

e-ISSN: 1694-8734

№1 (2)/2023, 59-66

УДК: 657.4

DOI: https://doi.org/10.52754/16948734_2023_1_8

**ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЫРУЧКИ И ЗАТРАТ ПО ДОГОВОРУ В
СТРОИТЕЛЬСТВЕ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

КУРУЛУШТА КЕЛИШИМ БОЮНЧА КИРЕШЕДИ ЖАНА ЧЫГЫМДАРЫ АНЫКТОО
КИРЕШЕЛЕРИН АНЫКТОО МАСЕЛЕЛЕРИ ЖАНА АЛАРДЫ ЧЕЧҮҮ ЖОЛДОРУ

PROBLEMS OF DETERMINING REVENUE AND COSTS UNDER A CONTRACT IN
CONSTRUCTION AND WAYS TO SOLVE THEM

Исраилов Тимур Мурзабекович

Исраилов Тимур Мурзабекович

Israilov Timur Murzabekovich

к.э.н., доцент, Ошский государственный университет

э.и.к., доцент, Ош мамлекеттик университети

Candidate of Economics, Associate Professor, Osh State University

israilov@oshsu.kg

Курманбекова Азиза Акуновна

Курманбекова Азиза Акуновна

Kurmanbekova Aziza Akunovna

к.э.н., доцент, Ошский государственный университет

э.и.к., доцент, Ош мамлекеттик университети

Candidate of Economics, Associate Professor, Osh State University

akurmanbekova.89@mail.ru

Сулайманов Нурэлес Ымамидинович

Сулайманов Нурэлес Ымамидинович

Sulaimanov Nureles Ymamidinovich

Ошский государственный университет

Ош мамлекеттик университети

Osh State University

ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЫРУЧКИ И ЗАТРАТ ПО ДОГОВОРУ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Аннотация

В данной статье мы рассмотрели основные проблемы по признанию доходов в строительстве, так как всем известно, что строительство это долгий процесс. Для того чтобы построить один объект нам требуется два и более отчетных периода, и здесь мы сталкиваемся с проблемами учета дохода. В статье подробно рассмотрели учет доходов в строительной компании, также изучили расходы строительной компании. Мы изучив проблему учета доходов в строительной компании рекомендуем метод учета доходов «по мере готовности». Наиболее оптимальным методом выступает «метод признания по мере готовности» суть его заключается, в том что в течении периода строительства доход признается частями, каков процент готовности таков процент признанного дохода. При этом необходимо отметить, что на объем выполненных работ выписываются счет на оплату и счет фактура.

Ключевые слова: доход, выручка, договоры на строительство, признание дохода, начисление, кассовый метод, мера готовности, затраты на выполнение работ, незавершенное строительство.

Курулушта келишим боюнча кирешеди жана чыгымдары аныктоо кирешелерин аныктоо маселелери жана аларды чечүү жолдору

Problems of determining revenue and costs under a contract in construction and ways to solve them

Аннотация

Бул макала биз курулуштагы кирешени таануудагы негизги көйгөйлөрдү карап чыктык, анткени курулуш узак процесс экенин баары билет. Бир объектти куруу үчүн эки же андан көп отчеттук мезгил керек, бул жерде биз кирешелерди эсепке алуу көйгөйлөрүнө туш болобуз. Макалада курулуш компаниясынын кирешелеринин эсеби деталдуу түрдө каралып, ошондой эле курулуш компаниясынын чыгымдары изилденген. Курулуш уюмунда кирешелерди эсепке алуу маселесин изилдеп чыгып, биз кирешени эсепке алуунун «даяр болору менен» ыкмасын сунуш кылабыз. Эң оптималдуу ыкма "даяр болгондон кийин таануу ыкмасы" болуп саналат, анын маңызы курулуш мезгилинде киреше бөлүгүндө таанылган кирешенин канча пайызы даяр экендигинде турат. Ошол эле учурда төлөм үчүн эсеп жана эсеп-фактура аткарылган иштердин суммасына жазылаарын белгилей кетүү керек.

