть получены только путем учета.

В. И. Ленин, характеризуя роль учета в социалистическом обществе еще в первые годы существования Советского государства, писал: «Учет и контроль — вот *главное*, что требуется для «наложения», для правильного функционирования *первой фазы* коммунистического общества»¹.

Следовательно, учет нужен для того, чтобы давать сведения о хозяйственной деятельности социалистических предприятий, состоянии и развитии народного хозяйства, необходимые для планирования, управления и контроля.

Хозяйственный учет включает следующие основные этапы: организацию, наблюдение, измерение и регистрацию наблюдаемых явлений и операций; обработку, систематизацию данных, содержащихся в первичных документах, их группировку, сводку, подытоживание. В результате обработки учетной информации получают обобщенные данные по каждому хозяйственному процессу и хозяйственной деятельности строительной организации в целом.

Система учетных показателей должна соответствовать системе плановых показателей, ибо задача учета состоит не только в формировании первичной информации, но и в контроле выполнения плана. Учетные данные должны быть точными и объективными.

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 33, с. 101.

В то же время они должны отличаться простотой и ясностью, быть доступными для понимания каждому. И наконец, учет должен быть своевременным, что является необходимым условием для текущей, оперативной работы.

Применяемые в учете единицы измерения, при помощи которых производится измерение и исчисление хозяйственных средств и операций, называются учетными измерителями. Существуют три вида учетных измерителей: натуральные, денежные и трудовые.

Натуральные (количественные) измерители служат для измерения и исчисления предметов в их натуральном виде (штуках, метрах, килограммах и т. д.). Натуральные измерители применяют лишь для характеристики однородных предметов. Без учета в натуральных измерителях средств строительной организации и их источников невозможно руководить предприятием.

Трудовые измерители предназначены для измерения и исчисления рабочего времени, затраченного на выполнение той или иной работы. Ими служат единицы времени — дни, часы и т. д.

Данные об отработанных рабочими и служащими днях и часах служат для подсчета заработной платы, контроля за выполнением норм выработки сдельщиками, исчисления производительности труда и т. д.

Денежный измеритель, или стоимостный, используется для измерения и исчисления хозяйственных средств и операций в денежной оценке. Он является обобщающим показателем, так как позволяет обобщить различные по характеру предметы. Денежный измеритель используется в планировании, управлении и контроле хозяйственной деятельности как строительной организации, так и всего народного хозяйства. В основе денежного измерения лежат трудовые и натуральные измерители. Причем использование таких экономических рычагов, как хозрасчет, цена, себестоимость, прибыль, премия и др., невозможно без применения денежного измерителя.

§ 2. ВИДЫ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА

Для всестороннего отражения процессов материального производства и их контроля применяются три вида учета: бухгалтерский, оперативный и статистический. Каждый вид учета имеет свои задачи и функции, однако один дополняет другой в деле контроля и руководства работой строительной организации.

Бухгалтерский учет ведется на предприятиях, в организациях и учреждениях, т. е. на отдельных участках выполнения народно-хозяйственного плана и является главным, основным видом хозяйственного учета. В бухгалтерском учете систематически регистрируются: наличие и движение хозяйственных средств, финансовые результаты деятельности; на основе его данных контролируется выполнение плана организации по важнейшим показателям.

Бухгалтерский учет охватывает все средства строительной организации и источники их образования, а также хозяйственные

операции, вызывающие изменения в составе средств и их источников. Он является сплошным, непрерывным во времени и строго документальным.

Бухгалтерский учет по сравнению с другими видами учета наиболее полно и всесторонне отражает хозяйственную деятельность предприятия. Поэтому он является важнейшим средством управления отдельными звеньями народного хозяйства — предприятиями и организациями. Ряд показателей бухгалтерского учета в обобщенном виде используется для контроля выполнения народно-хозяйственного плана.

Оперативный учет заключается в наблюдении отдельных фактов, процессов и операций. В отличие от бухгалтерского он не является сплошным. Данные оперативного учета характеризуют отдельные процессы, операции, явления и используются для текущей оперативной работы на тех или иных участках. В оперативном учете пользуются не только документально обоснованными сведениями. В ряде случаев информация поступает по телефону или при помощи других средств связи, на основе наблюдений, опроса и других методов. Оперативный учет дает возможность быстро получить необходимые сведения, когда скорость их использования имеет особо важное значение, в частности, в случае необходимости наблюдения за имеющимися неполадками и их устранения. Данные оперативного учета используются как для руководства хозяйственной деятельностью стройки, так и для срочной информации вышестоящих организаций.

