

Министерство образования, науки, молодежи и спорта Украины
Севастопольский национальный технический университет



Сборник задач и тестов

Методические указания и задания
для практических занятий по дисциплине
«Бухгалтерский учет видов деятельности»
для студентов всех форм обучения, специальности
«Учет и аудит»
Часть 2
Учет в строительстве

Севастополь
2011



УДК 33+336

Сборник задач и тестов. Методические указания и задания для практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский учет видов деятельности» для студентов всех форм обучения специальности «Учет и аудит» / Е.А. Матушевская – Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2011 – 29 с.

Целью методических указаний является оказание помощи студентам дневной и заочной форм обучения в закреплении теоретических знаний и овладении практическими навыками по бухгалтерскому учету в строительстве.

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Учет и аудит» протоколом № 12 от 3 мая 2011 г.

Допущено учебно-методическим центром СевНТУ в качестве методических указаний.

Рецензенты:

Рура О.В., канд. эконом. наук, доцент кафедры «Учет и аудит».

Матвиенко Н.И., старший препод. кафедры «Экономика предприятия».

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел 1. Цель, задачи, организация проведения практических занятий	4
Раздел 2. Методическое обеспечение практических занятий	6
2.1 Практическое занятие на тему: «Особенности строительного производ- ства и их влияние на построение бухгалтерского учета»	6
2.2 Практическое занятие на тему: «Учет поступления и использования материалов в строительстве»	8
2.3 Практическое занятие на тему: «Учет вспомогательных и подсобных производств. Особенности учета необоротных активов»	10
2.3.1 Учет вспомогательных и подсобных производств	11
2.3.2 Особенности учета необоротных активов	12
2.4 Практическое занятие на тему: «Учет расходов, доходов и результатов деятельности у подрядчика»	13
2.4.1 Учет расходов и калькулирование себестоимости строительного монтажных работ	14
2.4.2 Учет доходов и результатов деятельности на предприятиях строительной отрасли	16
2.4.3 Валовая задолженность в строительстве	17
2.5 Практическое занятие на тему: «Учет капитальных инвестиций у за- казчика при хозяйственном и подрядном способах строительства»	18
Раздел 3. Тестовые задания для контроля знаний студентов	22
Библиографический список	29

РАЗДЕЛ 1. ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ, ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Цель проведения практических занятий – углубление и закрепление теоретических знаний студентов по дисциплине, формирование практических навыков по ведению бухгалтерского учета в строительстве.

В результате выполнения практических занятий **студент должен знать:**

- нормативные документы по учету в строительстве;
- способы строительства;
- классификацию строительных производств;
- требования к порядку застройки и составлению проектно-сметной документации;
- основные термины, понятия и положения П(С)БУ 18 «Строительные контракты», П(С) БУ 9 «Запасы», П(С)БУ 15 «Доходы», П(С)БУ 16 «Расходы» и др.;
- задачи бухгалтерского учета в строительстве;
- особенности определения степени завершенности работ в строительстве;
- особенности учета расходов основного строительного производства у подрядчика, учет затрат вспомогательных и подсобных производств в строительстве;
- учет реализации готовой строительной продукции (работ), доходов и финансовых результатов по строительному контракту у подрядчика;
- порядок расчетов между заказчиком и подрядчиком при подрядном методе строительства;
- особенности учета капитальных инвестиций у заказчика при подрядном и хозяйственном методе строительства;
- порядок отображения хозяйственных операций согласно с действующими П(С)БУ, первичные документы, используемые в строительстве а также порядок составления финансовой и статистической отчетности.

Студент должен уметь:

- при решении практических задач правильно использовать нормативно-правовую базу по учету в строительстве;
- оформлять первичные документы, подтверждающие хозяйственные операции в строительстве, регистры учета, финансовую отчетность.

Для успешного изучения дисциплины «Бухгалтерский учет видов деятельности (строительство)» студентам необходимы знания, полученные при изучении дисциплин:

- «Бухгалтерский учет»;
- «Управленческий учет и отчетность»;
- «Экономика предприятия»;
- «Статистика»;
- «Аудит»;
- «Налоговый учет и отчетность».

Методические указания включают в себя контрольные вопросы, задачи и задания по темам.

В течении семестра контроль знаний студентов по дисциплине осуществляется путем устных опросов, проверки правильности аудиторного и самостоятельного решения задач и заданий.

Текущий контроль знаний по дисциплине проводится в форме контрольной работы, контрольных заданий и тестов. Студентам заочной формы обучения выдается задание для выполнения контрольной работы на дом. Методические указания по выполнению контрольного домашнего задания для заочников составлены отдельно.

По дисциплине «Бухгалтерский учет видов деятельности» студенты очной и заочной формы обучения сдают экзамен при условии успешного выполнения программы обучения и итоговой контрольной работы.

Выполнение практических заданий предусматривается согласно графику, приведенному в таблице 1.

Таблица 1 – Распределение бюджета времени аудиторной работы студентов всех форм обучения при проведении практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский учет видов деятельности» (Часть 2 «Учет в строительстве»). Бюджет времени, часов

Название темы	№ занятия	Наименование занятия	Бюджет времени, часов	
			дневное отд.	заочн. отд.
Особенности строительного производства и их влияние на построение бухгалтерского учета	ПЗ11	Особенности строительного производства и их влияние на построение бухгалтерского учета	1	0,5
Учет поступления и использования материалов в строительстве	ПЗ12	Учет поступления и использования материалов в строительстве	2	1
Учет вспомогательных и подсобных производств, временных строений и сооружений	ПЗ13	Учет вспомогательных и подсобных производств	1	0,5
	ПЗ14	Особенности учета необоротных активов	2	1
Учет расходов, доходов и результатов деятельности у подрядчика	ПЗ15	Учет расходов и калькулирование себестоимости строительно-монтажных работ	2	1
	ПЗ16	Учет доходов и результатов деятельности на предприятиях строительной отрасли	2	2
	ПЗ16	Валовая задолженность в строительстве	1	1
Учет капитальных инвестиций у заказчика при хозяйственном и подрядном способах строительства	ПЗ17	Учет капитальных инвестиций у заказчика при хозяйственном и подрядном способах строительства	2	1
Итого			13	8

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1. Практическое занятие на тему:

«Особенности строительного производства и их влияние на построение бухгалтерского учета»

Цель: на практических примерах закрепить знания студентов в части договорных отношений и ценообразования в строительстве.