Abstract

In this article, we examined the main problems in recognizing income in construction, since everyone knows that construction is a long process. In order to build one object, we need two or more reporting periods, and here we are faced with income accounting problems. The article examined in detail the accounting of income in a construction company, and also studied the costs of a construction company. Having studied the problem of income accounting in a construction company, we recommend the method of income accounting "as soon as it is ready. he most optimal method is the "method of recognition as soon as it is ready", its essence lies in the fact that during the construction period income is recognized in parts, what percentage of readiness is the percentage of recognized income. At the same time, it should be noted that an invoice for payment and an invoice are issued for the amount of work performed.

Ачык сөздөр: киреше, курулуш контракттары, кирешени таануу, чегерүү, кассалык ыкма, даярдыктын өлчөмү, иштин чыгымдары, бүтпөгөн курулуш.

Keywords: income, revenue, construction contracts, income recognition, accrual, cash basis, measure of readiness, costs of work, construction in progress.

Введение. Прибыль является первоочередным стимулом к созданию новых или развитию уже действующих предприятий. Возможность получения прибыли побуждает людей искать более эффективные способы сочетания ресурсов, изобретать новые продукты, на которые может возникнуть спрос, применять организационные и технические нововведения, которые обещают повысить эффективность производства. Работая прибыльно, каждое предприятие вносит свой вклад в экономическое развитие общества, способствует созданию и приумножению общественного богатства и росту благосостояния народа [1, стр.444]. А на прибыль в свою очередь четко влияет формирование дохода на предприятиях.

Доход – это увеличение экономических выгод предприятия за отчетный период в виде поступления активов или увеличения полезности активов, либо уменьшения обязательств, в результате чего увеличивается собственный капитал, за исключением роста капитала в результате взносов вкладчиками [1, стр. 450].

Методы исследования. Согласно принципу начисления доходы и расходы определяются на тот момент, когда они осуществлены (а не тогда когда они были получены или выплачены) [2, стр. 356], и отражаются в финансовых отчетах в период их возникновения. До введения МСФО также отражали доход на момент продажи товара и услуг или по методу «кассовый метод». Признание дохода по «кассовому методу», который применялся в свое время, противоречит этому принципу и доход отражается реализации на момент фактической отгрузки, а не на момент поступления денег (речь идет о бухгалтерском, а не налоговом учете).

Выручка и затраты по договору на строительство подлежат признанию по мере готовности (процент выполнения договора на дату бухгалтерского баланса). Ожидаемые убытки по договору на строительство должны немедленно признаваться в качестве расходов. Например, следующий пример иллюстрирует один из методов определения степени завершенности (стадии выполнения) договора и периода, в котором признается выручка и затраты по договору. Подрядчик заключает договор на строительство тоннеля с фиксированной ценой \$10.000. Согласно первоначальной оценке стоимость договора составляла \$7500. Срок строительства тоннеля по договору - 3 года. К концу 1 года стоимость договора увеличилась до \$8400.

В течение 3 года заказчик утверждает сумму отклонений, в результате чего происходит увеличение суммы выручки по договору на \$500, а также увеличение суммы дополнительных затрат по договору на \$250. К концу 2 года выполнения работ сумма понесенных затрат включает стоимость материалов для использования в течение 3 года, которая составляет \$300.

Определение степени завершенности (стадии выполнения) договора происходит путем подсчета доли произведенных на текущую дату затрат в расчетной величине общих затрат по договору.

Значить признанные затраты, произведенные в связи с выполненными работами по договору, являются надежным доказательством получения дохода. Поэтому строительная компания признает доходы и расходы по договору подряда на стадии завершенности работ на отчетную дату. Этот метод называется «процентом выполненных работ» (по мере готовности).

