

Е.Л.ВОЗНЕСЕНСКИЙ, Н.П.ПРОТОВ

**БУХГАЛТЕРСКИЙ
УЧЕТ
КАПИТАЛЬНОГО
СТРОИТЕЛЬСТВА**

ГОСФИНИЗДАТ — 1951

Е. П. ВОЗНЕСЕНСКИЙ, Н. П. ПРОТОВ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

ЧАСТЬ ПЕРВАЯ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПОДРЯДНЫХ
СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

ГОСФИНИЗДАТ
МОСКВА • 1951

ПРЕДИСЛОВИЕ

Настоящее пособие подразделяется на две книги. В данную книгу входит часть I — «Бухгалтерский учет в подрядных строительно-монтажных организациях». Во вторую книгу войдут: часть II — «Бухгалтерский учет капитальных вложений» и часть III — «Отчетность по капитальному строительству».

Пособие предназначается для широкого круга работников, занимающихся учетом капитального строительства, а также работников банков, финансовых органов и государственного контроля. Вместе с тем оно может быть использовано учащимися экономических вузов и счетно-экономических курсов повышения типа при изучении курса учета капитального строительства.

При составлении настоящего пособия авторы использовали имеющуюся литературу по учету капитального строительства, действующие официальные руководства и ведомственные инструкции и в известной мере — отраженный в периодической литературе опыт строительных организаций по рационализации учета в строительстве. Учтена также практика бухгалтерского учета отдельных передовых строительных организаций.

В пособии, в целях лучшего усвоения основных вопросов учета капитального строительства, приводится сквозной пример учета операций, произведенных подрядной строительной организацией в январе 1950 г., которые последовательно находят свое отражение в соответствующих главах книги.

Читателям, изучающим учет капитального строительства по настоящему пособию, рекомендуется на основании журналов-ордеров разнести все операции по счетам, составить оборотную ведомость и баланс.

Приведенные в пособии цифровые данные являются условными и представляют собой лишь учебный материал.

Авторы выражают благодарность гг. В. Ф. Гировскому, И. П. Козоброду, С. М. Ситковецкому, А. В. Мальцеву, А. С. Ермилову и М. Я. Смоленцеву за их консультацию по ряду вопросов.

Глава I-я написана авторами совместно. Главы 2, 3, 6, 7 и 8-я написаны Е. П. Вознесенским, главы 4, 5, 9 и 10-я — Н. П. Протовым.

Отзывы о книге, замечания и предложения следует направлять по адресу: Москва, ул. Чернышевского, 7, Госфиниздат.

Авторы

Глава первая

ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

1. Задачи учета капитального строительства

Народное хозяйство нашей страны планомерно и неуклонно развивается по законам расширенного социалистического воспроизводства, одной из составных частей которого является капитальное строительство, направленное на расширенное воспроизводство основных фондов народного хозяйства.

Капитальное строительство в нашей стране осуществляется в огромных масштабах. Только в послевоенный период, с 1946 по 1949 г., построено, восстановлено и введено в действие 5 200 государственных промышленных предприятий, не считая мелких государственных и кооперативных предприятий. Объем и темпы капитального строительства из года в год возрастают. Объем всех капитальных работ в народном хозяйстве за 1949 г. возрос против 1948 г. на 20%, а в I квартале 1950 г. увеличился на 22% по сравнению с I кварталом 1949 г.

Такие размеры и темпы капитальных вложений возможны только в нашей стране, стране социализма, но немыслимы ни в одном из капиталистических государств. Преимущества социалистической системы хозяйства перед капиталистической обусловили осуществление грандиозной программы капитального строительства в СССР.

Успешное восстановление и развитие народного хозяйства в годы послевоенной пятилетки создает необходимые предпосылки для выполнения поставленных товарищем Сталиным в его исторической речи на собрании избирателей 9 февраля 1946 г. задач по дальнейшему мощному развитию народного хозяйства СССР, по строительству коммунистического общества в нашей стране.

В этом выступлении товарищ Сталин дал величественный план хозяйственного развития СССР на длительный период, план грандиозного капитального строительства.

Успехи, достигнутые нашей страной в области капитального строительства, обусловлены тем, что оно осуществляется под руководством большевистской партии, советского правительства и лично товарища Сталина.