Контрольные вопросы

1. Какие работы осуществляют строительные производства?
2. Почему строительство рассматривается как крупная отрасль материального производства?
3. За счет каких средств может осуществляться капитальное строительство?
4. Какими формами собственности в настоящее время представлены строительные предприятия?
5. Каковы особенности осуществления строительства подрядным и хозяйственным способом?
6. Каковы права, обязанности и ответственность при заключении и выполнении строительного контракта?
7. Каковы функции генерального, главного подрядчика, субподрядчиков при выполнении строительного контракта?
8. Какова классификация строительных производств, их назначение?
9. Какие задачи стоят в бухгалтерском учете в строительстве?
10. Какими нормативными документами регламентируется деятельность строительных организаций?
11. Подлежит ли патентованию и лицензированию выполнение строительномонтажных работ?
12. Какие виды инвестиций относятся к капитальным?
13. Как формируются (устанавливаются) договорные цены в строительстве?
14. Какая имущественная ответственность установлена за нарушение условий договора подряда?
15. При наличии каких документов предприятию разрешается осуществлять новое строительство, реконструкцию, реставрацию и другие капитальные работы?
16. Какие документы включает проектно-сметная документация в строительстве?
17. Каковы права и обязанности заказчика и подрядчика по составлению и использованию проектно-сметной документации в процессе строительства?
18. Какие показатели отражаются в смете на строительство объекта?
19. В каком порядке в соответствии со стандартом №18 «Строительные контракты» в строительстве определяются:
 - сметная себестоимость работ;
 - фактическая себестоимость работ?

20. Что означает в строительстве:

- фиксированная (твердая) стоимость выполненных работ;
- динамичная договорная стоимость выполненных работ;
- стоимость (цены) «Расходы плюс»;
- отклонение от цены по строительному контракту;
- поощрительные выплаты по строительному контракту?

Задание 1

Необходимо по данным условия задания:

1. определить какие пункты (условия) будут включены в строительный контракт заказчика и генерального подрядчика;
2. какие меры следует принимать заказчику, если в ходе выполнения строительного контракта возникнут разногласия с подрядчиком по условиям контракта.

Условие задания

Заказчик – ООО «Мебельная фабрика» и СУ-47 заключили строительный контракт на строительство производственного цеха для фабрики. СУ-47 является генеральным подрядчиком, выполняющим основные строительные работы. СУ-47 заключило договоры субподряда с РСУ-12 на выполнение работ по установке сантехники при строительстве вышеуказанного цеха и с РСУ-22 на производство электро-монтажных работ.

Задание 2

Необходимо по данным условия задания:

1. определить, какие документы необходимо иметь застройщику на проведение строительных работ, с какими организациями согласовываются вопросы строительства и выдаются разрешения на право строительства;
2. в каком порядке и в соответствии с какими нормативными документами принимаются законченные строительные объекты:
 - государственной формы собственности;
 - не государственной формы собственности.

Условие задания

ООО «Крымсервис» на территории парка «Победы» планирует построить здание под магазин «Сюрприз». Строительство будет осуществлять подрядчик СУ-42 по строительному контракту. Проектная документация на строительство объекта будет выполнена и строительство будет осуществляться при наличии разрешения всех необходимых служб города.

Задача 1

Необходимо определить договорную стоимость по цене «Расходы плюс» по строительному контракту заказчика ООО «Мечта» и подрядчика фирмы «Консоль»

Условие задачи

В контракте на строительство склада заказчиком ООО «Мечта» и подрядчиком фирмой «Консоль» предусмотрено определение контрактной стоимости строящегося склада по цене «Расходы плюс». В договоре предусмотрено 30% прибыли к фактическим расходам подрядчика. Фактические расходы подрядчика составили 800 тыс. грн., кроме того НДС.

Задача 2

Необходимо определить контрактную стоимость строящегося объекта при условии, что цена устанавливается по цене «Расходы плюс», прибыль определяется фиксированной суммой.

Условие задачи

Заказчик ЧП «Чернов» по контракту с подрядчиком СУ-15 строит производственный цех. Контрактная стоимость объекта определяется по цене «Расходы плюс», прибыль определяется фиксированной суммой. Расходы составили 186 тыс. грн., фиксированная прибыль 50 тыс. грн.

2.2 Практическое занятие на тему:

«Учет поступления и использования материалов в строительстве»

Цель: на практике закрепить теоретические знания студентов о порядке отражения в учете поступления и использования материалов в строительных организациях

Контрольные вопросы

1. Как в строительной отрасли контролируются затраты материалов на производство?
2. На каких счетах и субсчетах осуществляется учет производственных запасов в строительстве?
3. Какие методы оценки запасов при их выбытии применяются в бухгалтерском учете?
4. Охарактеризуйте порядок оформления первичными документами и контроля по использованию материалов и сырья в строительстве.
5. Назовите особенности учета давальческого сырья и МБП в строительстве.

Задача 1

Необходимо по данным условия:

1. отразить операции в системе счетов бухгалтерского учета;
2. составить необходимые первичные документы;
3. определить первоначальную стоимость материалов

Условие задачи

Строительная организация закупила 30 000 шт. кирпича по цене 2000 грн. б/НДС за одну тысячу. Транспортные расходы сторонней организации составили

240грн. с НДС за одну тысячу. Расходы на разгрузку кирпича составили 150 грн. При разгрузке материалов был обнаружен бой кирпича в пределах норм естественной убыли на сумму 100 грн. Материалы выгружены на склад, а затем переданы на строительную площадку. Часть неиспользованных материалов в количестве 200 штук возвращена на склад строительной организации.