Метод „по мере готовности“ применяется на кумулятивной основе в каждом учетном периоде к текущим расчетным оценкам выручки и затрат по договору на строительство. Поэтому эффект изменения в оценке выручки или затрат по договору на строительство, или эффект изменения в расчетной оценке результата договора учитывается как изменение в расчетных оценках. Измененные расчетные оценки используются при определении величины выручки и расходов, признаваемых в отчете о прибылях и убытках в период сделанных изменений и в последующих периодах. Стадия выполнения договора может быть определена тем способом, который обеспечивает надежное измерение выполненной работы. В зависимости от характера договора эти методы могут включать:

- Определение затрат по договору на строительство, понесенных для выполнения работ на дату составления отчета пропорционально расчетной величине общих затрат по этому договору (метод затрат);
- Наблюдение за выполненной работой;
- Фактический подсчет физической доли выполненных работ по договору на строительство;
- При использовании метода затрат, применяют следующую формулу:

Процент выполненных работ = Затраты понесенные на определенную дату / Общие затраты по договору с учетом внесенных поправок

Если на отчетную дату сумма фактически произведенных подрядчиком расходов составит 200 000 сомов, то контракт выполнен на 25 % = 200 000/ 500 000 * 100%. Тогда на отчетную дату строительная компания должна отразить в размере 245 000 = 700 000 *25 %.

Для определения признаваемого дохода применяется следующая формула:

Доход признанный (начисленный) = Общий доход по договору * Процент выполненных работ .

Чтобы определить сумму дохода, признаваемую в каждом периоде, необходимо вычесть общую сумму дохода, признанную в предыдущие периоды:

Доход текущего периода = Доход, признаваемый на определенную дату – Доход признанный в предыдущие периоды.

В июле 2020 года строительная компания заключила договор с торговой компанией на строительство здания стоимостью 1 650 000 сомов. Сдача объекта намечена на сентябрь 2022 года. К концу 2020 года сметные затраты возросли на 200 000 сомов.

№ п.п	Затраты	2020 год	2021 год	2022 год
1.	Затраты на определенную дату	975 000	290 000	700 000
2.	Сметные затраты на завершённое строительство	415 600	65 000	
3.	Выставленные счета в течение года (промежуточные счета)	172 600	45 890	189 000
4.	Денежные средства, полученные в течение года	178 900	234 567	345 678

Промежуточные счета по договору на строительство выставляются за выполненную работу по договору, независимо от того, оплачены ли они заказчиком или нет. Процент выполненных работ рассчитывается следующим образом.

№ п.п	Затраты	2020 год	2021 год	2022год
1.	Цена контракта	1 650 000	1 650 000	1650 000
2.	За минусом оцененных затрат : Затраты на определенную дату	975 000	290 000	700 000
3.	Сметные затраты на завершённое строительство	415 600	65 000	-
4.	Расчетные общие затраты	1390 600	355 000	700 000
5.	Предполагаемая общая сумма валовой прибыли	259 400	1 295 000	950 000
6.	Процент выполнения	70 % (975 000/ 1 390 600)	82% (290 000 /355 000)	100% (700 00 / 700 000)
7.	Признанный доход	1155 000	198000	297000

Незавершенное строительство – затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию. К незавершенному строительному производству относятся незаконченные работы по организациям, их очередям, пусковым комплексам и объектам, являющимися объектами учета затрат. Под незавершенным строительным производством понимаются незаконченные на конец отчетного периода работы по объектам строительства, их очередям, пусковым комплексам, видам работ, являющимся объектами учета затрат.

Методику бухгалтерского учета незавершенного строительного производства определяют следующие факторы:

- состав незавершенного строительного производства;
- порядок расчетов с заказчиками за выполненные работы;
- способ определения размера незавершенного строительного производства.

Состав незавершенного строительного производства подрядных организаций зависит от принятого порядка расчетов с заказчиками-застройщиками и функций подрядной организации в строительном процессе.

Если расчеты производятся за полностью готовые объекты, состав незавершенного строительного производства определяется видами этих объектов до сдачи их заказчикам-застройщикам и подписания акта приемки в эксплуатацию.

При поэтапной сдаче работ незавершенное строительное производство формируется на основании работ по этапам до их полного завершения и сдаче заказчику. Если заказчик рассчитывается с подрядной организацией за конструктивные элементы и части зданий состав незавершенного строительного производства определяется по незаконченным частям конструктивных элементов или видов работ по объекту. А если строительная организация выполняет функции генерального подрядчика наряду с объемами работ, выполняемым собственными силами, в незавершенном производстве будут числиться объемы работ, выполненных и сданных ему субподрядными организациями на основании принятых к оплате счетов и актов.