Объем и темпы нашего капитального строительства требуют правильной организации строительного дела, дальнейшего разви-

тия строительной индустрии, применения в строительстве механизации процессов труда, комплексной механизации, передовых методов организации производства, всех достижений науки и техники, а также опыта работы передовых рабочих-стахановцев.

Особо важное значение имеет в настоящее время постановление правительства о новом значительном снижении стоимости строительства.

В целях дальнейшего улучшения строительного дела и значительного снижения стоимости строительства в мае 1950 г. создан Государственный комитет Совета Министров СССР по делам строительства.

Большую роль в улучшении строительного дела и снижении стоимости строительства играет правильная организация учета. Товарищ Сталин учит: «никакая строительная работа, никакая государственная работа, никакая плановая работа немислима без правильного учета»¹.

В резолюциях XVIII Всесоюзной конференции ВКП(б) в числе мер, какие нужно принять по линии хозяйственно-политических задач парторганизаций, чтобы ликвидировать недостатки в работе промышленности и транспорта, отмечено значение правильно поставленного учета, необходимость «знать фактические расходы на единицу изделия по основным элементам себестоимости».

Эти решения партии в равной мере относятся и к строительству, особенно в настоящее время в связи с правительственным постановлением о значительном — не менее 25% — снижении стоимости строительства. Директивы партии, постановления правительства, указания товарища Сталина ставят перед учетом капитального строительства ряд важнейших задач, решение которых приобретает весьма большое значение в настоящее время в связи с дальнейшим развертыванием капитального строительства в нашей стране и в особенности в свете постановлений правительства о новых величественных сооружениях сталинской эпохи — Куйбышевской, Сталинградской, Каховской гидроэлектростанциях, Главном Туркменском канале, Южно-Украинском и Северо-Крымском каналах.

В системе народнохозяйственного учета вообще и в учете капитального строительства в частности особое значение имеет бухгалтерский учет.

Важнейшими задачами социалистического учета применительно к капитальному строительству являются:

1. Обеспечение систематического контроля за выполнением плана капитального строительства и плана ввода в действие объектов строительства.

2. Содействие наиболее успешному выполнению плана капитального строительства на базе полного и наиболее эффективного

¹ И. В. Сталин, *Соч., т. 6, стр. 214.

использования рабочей силы, материальных и технических средств строительных организаций.

3. Систематический и действенный контроль за целесообразным использованием финансирования капитального строительства в соответствии с его плановым назначением; контроль за концентрацией средств на пусковых объектах и борьба с распылением средств на многих объектах строительства.

4. Охрана социалистической собственности на основе правильно организованного учета материальных, технических и денежных средств.

5. Содействие целесообразному использованию и ускорению оборачиваемости оборотных средств строительных организаций.

6. Активное участие в развертывании социалистического соревнования и стахановского движения в строительстве путем учета выполнения заданных норм с выявлением причин положительных и отрицательных отклонений от норм лиц, от которых зависели эти отклонения, а также своевременное и точное выявление результатов работы передовых рабочих-стахановцев и отстающих рабочих.

7. Контроль за расходованием установленного фонда заработной платы и борьба с встречающимися еще в практике строительства фактами приписок заработной платы, уравниловки и т. п.

8. Активное участие в организации работы на основе хозяйственного расчета, своевременное и точное выявление его результатов и правильность расчетов премирования за достигнутые результаты.

9. Контроль за выполнением заданий по снижению стоимости строительства, борьба за сверхплановое снижение себестоимости, за повышение рентабельности работы стройорганизации, выявление потерь от бесхозяйственности и непроизводительных затрат.

Задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом, находятся в тесной взаимосвязи с обязанностями, возложенными на главных (старших) бухгалтеров постановлением правительства о правах и обязанностях главных (старших) бухгалтеров государственных, кооперативных, общественных учреждений, организаций и предприятий.

Постановлением СНК СССР и ЦК ВКП(б) от 11 февраля 1936 г. «Об улучшении строительного дела и об удешевлении строительства»¹ перед бухгалтерским учетом поставлены следующие задачи: бухгалтерский учет и отчетность на стройках должны отражать все расходы, производимые на строительстве, по сравнению с их стоимостью по смете к техническому проекту; вместе с тем бухгалтерский учет должен обеспечить повседневный контроль за соблюдением на стройках сметной стоимости строительства.