Статистический учет служит для правильной организации общественного производства и распределения материальных благ в масштабе страны. При помощи статистического учета получают данные о численности населения в целом по стране, по республикам, областям и т. д., распределении его по полу, возрасту, роду занятий, размерах доходов трудящихся, об орудиях труда и материальных благах, произведенных обществом, и т. д. Статистический учет ведется на предприятиях различных отраслей материального производства, а также в учреждениях и организациях непродовольственной сферы, органах государственного управления и др.

Статистика отражает и изучает массовые явления, изучает и выявляет закономерности их развития. Исходные статистические данные, характеризующие промышленность, сельское хозяйство, капитальное строительство и другие отрасли, базируются на данных бухгалтерского учета предприятий. Этому способствует то, что бухгалтерский учет охватывает систему показателей, отвечающую показателям плана, что обеспечивает возможность сводки его данных по народному хозяйству в целом и по отраслям.

Известное место принадлежит статистическому учету также и в отдельно взятой организации. К его функциям на стройке относятся, например, организация наблюдения за численностью, составом и движением работников, использованием рабочих кадров, статистический контроль качества работы и т. п. Такого рода данные не находят отражения в бухгалтерском учете, поскольку они

в конечном счете не могут быть обобщены в денежной (стоимостной) оценке и зафиксированы в документах бухгалтерского учета.

Все виды учета образуют единую систему народнохозяйственного учета. Применительно к задачам народнохозяйственного учета организуется учет в каждой строительной организации. Типизация системы показателей учета в организациях и общих методологических принципов его ведения — необходимое условие для составления сводных данных по отраслям и народному хозяйству в целом.

Единая система народнохозяйственного учета требует единого централизованного руководства. Таким руководящим центром организации и ведения народнохозяйственного учета является Центральное статистическое управление СССР (ЦСУ СССР).

Методологическое руководство бухгалтерским учетом осуществляется Министерством финансов СССР по согласованию с ЦСУ СССР.

§ 3. ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Основной задачей бухгалтерского учета является контроль соблюдения принципов хозрасчетной деятельности.

В соответствии с этим бухгалтерский учет должен обеспечивать контроль за выполнением плановых заданий, осуществлением хозяйственного расчета и соблюдением режима экономии, сохранностью социалистической собственности, правильным и эффективным использованием средств, а также выявление непроизводительных затрат и потерь в хозяйстве и финансовых результатов хозяйственной деятельности строительной организации.

Контроль за выполнением плана — одна из важнейших задач хозяйственного учета. В строительных организациях эта задача решается путем осуществления контроля за выполнением плана ввода в действие мощностей, плана товарной строительной продукции; выявления резервов роста производства; исчисления себестоимости строительно-монтажных работ, контроля за выполнением плана по себестоимости, выявления резервов ее снижения; контроля за выполнением планов сдачи пусковых комплексов и объектов, выявления финансовых результатов и резервов увеличения прибыли; контроля за выполнением финансового плана, рациональным использованием хозяйственных ресурсов, наличием и движением хозяйственных средств, ускорением их оборачиваемости, соблюдением финансовой, кредитной и расчетной дисциплины.

§ 4. ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ

Процесс расширенного социалистического воспроизводства требует наличия на каждом производственном участке для выполнения намеченного плана определенного комплекса средств. Они разделяются на средства труда — основные средства, предметы труда — оборотные средства и внеоборотные средства. Такое подразделение лежит в основе группировки средств в бухгалтерском

учете предприятия, что отражает экономическое назначение и различную скорость их оборачиваемости (см. табл. 1).