Задача 2

Необходимо на основе приведенных в таблице данных:

1. рассчитать стоимость отпущенных запасов на строительство и остатка их на дату баланса при использовании методов идентифицированной стоимости, средневзвешенной себестоимости, ФИФО;
2. заполнить необходимые первичные документы.

Условие задачи

Дата	Закуплено единиц		Цена за единицу		Отпущено в производство, единиц	
	материалов	спецодежды	материалов	спецодежды	материалов	спецодежды
На начало года	500	100	10	35		
5 января		70		37	200	
10 января	250	15	20	34		115
15 января	200		30			
20 января					250	20
25 января	650		40			
30 января		50		39	150	30
Остаток на 31 января	1000	70				

2.3 Практическое занятие на тему:

«Учет вспомогательных и подсобных производств. Особенности учета неотделимых добавлений к основным средствам»

Цель: на практике закрепить теоретические знания студентов о методах учета доходов, расходов, финансовых результатов в подсобных и вспомогательных производствах, об особенностях учета временных сооружений и строений а также о порядке отражения затрат на эксплуатацию строительных машин и механизмов.

Контрольные вопросы

1. Какие производства в строительстве относятся к вспомогательным и подсобным?
2. Какова методика учета расходов в подсобных и вспомогательных производствах в строительстве?
3. Назовите особенности учета вспомогательных производств, выпускающих полуфабрикаты, готовую продукцию и оказывающих услуги.
4. Какие бухгалтерские проводки составляются в учете по хозяйственным операциям, отражающим затраты вспомогательного предприятия?
5. Как определяется себестоимость готовой продукции, полуфабрикатов, если на производстве имеется НЗП?
6. В каком порядке распределяются услуги вспомогательного производства, какие проводки составляются в системе счетов бухгалтерского учета?
7. По какой стоимости готовая продукция, услуги вспомогательных производств отпускаются на сторону? Какие проводки составляются при этом, и как определяется финансовый результат?
8. На каких счетах отражаются расходы на содержание строительных машин и механизмов?
9. Что включается в состав расходов на эксплуатацию строительных машин и механизмов?
10. Что такое временные нетитульные сооружения и как они учитываются?
11. Включаются ли затраты на сооружение и разборку временных титульных и нетитульных строений и сооружений в производственную себестоимость строительно-монтажных работ?
12. Каким методом как правило начисляется износ временных нетитульных сооружений?
13. По каким документам осуществляется первичный учет:
 - вспомогательных производств;
 - подсобных производств;
 - расходов на эксплуатацию строительных машин и механизмов;
 - временных строений и сооружений.

2.3.1 Учет вспомогательных и подсобных производств

Задача 1

Необходимо по данным условия задачи:

1. отразить операции автогаража СУ-47 в системе счетов бухгалтерского учета
2. указать первичные документы;
3. определить финансовый результат по операциям автогаража.

Условие задачи

По договору автогараж – вспомогательное производство СУ-47 оказывает по предоплате автоуслуги сторонней организации – ЧП «Океан». Договорная стоимость услуг 3600 грн., в том числе НДС. Фактические расходы, по данным учета (субсчет 233) составили 2000 грн., административные расходы – 140 грн., расходы на сбыт – 60 грн.

Задача 2**Необходимо по данным условия задачи:**

1. составить журнал по цеху;
2. указать первичные документы;
3. определить финансовый результат по операциям столярного цеха.

Условие задачи

Столярный цех (вспомогательное производство) СУ-45 оказывает услуги ЧП «Ронсон». Цех изготавливает столы для офиса. Договорная стоимость 72000 грн., в том числе НДС. Учет затрат столярного цеха СУ-45 ведется на субсчете 234. Первое событие при реализации – отгрузка, второе – оплата. Фактическая себестоимость столов 40000 грн., НЗП на начало и конец периода нет. Административные расходы - 1000 грн. на сбыт - 4000 грн.

Задача 3**Необходимо по данным условия задачи:**

1. составить журнал хозяйственных операций ;
2. указать первичные документы;
3. определить себестоимость выпущенной продукции за январь текущего года;
4. оприходовать готовую продукцию на склад столярной мастерской.

Условие задачи

Столярная мастерская, являющаяся вспомогательным производством СУ-12, специализируется на производстве оконных рам для основного производства СУ-12. В январе текущего года расходы мастерской составили:

- израсходованы материалы	93000 грн.
- начислена зарплата рабочим	42800 грн.
- начислены отчисления в фонды (определить)	?
- начислен износ на основные средства мастерской	3800 грн.;
- согласно расчету отнесены на себестоимость общепроизводственные расходы	4580 грн.

В учете за январь отражено

- НЗП на начало месяца	12400 грн.;
- НЗП на конец месяца	16900 грн.;
- брак в производстве	3720 грн.;

- возвращено материалов из производства на склад

1740 грн.;

2.3.2 Особенности учета необоротных активов

Задача 4

Необходимо по данным условия задачи:

1. рассчитать месячную сумму амортизации и сумму износа за фактическое время эксплуатации временного склада;
2. определить остаточную стоимость объекта;
3. составить журнал хозяйственных операций и указать первичные документы.

Условие задачи

При строительстве жилого дома сооружен временный склад для хранения материалов. Фактическая себестоимость склада составляет 10000 грн., ожидаемый срок эксплуатации - 20 месяцев, что соответствует сроку строительства жилого дома. Ожидается, что при разборке временного склада будет получено материалов на сумму 700 грн., одновременно затраты на разборку объекта составят 1000 грн.

В результате жилой дом был сооружен за 18 месяцев. При разборке временного склада получено материалов на 850 грн. и начислена заработная плата – 1500 грн.

Задача 5

Необходимо по данным условия задачи:

1. отразить все необходимые проводки по предложенным операциям;
2. указать первичные документы.