В связи с поставленными перед бухгалтерским учетом зада-

¹ «Известия», 12 февраля 1936 г.

чами он должен удовлетворять высоким требованиям точности, полноты и своевременности отражения совершаемых операций. Организацию учета необходимо улучшать также и в целях анализа хода выполнения плана капитальных работ и борьбы за ликвидацию непроизводительных расходов и потерь от бесхозяйственности.

2. Предмет бухгалтерского учета капитального строительства

Предмет бухгалтерского учета, его содержание и объем определяются составом капитальных затрат, в которые прежде всего входят затраты на капитальные вложения, направленные на создание, расширение, реконструкцию и восстановление основных средств народного хозяйства.

В состав капитальных вложений входят следующие затраты: по подготовке территории для строительства; на строительные работы; на работы по монтажу оборудования; на приобретение монтируемого оборудования, а также инструмента и инвентаря, предусмотренных сметой, сметно-финансовым расчетом или титульным списком; на приобретение и формирование основного стада рабочего и продуктивного скота; на насаждения многолетних растений, садов, виноградников и т. п. и лесозащитных насаждений и на прочие капитальные работы, предусмотренные сметой, сметно-финансовым расчетом или титульным списком.

Кроме того, в состав капитальных затрат входят такие затраты, которые тесно связаны с капитальными вложениями, но не образуют основных средств и не увеличивают их стоимости. К этим затратам относятся: расходы на содержание дирекции вновь строящегося предприятия, на подготовку для него эксплуатационных кадров и затраты по техническому надзору; расходы на геологоразведочные и научно-исследовательские работы, не связанные с определенными объектами строительства, а также затраты на землеустроительные, лесоустроительные и другие работы, расходы по борьбе с вредителями в сельском хозяйстве, по борьбе с древесным грибом и др.

От капитальных вложений следует отличать затраты, производимые на длительный срок, как, например, затраты, связанные с освоением новых производств, на рационализаторские мероприятия и т. п., а также на временные приспособления и устройства при производстве строительных работ.

Подобного рода затраты производятся за счет оборотных средств и учитываются как расходы, подлежащие погашению в течение ряда отчетных периодов без образования специального фонда для их восстановления.

В действующих предприятиях к капитальным вложениям не относятся затраты на приобретение малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и инвентаря, так как источником этих

расходов являются оборотные средства предприятия; поэтому названные предметы учитываются в составе оборотных средств.

Первоначальное обзаведение малоценными и быстроизнашивающимися инструментами и приспособлениями в новых или восстановленных предприятиях, а также приобретение инвентаря для культурно-просветительных организаций производится за счет финансирования капитальных вложений, при условии включения стоимости указанных предметов в генеральную смету строительства.

Затраты на капитальное строительство устанавливаются народнохозяйственным планом капитальных вложений, утвержденным Верховным Советом СССР.

3. Организационные формы осуществления капитального строительства

Капитальное строительство на действующих предприятиях осуществляется под руководством директора предприятия отделом капитального строительства (оксом).

На вновь строящихся предприятиях капитальное строительство осуществляется управлением начальника строительства под руководством директора строящегося предприятия.

Строящиеся предприятия обычно называются застройщиками, а в типовом подрядном договоре по строительству они именуются заказчиками.

Капитальное строительство выполняется двумя способами: подрядным и хозяйственным.

В соответствии с постановлением СНК СССР и ЦК ВКП(б) от 11 февраля 1936 г. в строительстве применяется преимущественно подрядный способ выполнения работ.

В подрядных строительных организациях созданы все необходимые условия для развития технического прогресса, механизации, для применения индустриальных и скоростных методов и на их основе — быстрого роста производительности труда в строительстве. Подрядные организации являются постоянно действующими, поэтому они должны иметь постоянные квалифицированные кадры строителей, обладающих большим опытом по строительству. Эти организации имеют все необходимые строительные механизмы. Наличие у них постоянных кадров производственных рабочих и строительных механизмов, снабжение их в плановом порядке строительными материалами, деталями, конструкциями и т. п. позволяют им решать задачи по внедрению передовых методов и по механизации труда в строительстве на высоком организационно-техническом уровне.