Таблица 1

Классификация средств в бухгалтерском учете *

№ п/п	Наименование статей	Сумма	
		частная	общая
1	2	3	4
1	Основные средства		
2	Основные средства		362500
	Оборотные средства		
	а) Предметы труда		
	Строительные материалы	42000	
	Прочие материалы	7500	
	Топливо	8500	
	Конструкции и детали	10000	
	Незавершенное производство	32000	
	Итого	100000	
	б) Денежные средства		
	Расчетный счет	12400	
	Касса	100	
	Итого	12500	
	в) Средства в расчетах		
	Расчеты с заказчиками	8500	
	Расчеты с подотчетными лицами	150	
	Расчеты с разными дебиторами	1350	
	Итого	10000	122500
3	Отвлеченные средства		
	Взносы в бюджет отчислений от прибыли	13000	
	Плата за фонды	2000	15000
	Всего		500000

* Здесь и далее данные условные.

Основные средства функционируют в течение длительного периода, перенося свою стоимость на изготавливаемую продукцию постепенно, сохраняя при этом первоначальную форму. К средствам труда относятся здания, сооружения, машины, станки, оборудование, передаточные устройства и т. д.

Оборотные средства в отличие от средств труда потребляются в одном производственном цикле, изменяя при этом первоначальную форму и полностью перенося свою стоимость на изготавли-

мую продукцию. К предметам труда относятся сырье и основные материалы, незавершенное производство и т. д.

Готовая продукция (продукт труда), денежные средства и средства в расчетах составляют *средства в обращении*.

Готовая продукция — продукция, выпущенная предприятием и предназначенная для реализации, а также товары, отгруженные покупателю, но не реализованные.

Денежные средства предприятий хранятся на расчетном счете в банке. Некоторая их часть может находиться в кассе предприятия для выдачи заработной платы, подотчетных сумм и других потребностей.

Средства в расчетах — это средства, принадлежащие предприятию, но временно находящиеся у других предприятий или лиц. Эти предприятия и лица являются по отношению к данному предприятию дебиторами.

Отвлеченные средства — это средства, изымаемые из оборота и направляемые на специальные цели, но в целях финансового контроля они продолжают числиться за строительной организацией.

§ 5. ИСТОЧНИКИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СРЕДСТВ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ

Организации получают хозяйственные средства из определенных источников (см. табл. 2). Соответственно различают *собственные и привлеченные средства*. Собственные средства формируются в виде уставного фонда строительной организации.

Уставный фонд — это часть общегосударственного фонда, выделяемая подрядной организации при ее образовании и закрепляемая за ней. К собственным средствам относятся также и другие фонды, создаваемые организацией. Это — амортизационный фонд, создаваемый за счет амортизационных отчислений, фонды экономического стимулирования, которые создаются за счет отчислений от прибыли, и прибыль до ее распределения.

К источникам собственных средств следует также отнести бюджетное финансирование на пополнение оборотных средств. По окончании года они присоединяются к уставному фонду. Кроме собственных средств, могут быть привлеченные, или заемные, средства.

Заемные (привлеченные) средства — это банковские кредиты и обязательства по расчетам. Кредиты выдаются банком на временные нужды, например на приобретение строительной организацией сезонных запасов строительных материалов.

Обязательства по расчетам — это кредиторская задолженность строительной организации различным учреждениям и лицам. Основную часть составляет задолженность поставщикам за полученные от них, но еще не оплаченные материалы, топливо и др. К временно привлеченным средствам относятся также обязательства по распределению общественного продукта — задолженность рабочим и служащим по начисленной, но еще не выплаченной за-

работной плате, органам социального страхования, бюджету по налогам и другим платежам и т. д.

Таблица 2

Классификация источников средств

№ п/п	Наименование статей	Сумма	
		частная	общая
1	2	3	4
1	Источники собственные		
	а) Фонды		
	Уставный фонд	355000	
	Амортизационный фонд	25000	
	Фонды экономического стимулирования и специального назначения	20000	
	Итого	400000	
	б) Бюджетное финансирование		
	Финансирование в оборотные средства	25000	
	Финансирование на специальные цели	5000	
	Итого	30000	
	в) Прибыль		
	Прибыль текущего года	20000	
	Итого		450000
	Итого		
2	Источники привлеченных (заемных) средств		
	а) Банковские кредиты		
	Краткосрочные ссуды банка	15000	
	б) Задолженность по расчетам		
	Задолженность поставщикам	18000	
	Расчеты с разными кредиторами	6000	
	Расчеты с рабочими и служащими и отчисления на социальное страхование	11000	
	Итого		50000
	Всего		500000

§ 6. ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ПРОЦЕССЫ

В процессе хозяйственной деятельности строительная организация совершает многочисленные и разнообразные операции. Комплексы хозяйственных операций составляют хозяйственные процессы. При совершении хозяйственных процессов в организации происходит кругооборот ее средств.