Условие задачи

Подрядчик получил контракт на 7 месяцев на строительство административного здания стоимостью 500 тыс. грн., кроме того НДС. Деньги на строительство поступили авансом. Для хранения спецодежды и специнвентаря было построено временное помещение. На его строительство было отпущено материалов на сумму 4000 грн и начислена заработная плата в сумме 1000 грн. Стоимость услуг, предоставленных вспомогательным производством подрядчика, составила 320 грн. Стоимость возвратных материалов - 2000 грн.

Задача 6

Необходимо по данным условия задачи:

1. определить фактическую себестоимость одной машино-смены;
2. распределить затраты по объектам;
3. отразить необходимые проводки по предложенным операциям;
4. указать первичные документы.

Условие задачи

Башенные краны отработали за месяц 250 машино-смен, в том числе по объектам строительства: № 1 – 200 машино-смен, № 2 – 50 машино-смен.

Всего фактические затраты на содержание и эксплуатацию башенных кранов за отчетный месяц составили 7 600 грн..

Задача 7

Необходимо по данным условия задачи:

1. составить журнал хозяйственных операций;
2. определить сумму затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов, подлежащих списанию на себестоимость объекта строительства;
3. указать первичные документы.

Условие задачи

Фактические расходы по эксплуатации мелких машин и механизмов за март месяц составили 24 500 грн. За этот период согласно отчету механика: израсходованы топливно-смазочные материалы на сумму 2500 грн.; начислена заработная плата мотористам, механикам, обслуживающим строительные машины в сумме 7000 грн.; произведены отчисления в ФСС 38.2 % (определить); начислена амортизация по строительным машинам и механизмам в сумме 7326 грн. Кроме этого бухгалтером начислена сумма за использование арендованных строительных машин в размере 5000 грн.

2.4 Практическое занятие на тему:

«Учет расходов, доходов и результатов деятельности у подрядчика»

Цель: закрепить знания студентов по методике учета расходов и доходов основного строительного производства, реализации готовой продукции и определения финансовых результатов по строительному контракту у подрядчика.

Контрольные вопросы

1. Когда, при каких условиях признаются расходы основного производства в строительстве?
2. Какие затраты включаются в себестоимость строительной продукции по строительному контракту у подрядчика, какие первичные документы подтверждают его расходы?
3. Какие затраты не включаются в себестоимость строительного-монтажных работ?
4. В каком порядке и в каких регистрах ведется учет затрат основного строительного производства у подрядчика?
5. Что является объектом учета доходов в строительстве?
6. Что является моментом реализации готовой продукции готовой строительной продукции у подрядчика?
7. При передаче готовой продукции заказчику какие документы составляет подрядчик (указать формы документов и требования к их составлению)?
8. Раскройте состав прочих операционных доходов. Как они учитываются?

9. Какие существуют методы (с учетом международного опыта) оценки степени завершенности работ в строительстве?
10. В каком порядке определяется валовая задолженность заказчиков и валовая задолженность подрядчиков в строительстве?
11. Что представляют собой в строительстве промежуточные платежи?

2.4.1 Учет расходов и калькулирование себестоимости строительно-монтажных работ

Задача 1

Необходимо по данным условия задачи:

1. составить журнал хозяйственных операций по выполнению строительного контракта у подрядчика, указать первичные документы;
2. определить себестоимость построенного объекта;
3. составить ведомость аналитического учета расходов;
4. определить финансовый результат по строительному контракту у подрядчика.

Условие задачи

Заказчик – ООО «Рассвет» заключил строительный контракт на строительство торгового центра с подрядчиком СУ-15. Первое событие – предоплата по договорной контрактной стоимости. Контрактная стоимость готового объекта 696 тыс. грн., в том числе НДС.

На расходы основного производства по выполнению строительного контракта подрядчиком отнесены:

- материалы	422 860 грн.
- покупные полуфабрикаты	12 720 грн.
- зарплата рабочих	26 700 грн.
- начисления на зарплату в фонды социального страхования	сумму определить
- услуги автотранспорта вспомогательного производства СУ-15 (счет 232)	17 600 грн.
- услуги Крымэнерго по снабжению электроэнергией (оплата – второе событие), в т. числе НДС	9 720 грн.
- работы субподрядной организации (имеется акт о выполненных работах и налоговая накладная). Оплата второе событие (кроме того НДС).	14 240 грн.
- амортизация основных средств, используемых основным производством	1 730 грн.
- расходы строительных машин и оборудования (по фактически выполненным работам)	9 280 грн.
- общепроизводственные расходы на организацию и управление основным производством (по расчету пропорционально прямым расходам на оплату труда)	2 670 грн.
- возвращен строительный материал из производства на	

склад	1 870 грн.
- списан брак по акту	2 590 грн.

В учете подрядчика значится:

- НЗП на начало выполнения работ	2 730 грн.
- НЗП на конец строительства	нет
- контрактная стоимость строительства торгового центра в том числе НДС	696 000 грн.
- административные расходы подрядчика	10 000 грн.
- расходы на сбыт	4 000 грн.

Задача 2

Необходимо по данным условия задачи:

1. составить журнал хозяйственных операций;
2. определить сумму общепроизводственных и административных расходов;
3. определить себестоимость строительно-монтажных работ;
4. определить финансовый результат от реализации строительно-монтажных работ.

Условие задачи

Строительное предприятие "АБСД" подписало с заказчиком договор подряда на выполнение строительно-монтажных работ. Договорная стоимость работ составила 180000 гривен, в том числе НДС 20%. Работы выполнены в течение июня 2011 года. Учет расходов предприятие ведет с применением счетов классов 8 и 9.