Подрядные строительные организации производят работы на основе утвержденного государственного плана и титульного списка, в соответствии с которыми они заключают с заказчиком договоры на производство работ.

Директор строящегося предприятия несет ответственность за все строительство в соответствии с утвержденным планом капитального строительства.

Подрядные строительные и монтажные организации несут ответственность за выполнение плана осуществляемого ими строительства в соответствии с договором.

Взаимоотношения между директором строящегося предприятия — заказчиком — и генеральным подрядчиком устанавливаются на основе договора. Договоры составляются и оформляются в соответствии с Правилами о подрядных договорах по строительству.

Подрядная организация, выступающая в роли генерального подрядчика, не всегда располагает нужными кадрами и техническими средствами для выполнения всех работ по принятому строительству. В этих случаях отдельные специальные работы (гидротехнические, по санитарной технике и др.) генеральные подрядчики, на основе договоров, передают для выполнения специализированным подрядным трестам, которые в этих случаях именуются субподрядчиками. Взаимоотношения между генеральным подрядчиком и другими подрядными организациями, участвующими в выполнении строительства в качестве субподрядчиков, устанавливаются на основе заключенных договоров.

Общее руководство и наблюдение за ходом строительства в тех случаях, когда оно выполняется несколькими подрядными организациями, осуществляются генеральным подрядчиком, который несет полную ответственность перед заказчиком за выполнение всех работ по строительству в соответствии с утвержденным техническим проектом и сметой и в сроки, предусмотренные договором.

В настоящее время создана большая мощная сеть строительных, монтажных и строительно-монтажных трестов, осуществляющих капитальное строительство на подрядных началах под руководством специальных строительных или общехозяйственных министерств.

Важнейшим звеном строительной индустрии является *подрядный трест*, представляющий собой объединение ряда производственных и других предприятий для выполнения капитальных работ по договорам с заказчиками.

Подрядные тресты строительной промышленности подразделяются на общестроительные и специализированные.

Общестроительные тресты выполняют в основном строительные работы: по постройке, перестройке, расширению и восстановлению зданий и сооружений как производственного, так и непроизводственного назначения.

Специализированные тресты производят специальные работы: электромонтажные, санитарно-технические, гидротехнические, по монтажу оборудования, а также отдельные виды работ — экскаваторные, отделочные и др.

Специализированные тресты, как правило, выполняют соответствующие работы в качестве субподрядчиков общестроительных трестов.

В состав подрядного треста входят следующие его подразделения, находящиеся на хозяйственном расчете:

а) *строительные управления*, осуществляющие непосредственно капитальные работы по договору треста с заказчиком. Строительные управления подразделяются обычно на несколько строительных участков, например по отдельным заказчикам, по однородным работам;

б) *подсобные предприятия*, изготовляющие материалы, полуфабрикаты, детали и конструкции для снабжения строительных управлений своего треста.

От подсобных производственных предприятий, находящихся на самостоятельном балансе, следует отличать подсобные производства, которые организуются для тех же целей в составе строительных управлений;

в) *машинопрокатная база*. В ее ведении находится основной парк строительных машин для выполнения работ механизированным способом. Машинопрокатная база передает строительные машины строительным управлениям во временное пользование на условиях аренды или выполняет при посредстве соответствующих строительных машин те или иные работы по заказам строительных управлений;

г) *ремонтно-механическая мастерская*. Назначением ее является выполнение ремонтных работ и изготовление запасных частей для ремонта инструмента и инвентаря. Механическая мастерская обслуживает машинопрокатную базу, автобазу и строительные управления по ремонту оборудования;

д) *транспортная база* (автобаза или конный двор), обслуживающая все подразделения треста транспортными и погрузо-разгрузочными работами. При крупных строительных управлениях может быть организовано в качестве подсобного производства собственное транспортное хозяйство;

е) *контора материально-технического снабжения (Техснаб)*, осуществляющая функции централизованного снабжения строительных управлений и других подразделений треста материальными ценностями;

ж) *отдел капитального строительства (окс)*, осуществляющий собственные капитальные вложения треста. Этот отдел организуется в тех случаях, когда трест выполняет для себя крупные строительно-монтажные работы, например строительство бетонного завода и т. п.; приобретение разного рода основных средств — строительных механизмов и др. — может осуществлять контора снабжения.