Прежде чем рассмотреть кругооборот средств, необходимо ознакомиться с тремя этапами хозяйственной деятельности строительной организации: заготовление, производство и реализация.

Первый этап — заготовление строительных и прочих материа-

лов, топлива и других предметов труда. Приобретенные предметы труда организация оплачивает. При этом один вид средств (деньги) заменяется другим видом (предметами труда). С заготовления начинается кругооборот хозяйственных средств. Хозяйственные средства вступают в первый этап в виде денежных средств и выходят из него в виде средств производства.

Второй этап — материальное производство, т. е. создание строительной продукции. На этом этапе предметы труда под действием живого труда и орудий производства изменяют первоначальную форму, превращаясь из сырья, основных и вспомогательных материалов в готовый объект.

Хозяйственные средства на этом этапе из средств производства и денежных средств, расходуемых на заработную плату рабочим и служащим, превращаются в продукт труда. Готовая строительная продукция подлежит реализации — сдаче ее заказчику, что является следующим завершающим этапом хозяйственной деятельности строительной организации.

За реализованную (сданную) продукцию организация, создавая ее, получает деньги от заказчика. При этом совершается следующий этап кругооборота средств. В эту фазу средства входят в виде готовой продукции и выходят из нее в виде денег. На полученные деньги вновь приобретаются предметы труда. Таким образом производственный цикл возобновляется.

Каждый из трех этапов движения средств является хозяйственным процессом.

Для того чтобы организация могла работать бесперебойно, составные части хозяйственных средств должны находиться в определенной пропорции на всех трех этапах.

В нормальных условиях любая хозяйственная деятельность должна давать положительные финансовые результаты (прибыль).

Поэтому в результате кругооборота средства, получаемые от реализации, должны превышать сумму средств, направленных первоначально в оборот.

Хозяйственный процесс состоит из многочисленных хозяйственных операций. Например, в процессе заготовления происходит заключение договоров с поставщиками, получение от них материалов, доставка их на склад, оплата материалов и т. п.

Бухгалтерский учет осуществляет наблюдение и контроль за этими операциями и кругооборотом хозяйственных средств. Хозяйственные операции по мере их совершения оформляются первичной документацией в денежной оценке.

Особенности бухгалтерского учета в строительных организациях вызваны спецификой строительного производства. Предметом бухгалтерского учета в строительстве являются средства и их источники, а также хозяйственная деятельность строительных организаций, складывающаяся из отдельных хозяйственных процессов и операций в процессе выполнения плана.

ГЛАВА II

МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

§ 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Совокупность определенных приемов (элементов) ведения бухгалтерского учета представляет собой его метод. Метод бухгалтерского учета базируется на общих положениях диалектического материализма.

Основные элементы метода бухгалтерского учета следующие:

бухгалтерский учет ведется в системе счетов;

записи в счета основаны на документах и ведутся по принципу двойной записи;

данные счетов обобщаются в балансе, в котором должно быть равенство итогов средств предприятия (актив баланса) и их источников (пассив баланса);

на основании данных о хозяйственных средствах и их источниках, хозяйственных процессах, содержащихся в счетах, составляется периодическая отчетность.

Помимо перечисленного следует отметить, что одним из важнейших элементов метода бухгалтерского учета является достоверная оценка средств для правильной регистрации, группировки и обобщения учетных данных. Отсюда элементами метода бухгалтерского учета являются также оценка и инвентаризация хозяйственных средств (статей баланса), калькуляция себестоимости материалов в процессе их заготовления и продукции в процессе ее производства и реализации.

В процессе производства продукции, заготовления, хранения материалов иногда наблюдаются естественные потери или излишки материальных ценностей, которые в момент их образования не получают отражения в документации. Кроме того, при учете могут быть допущены ошибки в документах или бухгалтерских записях. Все это искажает фактические показатели состояния средств организации. Данные бухгалтерских документов должны соответствовать фактическому наличию хозяйственных средств. Поэтому необходимо периодически проводить инвентаризации.