За июнь, в котором были выполнены работы, затраты предприятия "АБСД" составили:

1. с текущего счета в национальной валюте была произведена предоплата за строительные материалы в сумме 12000 гривен, в том числе НДС;
2. для выполнения строительно-монтажных работ по вышеуказанному договору было передано на объект строительных материалов на сумму 20000 гривен;
3. для строительных машин, работающих на объекте, было отпущено топливо на сумму 5000 гривен;
4. начислена заработная плата и произведены отчисления в фонды социального страхования. Фонд оплаты труда составил 70000 гривен, в том числе:
 - рабочим, занятым на выполнении строительно-монтажных работ, - 50000 гривен;
 - инженерно-техническому персоналу строительных участков - 10000 гривен;
 - дирекции предприятия - 10000 гривен.
5. Начислена амортизация основных средств:
 - используемых на строительных объектах - 2000 гривен;
 - используемых дирекцией предприятия - 2000 гривен.
6. начислена амортизация программы 1С: Предприятие, используемой в работе бухгалтерией предприятия, - 200 гривен.
7. в соответствии с договором аренды строительного оборудования, начислена сумма аренды за месяц в размере 2000 гривен, кроме того НДС.

Строительно-монтажные работы подрядчиком были выполнены, акт выполненных работ подписан заказчиком 25 июня 2011 года, денежные средства в размере 180000 гривен были зачислены на текущий счет в национальной валюте фирмы "АБСД" 26 июня 2010 года.

2.4.2 Учет доходов и результатов деятельности на предприятиях строительной отрасли

Задача 3

Необходимо по данным условия задачи определить сумму дохода, который должен быть признан в отчетном периоде по методу измерения и оценки выполненных работ с учетом степени завершенности.

Условие задачи

Предприятие специализируется на выполнении штукатурных работ. Планируемые объемы по объекту — 100 000 м² штукатурки. Доход за выполнение работ составляет 500 000 грн. В I кв. 2011 г. выполнены работы в объеме 10 000 м².

Задача 4

Необходимо по данным условия задачи определить сумму дохода, который должен быть признан в отчетном периоде по методу соотношения фактических и общих расходов и доходов предприятия

Условие задачи

Общая сумма дохода предприятия по контракту составляет 40 000 000 грн. Расходы — 30 000 000 грн. В I кв. 2011 г. расходы составили 6 000 000 грн.

Задача 5

Необходимо по данным условия задачи:

1. определить сумму дохода строительной фирмы используя метод соотношения фактических расходов с начала выполнения строительного контракта до даты баланса и ожидаемой (сметной) суммы общих расходов по контракту;
2. составить журнал хозяйственных операций и указать первичные документы.

Условие задачи

Общая сумма дохода по строительному контракту составляет 5 000 000 грн. Общая сумма плановых расходов — 3 000 000 грн.

Расходы предприятия составили (таблица 1):

Таблица 1- Распределение расходов строительной организации по периодам

Расходы	1 период (грн.)	2 период (грн.)
Всего расходы	1 200 000	1 800 000
в том числе:		
- материалы	400 000	700 000

- заработная плата рабочим	300 000	400 000
- взносы на обязательное социальное страхование (38%)	сумму определить	сумму определить
- услуги субподрядных организаций	200 000	300 000
- износ	85 000	85 000
- административные расходы	100 000	165 000

Заказчику переданы промежуточные счета: в 1-м периоде — на сумму 2 100 000 грн, во 2-м периоде — на сумму 2 900 000 грн.

2.4.3 Валовая задолженность в строительстве

Задача 6

Необходимо по данным условия задачи:

Определить валовую задолженность подрядчика СУ-12 заказчику ЗАО «Рассвет».

Условие задачи

По строительному контракту подрядчик СУ-12 строит здание офиса заказчику ЗАО «Рассвет». Сумма промежуточных счетов заказчика (без косвенных налогов) на дату баланса ЗАО «Рассвет» составила 2 100 000 грн, сумма расходов подрядчика на дату баланса 1 706 500 грн., сумма признанной подрядчиком прибыли на дату баланса составила 293 500 грн.

Задача 7

Необходимо по данным условия задачи:

- составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, определить финансовый результат от сдачи объектов заказчику (таблица 2);
- расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов распределить пропорционально сметной стоимости отработанных машино-смен. На объект № 1 – 82 450 машино-смен; на объект № 2 – 47 650 машино-смен;
- накладные расходы распределить пропорционально сумме основной заработной плате рабочих и расходам по эксплуатации строительных машин и механизмов в таблице 3;
- фактическую себестоимость выполненных строительно-монтажных работ определить в таблице 4.

Условие задачи

Строительная организация ведет строительство объектов № 1, № 2.

Таблица 2- Хозяйственные операции

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, грн.
1	2	3	4



Списаны строительные материалы:			
– на объект № 1			300 500
– на объект № 2			260 100
– на обслуживание строительных машин и механизмов			88 200
– на хозяйственные нужды			110 400
Начислена заработная плата			

Продолжение таблицы 2

1		4
– рабочим объекта № 1		400 200
– рабочим объекта № 2		200 800
– рабочим и персоналу, обслуживающему строительные машины и механизмы		50 300
– административно-управленческому персоналу		20 100
Произведены отчисления единого социального взноса с заработной платы (сумму определить)		
Начислена амортизация:		
– по строительным машинам и механизмам		145 400
– по машинам и механизмам хозяйственного назначения		28 600
Акцептован счет на сумму 132 800 грн. (НДС –20 %) за потребленную электроэнергию строительными машинами и механизмами		
Акцептован счет на сумму 68 600 грн. (НДС 20 %), в т. ч.:		
– за перевозку рабочих к месту работы		52 700
– за перевозку башенного крана на строительную площадку		15 900
Списаны запасные части на монтаж башенного крана		25 800
Списаны и распределены РПЭСММ пропорционально отработанным машино-сменам		
Списаны и распределены накладные расходы		
Списывается фактическая себестоимость выполненных строительно-монтажных работ		
Выставлен счет заказчику за выполненные строительно-монтажные работы		2850000
Начислен и перечислен налог на прибыль (23%)		
Определен финансовый результат от сдачи строительно-монтажных работ		

Таблица 3- Распределение накладных расходов между объектами строительства

Объекты строительства	База распределения	% накладных расходов	Сумма накладных расходов

Таблица 4- Свод затрат на производство СМР

Объекты строительст- ва	Строитель- ные материа- лы	Зарпла- та	Затраты на содержание и эксплуата- цию строи- тельных ма- шин и меха- низмов	Наклад- ные рас- ходы	Итого факти- ческая себе- стоимость СМР

2.5 Практическое занятие на тему:

Учет капитальных инвестиций у заказчика при хозяйственном и подрядном способах строительства

Цель: на практических примерах закрепить знания студентов по учету капитальных инвестиций у заказчика при хозяйственном и подрядном способах строительства и расчетам между заказчиком и подрядчиком.