Каждое хозяйственное подразделение ведет учет всех своих операций на отдельном балансе; балансы подсобных предприятий и по капитальным вложениям треста являются самостоятельными, т. е. не включаются в сводный баланс треста.

Для выполнения изыскательских, геологоразведочных и проектных работ в составе министерств создаются специальные конторы.

4. Проекты, сметы и планирование как основа организации учета капитального строительства

Производство капитальных работ разрешается вести только при наличии утвержденных в установленном порядке проектов, смет, годового титульного списка и плана.

Главной задачей бухгалтерского учета является учет всех затрат, производимых в строительстве, в полном соответствии их

со сметой в целях систематического контроля за выполнением сметной стоимости строительства.

Стоимость запроектированного строительства определяется *сметой* к техническому проекту.

В сметную стоимость капитальных работ входят прямые затраты, накладные расходы и накопления.

К прямым затратам относятся: стоимость оборудования, подлежащего монтажу, материалов, готовых конструкций и деталей; основная заработная плата производственных рабочих; расходы по механизации строительных работ; расходы по внутрипостроечному транспорту; стоимость услуг вспомогательных производств и со стороны.

Накладные расходы в строительстве лимитируются; законом установлен также конкретный перечень статей затрат, которые входят в их состав. Плановые накопления в установленном проценте включаются в лимит накладных расходов.

Сметы к техническому проекту на строительные работы составляются путем подсчетов стоимости запроектированных объемов работ на основе единичных расценок и установленных норм накладных расходов (включая плановые накопления).

Единичные расценки представляют собой расчеты прямых затрат на единицу отдельных видов работ (земляных и др.) или конструктивных элементов (фундамента, стен, железобетонных конструкций и т. п.).

На основании единичных расценок производится расчет стоимости запроектированных объемов работ по каждому объекту, — например расчет стоимости запроектированного количества кубометров земляных работ и т. д. Из стоимости отдельных видов работ по каждому объекту составляются сметы на строительные, санитарно-технические и другие работы. На основании этих смет составляется смета на каждый объект.

Смета на оборудование и его монтаж составляется по специальным для каждой отрасли промышленности прейскурантам.

Сметы к техническому проекту составляются на весь объем строительства. В тех случаях, когда строительство производится по частям, сметы составляются на осуществляемую очередную часть работы в соответствии с утвержденным планом строительства, а стоимость работ, подлежащих выполнению в следующие очереди, определяется ориентировочными расчетами.

Вместо смет составляются *сметно-финансовые расчеты* на все менее крупные объекты вспомогательного назначения (ремонтно-механические мастерские, гаражи, здания заводоуправлений и т. п.), на изыскания, проектирование и другие работы.

На каждый объект, входящий в состав строительства, составляется отдельная смета или сметно-финансовый расчет.

Смета к техническому проекту всего строительства в целом называется *генеральной сметой*.

Генеральная смета состоит из трех частей¹.

Первая часть содержит в себе расходы на основные строительные-монтажные работы и работы по подготовке территории строительства².

Вторая часть включает расходы, не образующие основных средств: на содержание дирекции строящегося предприятия, включая и технический надзор, расходы по подготовке эксплуатационных кадров и др.

В третьей части содержатся расходы, предназначенные для формирования основных средств строительной организации, — временных зданий и сооружений, строительных механизмов, средств транспорта, инструмента и инвентаря.

К генеральной смете прилагаются: а) калькуляция цен на строительные материалы, изделия, полуфабрикаты и конструкции и б) сборник единичных расценок.

Проекты и сметы утверждаются в порядке, установленном правительством.

На основании утвержденных проектов и смет составляются титульные списки капитальных работ на планируемый год по отдельным объектам и затратам по ф. № 1, установленной Правилами финансирования строительства.

На основании утвержденного годового титульного списка составляется план капитальных работ на планируемый год по ф. № 7, установленной теми же Правилами.

Подрядные строительные организации на основании договоров, заключенных с заказчиками, и приложенных к ним титульных списков, проектов и смет составляют на каждый год техстройфинплан, который утверждается вышестоящим органом.

Годовой техстройфинплан и составленные на его основе месячные планы служат для бухгалтерии руководящими документами для контроля за стоимостью работ.