Инвентаризация — сопоставление фактического наличия материальных ценностей в натуре с учетными данными. Инвентаризация — один из основных способов контроля за сохранностью социалистической собственности, а также полнотой и достоверностью учетных данных. Данные инвентаризации отражаются в актах, на основании которых производятся учетные записи.

Для отражения и обобщения в учете разнородных хозяйственных операций их необходимо подвергнуть оценке.

Оценка — способ денежного выражения (на основе натуральных и трудовых измерителей) объектов бухгалтерского учета. Она дает возможность обобщить в едином стоимостном показателе различные виды материальных ценностей. Особое место в оценке принадлежит калькуляции.

Калькуляция — способ исчисления себестоимости сданного объекта, заготовленных материалов и т. д. Она заключается в подсчете затрат, связанных с приобретением и заготовлением материалов, возведением и сдачей готового объекта.

Калькуляция необходима для получения обобщенных данных об объектах бухгалтерского учета.

§ 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, ЕГО СОДЕРЖАНИЕ И СТРОЕНИЕ

Бухгалтерский баланс — важнейший элемент метода бухгалтерского учета. Он является одной из основных форм бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском балансе обобщаются и группируются наличие хозяйственных средств и их источников на определенную дату. Баланс заполняется на основании остатков на счетах бухгалтерского учета в денежном выражении. *Баланс* — это способ группировки и отражения в денежной оценке на определенную дату хозяйственных средств по составу и источникам образования.

Промышленные, строительные, торговые, сельскохозяйственные и другие предприятия составляют бухгалтерские балансы ежемесячно на 1-е число каждого месяца по типовым формам, установленным Министерством финансов СССР.

Баланс состоит из двух частей — *актива и пассива*. В активе (левая часть) отражаются средства предприятия, в пассиве (правая часть) — источники средств. Каждый вид средств в активе или их источник в пассиве называется *статьей баланса*. Между итогами актива и пассива должно быть равенство. Это объясняется тем, что актив и пассив баланса отражают одну и ту же совокупность средств в двух различных группировках. Необходимо обратить внимание на следующие особенности активных и пассивных статей: активные статьи служат для отражения хозяйственных средств по составу, размещению и использованию, а пассивные — по источникам образования и целевому назначению; активные статьи отражают все материальные (вещные) ценности, денежные ресурсы, задолженность, убытки, отвлеченные средства, а пассивные — фонды (источники средств, все виды долгов предприятию, прибыль).

Построение баланса соответствует задачам контроля и анализа финансового состояния предприятий. Все средства и их источники подразделяют в балансе на пять разделов (см. табл. 3).

Такая группировка средств и их источников позволяет определить финансовое состояние строительной организации: состав средств и их источников, соответствие нормируемых оборотных

Актив	Пассив
I. Основные средства (фонды) и внеоборотные активы	I. Источники собственных и приравненных к ним средств
II. Нормируемые оборотные средства	II. Кредит банка под нормируемые оборотные средства
III. Денежные средства, расчеты и прочие активы	III. Разные кредиты банка, расчеты и прочие пассивы
IV. Средства и затраты на капитальное строительство	IV. Источники средств для капитального строительства
V. Затраты на формирование основного стада	V. Финансирование на формирование основного стада

средств нормальной потребности в них, обеспечение нормируемых средств собственными и приравненными к ним источниками, обеспечение произведенных капитальных затрат целевыми источниками средств, финансовые результаты деятельности организации (прибыль или убыток).

В разделе II актива баланса выделяются нормируемые оборотные средства. Каждой организации устанавливается определенный размер собственных оборотных средств (норматив). Нормируемые оборотные средства в пределах норматива покрываются за счет собственных источников средств — уставного фонда, прибыли и т. п., а также в известной части за счет приравненных к ним источников. К таким источникам относятся так называемые *устойчивые пассивы*. Это известная часть задолженности по заработной плате и отчисления в органы социального страхования, которая в силу действующего порядка расчетов постоянно находится в обороте строительной организации.

Фактический размер нормируемых оборотных средств может превышать установленный для этого норматив. Это происходит потому, что в отдельные периоды деятельности предприятия могут возникать дополнительные, например сезонные, потребности в оборотных средствах, норматив же определяет исходя из минимальных потребностей в оборотных средствах. Сезонные и другие дополнительные потребности покрываются главным образом краткосрочными кредитами банка под нормируемые товарно-материальные ценности.