Контрольные вопросы

1. Как осуществляются расчеты в строительстве между заказчиком и подрядчиком?
2. В каком порядке и в соответствии с какими документами (формами отчетности, актами, справками) заказчик принимает готовый строительный объект полностью или по этапам от подрядчика?
3. Какие данные отражены в форме КБ-2в, справки формы КБ-3?
4. На основании каких первичных документов у заказчика ведется аналитический и синтетический учет расходов при приемке выполненных строительных работ от подрядчика?
5. На каком субсчете у заказчика ведется учет расчетов за выполненные работы с подрядчиком?
6. Какие проводки составляются у заказчика при приемке готового строительного объекта от подрядчика по предоплате и, если первое событие – приемка объекта по акту?
7. В каком порядке в учете закрываются счета расходов и приходится готовый строительный объект, какие регистры по учету используются?
8. В чем заключается хозяйственный способ строительства и чем он отличается от подрядного способа?
9. Как группируются затраты на строительство объектов при хозяйственном способе строительства?
10. Какие расходы не включаются в себестоимость строительного проекта?
11. Какие проводки составляются в бухгалтерском учете заказчика при строительстве объекта хозяйственным способом?

12. Как ведется аналитический учет расходов на строительство при хозяйственном способе?
13. На основании каких документов и в какой оценке признаются в учете объекты производственного и прочего назначения?

Задача1

Необходимо по данным условия задачи:

- составить журнал хозяйственных операций у заказчика фирме «Мебель» по этапам готовности объекта;
- составить регистры аналитического и синтетического учета расходов заказчика;
- здание магазина ввести в эксплуатацию.

Условие задачи

Фирма «Мебель» заключила строительный контракт с подрядчиком фирмой «Консоль» на строительство здания из трех секций для фирменного магазина. Контрактная стоимость работ 1053 тыс. грн., в том числе НДС. По договору заказчик оплачивает работу подрядчику с учетом готовности объекта по секциям. Сметой и строительным контрактом предусмотрено три этапа по оплате и приемке выполненных работ:

1-й этап – аванс	320 тыс. грн.	(3.01 текущего года)
2-й этап – аванс	390 тыс. грн.	(1.04 текущего года)
3-й этап – полный расчет	343 тыс. грн.	(после окончания строительства)

Фирма «Мебель» и фирма «Консоль» являются плательщиками НДС.

Заказчиком принят от подрядчика по актам строительный объект по мере готовности секций:

Секция	Период	Себестоимость (тыс.грн)	Административные расходы (тыс.грн)	Расходы на сбыт (тыс.грн)
1-я секция	28.03 текущего года	230	16	4
2-я секция	15.06 текущего года	286	22	7,2
3-я секция	1.09 текущего года	250	18	17

Готовый объект принят по акту 2 сентября текущего года и введен в эксплуатацию. Последний платеж в сумме 343 тыс. грн. перечислен подрядчику 1 сентября текущего года.

Задача2

Необходимо по данным условия задачи:

1. составить журнал хозяйственных операций
2. указать первичные документы.

Условие задачи

Строительная организация за собственные средства построила жилой дом для продажи. Производственная себестоимость дома составила 40 млн. грн. Все квартиры дома реализованы за 50 млн. грн. физическим лицам. Денежные средства физические лица перечислили строительной организации через «Сбербанк».

Задача 3

Необходимо по данным условия задачи:

1. составить журнал хозяйственных операций у заказчика ООО «Озеленитель», строящего производственный объект хозяйственным способом;
2. составить аналитическую ведомость учета затрат на строительство, журнал синтетического учета;
3. определить себестоимость готовой строительной продукции, оприходовать готовый строительный объект;
4. указать первичные документы, которыми подтверждается ввод готового строительного объекта в эксплуатацию у заказчика.

Условие задачи

ООО «Озеленитель» строит хозяйственным способом производственный цех.

На себестоимость строящегося объекта отнесены:

- стоимость проектно-сметной документации (без НДС)	362,0 грн.
- расход материалов	102 400 грн.
- зарплата рабочим	9730 грн.
- отчисления на фонд оплаты труда рабочих в фонды социального страхования	определить
- стоимость встроеного в цех оборудования, не требующего монтажа	16 300 грн.
- стоимость работ сторонней организации (без НДС) согласно акта о выполненных работах	7 600 грн.
- стоимость государственной регистрации цеха	230 грн.
ООО «Озеленитель» является плательщиком НДС.	

РАЗДЕЛ 3. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

Выберите правильный ответ и укажите его букву (буквы):

1. По участию в сооружении объекта участники строительства разделяются на:
А – подрядчика и страховщика;
Б – подрядчика и субподрядчика;
В – подрядчика и заказчика;
Г – заказчика и застройщика.
2. В строительстве работы осуществляются способами:
А – подрядным;
Б – хозяйственным;
В – смешанным.
3. Подрядчиками являются:
А – строительные организации, имеющие строительную технику, квалифицированные кадры;
Б – предприятия, финансирующие строительство.
4. За составление проектно-сметной документации несет ответственность:
А - подрядчик;
Б - заказчик.
5. Строительно-монтажные работы подлежат:
А – патентованию;
Б – лицензированию;
В –патентованию и лицензированию.
6. При списании запасов строительные предприятия применяют методы оценки запасов:
А – ФИФО;
Б – ЛИФО;
В – идентифицированной стоимости;
Г –любой, предусмотренный п(С)БУ 6 «Запасы».
7. Строительные предприятия для учета собственных запасов используют счета:
А – готовой продукции;
Б – материалов;
В – забалансовые.
8. Строительные производства классифицируются на:
А – основные;
Б – дополнительные;

В – вспомогательные;
Г – подсобные.