Улучшение строительного дела, в том числе и учета в строительстве, в значительной мере зависит от правильной постановки оперативного планирования.

В порядке оперативного планирования составляются: месячный план-график по объекту; недельный план, содержащий посуточную разбивку работ в натуральном выражении; расчет потребной рабочей силы и материалов, работы строительных механизмов и транспорта; суточный план-отчет строительной площадки и объекта, содержащий распределение заданного объема в натуральном и денежном выражении по бригадам на планируемые сутки.

Суточный план-отчет имеет большое организационное и мобилизующее значение на стройке. Он содействует улучшению организации строительного производства, развитию социалистических форм труда и повышению его производительности. Разработка таких суточных планов производится каждым производителем работ по отдельным бригадам.

¹ Порядок составления проектов и смет и содержание генеральной сметы по ее частям и главам изложены в инструкции по составлению проектов и смет по промышленному строительству. См. «Капитальное строительство», Госпланиздат, 1948 г., стр. 28—29.

² Затраты на проектно-изыскательские работы в настоящее время в связи с тем, что проектно-изыскательские организации являются бюджетными, в сметную стоимость строительства не включаются.

Наряду с оперативными планами работ разрабатываются также планы-графики потребности и завоза строительных материалов.

Полная увязка первичной документации с оперативным планированием и оперативной отчетностью обеспечивает четкость, ритмичность, своевременность и реальность бухгалтерского учета.

Как было сказано выше, одной из важнейших задач бухгалтерского учета в строительстве является контроль за соблюдением на стройках сметной стоимости. Смета, как известно, составляется на основании действующих норм расхода рабочей силы, материалов, работы строительных механизмов и транспорта, норм накладных расходов. Планом устанавливаются — на основе проведения рационализаторских мероприятий — задания, направленные на достижение экономии против установленных норм с таким расчетом, чтобы были перевыполнены уже достигнутые в строительстве прогрессивные нормы.

Для того чтобы систематически и своевременно наблюдать за отклонениями от норм и осуществлять соответствующие мероприятия, обеспечивающие выполнение и перевыполнение норм, необходимо своевременно фиксировать все отклонения и их причины, причем нужно указывать также и исполнителей, от которых зависели эти отклонения.

Учет отклонений от норм в строительстве обеспечивается наличием определенных норм для всех видов затрат и плановыми заданиями на выполнение работ по установленным единым нормам выработки и расценкам. Действующая форма наряда обеспечивает текущий учет выполнения норм выработки каждой бригадой. Отпуск материалов со склада в производство по лимитным картам обеспечивает контроль за расходованием материалов в соответствии с установленными нормами и т. п.

5. Хозяйственный расчет в строительстве

Одной из задач бухгалтерского учета, как мы говорили выше, является содействие дальнейшему внедрению хозяйственного расчета и выявление его результатов в строительных организациях.

Хозяйственный расчет в СССР является основным методом планового управления и руководства предприятиями и хозяйственными организациями во всех отраслях народного хозяйства.

Строительные организации, осуществляющие свою деятельность на основе хозяйственного расчета, наделяются в соответствии с утвержденным годовым техстройфинпланом собственными оборотными средствами. Каждой строительной организации, переведенной на хозяйственный расчет, открывается в банке долгосрочных вложений расчетный счет, на который поступают ее собственные и заемные денежные средства.

Строительные организации, переведенные на хозяйственный расчет, являются самостоятельными хозяйственными единицами и подлежат регистрации в органах Министерства финансов СССР. Они обладают правами юридического лица и могут заключать хозяйственные договоры с заказчиками, субподрядчиками и другими организациями. Бухгалтерский учет своей хозяйственной деятельности они ведут на отдельном балансе.

На основе хозяйственного расчета, как правило, ведут работу общестроительные и специализированные тресты, строительные и строительно-монтажные управления, конторы снабжения и автотранспорта, машинопрокатные базы.

Согласно постановлению СНК СССР и ЦК ВКП(б) от 11 февраля 1936 г. «Об улучшении строительного дела и об удешевлении строительства» переводу на хозяйственный расчет подлежат: отдельные участки строительства, подчиненные производителю работ (или начальнику участка); транспорт; заготовительно-складское хозяйство; подсобные, вспомогательные и побочные производства.