В балансе наиболее важные источники собственных и приравненных к ним средств (уставный фонд, амортизация и специальные фонды, а также устойчивые пассивы) объединяются в разделе I пассива. Для того чтобы найти ту их часть, которая находится в обороте и является источником нормируемых оборотных средств, необходимо сопоставить итоги раздела I пассива с итогами раздела I актива. Следует заметить, что в этом расчете устойчивые пассивы приравниваются к собственным средствам только в пределах норматива. В активе этого раздела отражаются, помимо основных средств, так называемые *внеоборотные активы* — *отвлеченные сред-*

Таблица 4

Баланс строительной организации на 1 февраля 198__ г. *

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
I. Основные фонды и внеоборотные активы		I. Источники собственных и приравненных к ним средств	
Основные средства	449500	Уставный фонд	485800
Взносы в бюджет от прибыли	34500	Прибыль	45000
		Устойчивые пассивы	
		Задолженность по заработной плате и отчисления на социальное страхование	6000
Всего по разделу I	484000	Всего по разделу I	536800
Наличие собственных и приравненных к ним средств в обороте	52800		
II. Нормируемые оборотные средства		II. Кредиты банка под нормируемые оборотные средства	
Строительные материалы	28000	Ссуды под незавершенное производство	8000
Незавершенное производство	22000		
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	16000		
Всего по разделу II	66000	Всего по разделу II	8000
III. Денежные средства, расчеты и прочие активы		III. Разные кредиты банка, расчеты и прочие пассивы	
Касса	10	Поставщики по акцептованным расчетным документам	6500
Расчетный счет	1290		
Всего по разделу III	1300	Всего по разделу III	6500
Баланс	551300	Баланс	551300

* Баланс приводится в сокращении.

ства за счет прибыли, т. е. уже произведенные платежи в бюджет и отчисления в фонды экономического стимулирования предприятия.

Каждая организация может иметь такие оборотные средства, которые не нормируются. Они выделяются в особую группу (раздел III), а источники, за счет которых они могут образоваться, соответственно показываются в разделе III пассива.

В разделах IV и V актива показываются средства, не используемые в процессе так называемой основной деятельности предприятия. Это средства, расходуемые на собственное капитальное строительство и формирование стада продуктивного и рабочего

скота. Такие затраты должны производиться за счет целевых источников средств, которые показываются в разделах IV и V пассива. Отвлечение на эти цели оборотных средств основной деятельности предприятия является грубым нарушением плановой и финансовой дисциплины.

Рассмотрим далее отчетный бухгалтерский баланс основной деятельности строительной организации на конец года (см. табл. 4). Заметим, что в этом балансе не приведены два последних раздела, так как подрядная организация учитывает собственные капитальные вложения на отдельном балансе — балансе капитальных вложений.

Хозяйственные операции и их влияние на баланс

Подрядная организация выполняет различные хозяйственные операции, вызывающие изменение средств и их источников. Бухгалтерский учет отражает средства и их источники в непрерывном движении. Рассмотрим на упрощенном примере, какие изменения происходят в балансе под влиянием хозяйственных операций.

Баланс (на 1 февраля)

Таблица 5

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Основные средства	449500	Уставный фонд	443300
Строительные материалы	28000	Прибыль	45000
Незавершенное производство	18000	Задолженность по заработной плате	6000
Готовая продукция	4000	Поставщики по акцептованным расчетным документам	18110
Касса	10		
Расчетный счет	12900		
Итого	512410	Итого	512410

Хозяйственные операции строительной организации при всем их многообразии можно свести в однородные группы с точки зрения их влияния на размер средств и их источников.

В этой связи необходимо различать четыре типа операций.

1. Изменения в составе средств, т. е. в активе.

Пример. Получено в Госбанке по чеку на выплату заработной платы рабочим и служащим 6000 руб. Баланс после совершения этой операции будет таким (см. табл. 6).

В результате этой операции общая сумма баланса не изменилась. Изменения произошли лишь внутри актива: одна статья («Касса») увеличится, а другая («Расчетный счет») уменьшится на ту же сумму.

2. Изменения в источниках средств, т. е. в пассиве.

Пример. Перечисляется часть прибыли на увеличение уставного фонда — 12500 руб. Баланс после второй операции будет таким (см. табл. 7).