9. Временные нетитульные сооружения со сроком службы до года принадлежат:
А – к основным средствам;
Б – к прочим необоротным материальным активам;
В – к малоценным и быстроизнашивающим предметам.

10. Затраты по способам включения в себестоимость строительных работ подразделяются на:
А – прямые;
Б – косвенные;
В – материальные.

11. Не включаются в себестоимость строительно-монтажных работ:
А – административные расходы;
Б – расходы на сбыт;
В – общепроизводственные расходы, связанные с организацией строительного производства.

12. Затраты вспомогательного строительного производства за январь составили 68 000 грн.:
НЗП на 0.01 14 000 грн.;
НЗП на 1.02 7 200 грн.

Определить себестоимость продукции вспомогательного производства:

А – 68 000 грн;
Б – 74 800 грн.;
В – 82 000 грн.

13. Автогараж (от СУ-45) оказал услуги по договору сторонней организации. Фактическая себестоимость работ 7 000 грн. 12 марта автогаражом представлен акт о выполненных работах по договорной стоимости на 10 800 грн. 15 марта поступила оплата от заказчика. В учете автогаража составлены проводки, грн.:

А – Дт 361 Кт 703 10 800;
Дт 703 Кт 6411 1 800;
Дт 903 Кт 232 7 000;
Дт 311 Кт 361 10 800.

Б – Дт 361 Кт 701 10 800;
Дт 643 Кт 6411 1 800;
Дт 901 Кт 26 7 000;
Дт 311 Кт 631 10 800.

14. Столярный цех (от СУ-45) изготовил мебель по заказу сторонней организации. По договорной стоимости 26 ноября на счет в банке заказчик перечислил цеху предоплату 24 000 грн. 27 ноября по накладной цех отпустил заказчику столы. Фактическая себестоимость 10 столов 16 700 грн. В учете цеха будут составлены проводки, грн.:

А –	Дт 311	Кт 631	24 000
	Дт 644	Кт 6411	4000
	Дт 631	Кт 703	24 000
	Дт 703	Кт 644	4 000
	Дт 903	Кт 23	16 700
	Дт 631	Кт 361	24 000

Б –	Дт 311	Кт 681	24 000
	Дт 643	Кт 6411	4 000
	Дт 361	Кт 701	24 000
	Дт 701	Кт 643	4 000
	Дт 231	Кразн.сч.	16 700
	Дт 26	Кт 231	16 700
	Дт 901	Кт 26	16 700
	Дт 681	Кт 361	24 000

15. Проектно-сметная документация по строящемуся объекту состоит из документов:

А – смета;

Б – титульные списки;

В – рабочие планы, чертежи, ведомости объемов работ, описание технологических процессов;

Г – объемы фактических выполненных работ по строящемуся объекту.

16. В строительстве предусмотрены виды себестоимости:

А – плановая;

Б – сметная;

В – фактическая.

17. Учет строительных машин и оборудования ведется в строительстве на счете:

А – 23 «Производство»;

Б – 91 «Общепроизводственные расходы»;

В – 90 «Себестоимость реализации».

18. Затраты в строительстве на производство строительного-монтажных работ классифицируются по статьям:

А - материалы;

- Б – основная зарплата производственных рабочих;
- В – доставка, монтаж, расходы по эксплуатации машин и механизмов;
- Г – прочие затраты;
- Д – накладные (общепроизводственные расходы).

19. Регистром оперативного учета выполненных объемов строительно-монтажных работ в натуральном и стоимостном выражении является:

- А – форма М-29;
- Б – форма КБ-6;
- В – форма КБ-3.

20. Возврат на склад строительных материалов из основного строительного производства (у подрядчика) в учете отражается проводкой:

- А – Дт 205 Кт 23;
- Б – Дт 24 Кт 23.

21. Включение в себестоимость выполненных работ по счетам субподрядных организаций (стоимость работ 108 000 грн., в том числе НДС), отражается проводкой, грн.:

- А – Дт 23 Кт 631 90 000;
Дт 641 Кт 631 18 000;
- Б – Дт 23 Кт 310 108 000.

22. Если первое событие оплата заказчиком выполненных строительных работ (предоплата договорная стоимость 60 000 грн., в том числе НДС 10 000 грн.), грн.. В учете данная операция будет отражена проводкой:

- А – Дт 311 Кт 681 60 000;
Дт 643 Кт 6411 10 000;
- Б – Дт 361 Кт 703 60 000;
Дт 703 Кт 6411 10 000.

23. Предприятие (является плательщиком НДС) строит производственный цех подрядным способом. При получении построенного объекта по акту приема-передачи в учете заказчика составляются проводки (договорная стоимость 72 000 грн., в том числе НДС), грн.:

- А – Дт 103 Кт 631 60 000;
Дт 6411 Кт 631 12 000;
- Б – Дт 151 Кт 631 60 000;
Дт 6411 Кт 631 12 000;
Дт 103 Кт 151 60 000.

24. Подрядчиком СУ-48 построена парикмахерская. Заказчик – плательщик НДС, договорная стоимость объекта 96 000 грн., в том числе НДС – 16 000 грн. Приняв объект по акту, заказчик в учете составит проводки, грн.:

А – Дт 151 Кт 631 80 000;
 Дт 6411 Кт 631 16 000;
 Б – Дт 151 Кт 631 80 000;
 Дт 443 Кт :31 16 000.