Отдельные участки строительства и хозяйства переводятся на хозяйственный расчет на основе положения о хозяйственном расчете, утвержденного начальником строительного или строительно-монтажного треста.

В целях дальнейшего внедрения внутристроительного хозяйственного расчета на стройках необходимо:

на основе сметной документации и приложенных к ней единичных расценок систематически производить контроль за расходованием материалов, рабочего времени и другими затратами;

улучшать оперативное планирование на производственных участках;

совершенствовать учет и контроль выполнения количественных и качественных показателей плана бригадами и производственными звеньями;

улучшать работу складского хозяйства и повышать качество бухгалтерского учета.

Переведенные на хозяйственный расчет отдельные участки строительства и хозяйства, подсобные и вспомогательные производства получают право распоряжаться материальными и денежными средствами в пределах утвержденного оперативного плана. Руководители их несут полную ответственность за выполнение утвержденного плана и расходование средств в пределах сметы.

Одной из важных задач бухгалтерского учета по внедрению и развитию в строительстве хозяйственного расчета следует считать выявление результатов хозрасчетной деятельности производственных участков, переведенных на хозяйственный расчет.

Хозяйственный расчет как метод планового управления и руководства является важнейшим фактором в деле выполнения и перевыполнения плана строительства. Он должен получить дальнейшее развитие в строительных организациях.

Хозяйственный расчет обеспечивает наиболее правильную и экономную с точки зрения трудовых и материальных затрат организацию производства и труда, осуществляемую на основе рационализаторских мероприятий рабочих, достижений науки и техники, опыта работы передовых строков.

Важнейшим результатом внедрения хозрасчета является сокращение сроков строительства, снижение его себестоимости и ускорение оборачиваемости оборотных средств. Снижение стоимости строительства на планируемый год должно базироваться на плане организационно-технических мероприятий.

Работники бухгалтерии, анализируя фактические затраты, наряду с работниками других отделов управления должны вести наблюдение за выполнением плана организационно-технических мероприятий.

6. Организация финансирования капитального строительства

Основные фонды народного хозяйства создаются в порядке расширенного социалистического воспроизводства за счет социалистических накоплений.

Основными источниками финансирования капитального строительства являются: бюджетные ассигнования, выделяемые на финансирование капитального строительства; амортизационные отчисления предприятий в части, выделяемой на капитальное строительство; собственные вложения хозорганов за счет прибыли предприятий в части, выделяемой на капитальное строительство.

Средства, предназначенные на капитальное строительство за счет перечисленных источников, сосредоточиваются в банках долгосрочных вложений по отраслям народного хозяйства.

В настоящее время в соответствии с правительственным постановлением капитальное строительство финансируют банки долгосрочных вложений: Промышленный банк, Сельскохозяйственный банк, Центральный коммунальный банк и Торговый банк.

Промышленный банк (Промбанк) финансирует капитальное строительство промышленности, транспорта и связи и жилищное строительство соответствующих министерств.

Сельскохозяйственный банк (Сельхозбанк) финансирует капитальное строительство государственного сектора сельского хозяйства, а также предоставляет долгосрочный кредит на капитальное строительство колхозов.

Центральный коммунальный банк (Цекомбанк) и местные коммунальные банки финансируют жилищное и коммунально-бытовое строительство в городах и рабочих поселках, строительство министерств здравоохранения, высшего образования и кинематографии.

Торговый банк (Торгбанк) финансирует капитальное строительство предприятий государственной торговли и заготовительных организаций, а также предоставляет долгосрочный кредит кооперативным организациям.

Финансирование капитального строительства производится на основании «Правил финансирования строительства Промышленным банком», утвержденных правительством.

Финансирование строящихся предприятий производится при наличии утвержденной проектно-сметной документации и на основе годового плана капитальных работ, годового титульного списка и лимита финансирования.

Строительство, осуществляемое подрядным способом, финансируется на основе указанной документации и договора заказчика с подрядной организацией. Финансирование производится в форме выплаты подрядчикам авансов, предусмотренных законом, и оплаты счетов за выполненные работы.

Кроме функций финансирования, банки долгосрочных вложений осуществляют контроль за соблюдением в строительстве проектно-сметной, плановой и финансовой дисциплины. Банки долгосрочных вложений имеют право обследовать стройки и подрядные строительные организации, производить контрольные обмеры выполненных работ и требовать предъявления всех необходимых документов.

Стройки и подрядные организации обязаны представлять финансирующему их банку периодическую и годовую отчетность в установленные сроки.

Все виды контроля, осуществляемого банками долгосрочных вложений, преследуют цель обеспечить выполнение планов капитальных работ и использование финансирования по его назначению; внедрение хозяйственного расчета в строительстве; снижение себестоимости строительства и повышение рентабельности работы строительных организаций.

В связи с этим банки проверяют: обеспеченность строек установленной проектно-сметной документацией; правильность составления титульных списков и особенно направление ассигнований в первую очередь на пусковые объекты; качество смет и сметно-финансовых расчетов для того, чтобы предупредить завышение стоимости строительства; выполнение планов капитальных работ и планов ввода объектов в действие и заданий по снижению стоимости строительства; использование финансирования по его плановому назначению в целях борьбы с замораживанием и распылением средств в строительстве; акты и счета на выполненные работы с правом производить контрольные обмеры выполненных работ; правильность использования фонда заработной платы; цены на строительные материалы и оборудование (чтобы не допускать превышения действующих прейскурантных отпускных цен); соблюдение смет накладных и административно-хозяйственных расходов; состав и динамику дебиторской и кредиторской задолженности (чтобы предупредить возникновение финансового напряжения, иммобилизации средств, ненормальной дебиторской задолженности, неплатежеспособности и т. п.); правильное распределение оборотных средств между подрядными строительными организациями в соответствии с утвержденными нормативами; выполнение плановых заданий по мобилизации внутренних ресурсов строительных организаций и по ускорению оборачиваемости оборотных средств; состояние учета и отчетности в строительных организациях.

Банки осуществляют контроль за ликвидацией неплатежей в строительстве.

Банкам долгосрочных вложений предоставлено также право применять в необходимых случаях финансовые санкции: прекращать финансирование, если в результате обследования будет

установлено неправильное, бесхозяйственное и незаконное использование предоставленных строительной организации средств и другие явные нарушения финансово-сметной дисциплины.

Вместе с тем по отношению к стройкам и подрядным организациям, успешно выполняющим план по объему и себестоимости капитальных работ и хорошо организовавшим свое финансовое хозяйство, банки могут применять систему финансовых поощрений.

Одной из важнейших задач главных (старших) бухгалтеров и всего бухгалтерского аппарата является выполнение в пределах данной строительной организации тех же контрольных функций в области финансовой дисциплины, которые осуществляются спецбанками, а также содействие банкам в осуществлении возложенных на них контрольных функций.

7. Организация бухгалтерского учета в строительстве

Бухгалтерский учет капитального строительства при сметной стоимости объектов выше установленного лимита (в настоящее время свыше 100 тыс. руб.) выделяется на самостоятельный баланс.

Основаниями для выделения бухгалтерского учета капитального строительства на самостоятельный баланс являются, во-первых, наличие специальных источников финансирования и необходимость специального контроля за правильным его использованием и, во-вторых, соображения счетно-технического порядка, так как учет капитального строительства на балансе основной деятельности создавал бы излишнюю громоздкость учетной работы.

При выполнении строительства подрядным способом все строительные и монтажные работы сдаются застройщиком одной подрядной строительной организации — генеральному подрядчику.

В действующих предприятиях, когда бухгалтерский учет капитального строительства выделяется на самостоятельный баланс, в отделе капитального строительства организуется аппарат бухгалтерского учета во главе со старшим бухгалтером и под общим руководством главного бухгалтера предприятия.

Структура учетного аппарата как строительной организации при действующем предприятии, так и новостройки находится в зависимости от способа выполнения капитальных работ.

Если капитальные работы полностью или в какой-либо части производятся хозяйственным способом, бухгалтерия стройки выполняет все функции бухгалтерского учета и соответственно может быть подразделена на необходимое количество учетных отделов, частей, групп и т. п. в зависимости от объема работ.

При выполнении капитальных работ подрядным способом функции бухгалтерского учета стройки-заказчика настолько сокращаются, что никакого подразделения бухгалтерского аппа-