25. Если строительство объекта заказчик осуществляет за счет средств бюджета (всего 84 000 грн., в том числе НДС), то при получении средств на счет в банке в учете заказчика составляются проводки, грн.:

А – Дт 311 Кт 64 70 000;
 Дт 311 Кт 6411 14 000;
 Б – Дт 311 Кт 48 84 000;
 Дт 48 Кт 6411 14 000.

26. Заказчик, плательщик НДС, согласно акта проектной организации, включил в расходы стоимость проектно-сметной документации. В счете проектной организации указана стоимость 10 000 грн., кроме того НДС. В учете у заказчика будут составлены проводки:

А – Дт 92 Кт 685 10 000;
 Дт 6411 Кт 685 2 000;
 Б – Дт 151 Кт 685 10 000;
 Дт 6411 Кт 685 2 000.

27. Заказчик получил от поставщика оборудование, требующее монтажа. Стоимость оборудования 8 000 грн., кроме того НДС 1600 грн. В учете строительной организации будут составлены проводки, грн.;

А – Дт 205 Кт 631 8 000;
 Дт 6411 Кт 631 1 600;
 Б – Дт 151 Кт 631 8 000;
 Дт 6411 Кт 631 1 600.

28. Строительная организация, заказчик, отразила в учете расходы по государственной регистрации построенного здания, принятого от подрядчика по акту. В акте регистрации указана сумма 720 грн. (без НДС). В учете заказчика будет составлена проводка, грн.:

А – Дт 92 Кт 685 720;
 Б – Дт 151 Кт 685 720.

29.Строительной организацией (плательщиком НДС) приобретено производственное оборудование, не требующее монтажа. Стоимость 830 грн., кроме того НДС. В учет строительной организации будут составлены проводки, грн.:

А – Дт 104 Кт 631 830;
 Дт 6411 Кт 631 166;
 Б – Дт 151 Кт 631 830;
 Дт 6411 Кт 631 166;
 Дт 104 Кт 151 830.

30.Подрядчик получил от сторонней организации безвозмездно материалы. В учете подрядчика будут составлены бухгалтерские проводки:

А – Дт 201 Кт 631;
 Дт 6411 Кт 631;
 Б – Дт 201 Кт 745;
 Дт 745 Кт 791.

31.Подрядчик начислил налог на прибыль 23% (прибыль 8400 грн.) в учете будет отражено, грн.:

А – Дт 791 Кт 6412 сумму определить
 Б – Дт 981 Кт 6412 сумму определить

32.Заказчик получил акт от подрядной организации о выполненных работах по монтажу производственного оборудования, всего на 960 грн., в том числе НДС 160 грн. В учете заказчиком отражена операция, грн.:

А – Дт 151 Кт 631 960;
 Дт 6411 Кт 151 169;
 Б – Дт 151 Кт 631 800;
 Дт 6411 Кт 631 160.

33.При строительстве производственного цеха хозяйственным способом заказчик отразит в учете расход строительных материалов на 28 600 (без НДС), грн.:

А – Дт 23 Кт 201 28 600;
 Б – Дт 151 Кт 205; 28 600.

34.Строительная организация, получила бесплатно от другой организации строительные материалы на 86 000 грн. В учете будут составлены проводки, грн.:

А – Дт 205 Кт 745 80 000;
 Дт 745 Кт 6411 6 000;
 Б – Дт 745 Кт 793 80 000;

Дт 205 Кт 793 86 000.

35. Валовая задолженность – это:

А – превышение расходов подрядчика и признанной им прибыли (за исключением признанных убытков) над суммой промежуточных счетов (без не прямых налогов) на дату баланса с начала выполнения строительного контракта;

Б – превышение промежуточных счетов (без не прямых налогов) над расходами подрядчика и признанной им прибыли (за исключением признанных убытков) на дату баланса с начала выполнения строительного контракта;

В – разница между объемом выполненных работ и общей стоимостью строительно-монтажных работ согласно контракту.

36. Проводкой по дебету субсчета 238 «Завершенные этапы по незавершенным строительным контрактам» и кредиту субсчета 239 «Промежуточные счета» отражается:

А – валовая задолженность заказчика;

Б – списание расходов цеха ремонта на затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов;

В – предъявленные к оплате суммы согласно с актами выполненных работ по форме №КБ-2в и №КБ-3;

Г – такой проводки не существует.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гуральник Я.И. Журнально-ордерная форма учета в строительстве / Я.И. Гуральник. – М.: Финансы и статистика, 1986. – 235 с.
2. Инструкция о применении плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций. Утв. приказом МФУ от 30.11.99г. №291// Баланс. – 2000. – спецвыпуск (февраль) – С. 16 – 69.
3. Методичні рекомендації з формування собівартості будівельно-монтажних робіт, затверджені наказом Держбуду України від 07.05.2002. № 81 (нова редакція).- К.: укр. НДЦ «Екобуд», 2004.-23 с.
4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы». Утв. приказом МФУ от 20.10.99 г. №246// Все о бухгалтерском учете. – 2001. – Спецвыпуск №37 (апрель) – С. 30 – 33.
5. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 18 «Строительные контракты». Утв. приказом МФУ от 28.04.01 г. №205// Бухгалтерия. – 2001. – №24 (346) – С. 12 – 21.
6. Спільний наказ Держкомстату та Держбуду України від 21.06.2002 № 237/5 “Про затвердження типових форм первинних документів з обліку в будівництві”.
7. Даньків Й.Я. Бухгалтерський облік в галузях економіки/ Й.Я. Даньків, М.Р.Лучко, М.Я. Остапук. -Ужгород, 2002.-232 с.
8. Крупка Я.Д. Облік у будівництві: підручник/Я.Д. Крупка, З.В.Задорожний, Р.О.Мельник.-К.: Знання, 2008.-631 с.
9. Свідерський Є.І. Бухгалтерський облік в галузях економіки: навчальний посібник/ Є.І. Свідерський.-Вид. 2-ге, без змін.-К.: КНЄУ, 2009.-233 с.

Заказ № _____ от « _____ » _____ 2011 г. Тираж _____ экз.
Изд-во СевНТУ