Порядок расчетов за выполненные работы и роль строительной организации определяют методы оценки незавершенного строительного производства. Каждая строительная организация учитывает незавершенное строительное производство по фактическим для нее затратам. Незавершенное строительное производство генподрядчика отражается в смешанных оценках:

- по работам, выполненным собственными силами – по фактической себестоимости;
- по работам, выполненным субподрядчиками - по договорной стоимости.

Кроме того, в случае определения финансового результата по выполненным этапам и комплексам работ, незавершенное производство может учитываться и по договорной стоимости.

Особенностью строительных работ является длительность производственного цикла. Как правило, выполнение подрядных договоров занимает более одного месяца. В этом случае в учете образуется остаток незавершенного строительного производства, т. е. работы, которые фактически выполнены подрядчиком, но еще не сданы заказчику. К незавершенному строительному производству относятся незаконченные работы по подрядным договорам, являющимся объектами учета затрат. В состав незавершенного производства включаются затраты на выполнение строительных работ собственными силами, а также стоимость работ субподрядных организаций, принятых и оплаченных генподрядчиками за период с начала исполнения договора на строительство.

В отчете о прибылях и убытках за 3 года строительства отражаются следующие величины выручки, расходов и прибыли:

Годы	На отчетную дату	Начислено за предыдущий отчетный год	Начислено в текущем отчетном пер.
2020 год			
Выручка	1 155 000		1 155 000
Расходы	975 000		975 000
Прибыль	180 000		180 000
2021 год			
Выручка	1 353 000	1 155 000	198 000
Расходы	290 000	975 000	685 000
Прибыль	1 063 000	180 000	(487 000)
2022 год			
Выручка	1 650 000	1 353 000	297 000
Расходы	700 000	290 000	410 000
Прибыль	950 000	1 063 000	(113 000)

Строительные организации должны использовать Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках в соответствии с требованием МСФО 1.

Строительная компания должна раскрывать в финансовой отчетности как количественную, так и качественную информацию:

1. сумму выручки по договору, признанной в качестве выручки в течение периода;

2. методы, используемые для определения выручки по договору, признаваемой в течение периода;
3. методы, используемые для определения стадии выполнения договоров, находящихся в процессе выполнения.

Для незавершенных контрактов, то есть, находящихся в процессе выполнения на отчетную дату, компания должна раскрывать следующее:

1. общую сумму понесенных затрат и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на текущую дату;
2. сумму полученных авансов;
3. сумму удержаний.

Удержаниями являются суммы, выставленные в виде промежуточных счетов по долгосрочному договору, которые не выплачиваются до выполнения условий, предусмотренных договором для таких платежей, или до устранения дефектов. Промежуточные счета по долгосрочному договору выставляются за работы, выполненные по договору на строительство, независимо от того, оплачены они заказчиком или нет. Авансами называются суммы, полученные строительной организацией до выполнения соответствующей работы. Компания должна учитывать:

1. В качестве актива валовую сумму, причитающуюся с заказчиков за работу по договору на строительство;
2. В качестве обязательства валовую сумму, подлежащую выплате заказчику за работу по договору на строительство;
3. Валовая сумма, причитающаяся с заказчика за работу по договору на строительство это нетто-величина.

Для всех договоров, находящихся в процессе реализации, в которых понесенные затраты в сумме с признанными прибылями (минус признанные убытки) превышают выставленные промежуточные счета. Валовая сумма, подлежащая выплате заказчикам за работу по договору на строительство - это нетто-величина:

- понесенных затрат плюс признанные прибыли;
- сумма признанных убытков и выставленных промежуточных счетов.

Для всех договоров, находящихся в процессе реализации, в которых выставленные промежуточные счета превышают сумму понесенных затрат и признанных прибылей (без признанных убытков).

Выводы. В строительных компаниях признанные затраты, произведенные в связи с выполненными работами по договору, являются надежным доказательством получения дохода. Поэтому строительная компания признает доходы и расходы по договору подряда на стадии завершенности работ на отчетную дату, а не когда они оплачиваются. В каждом учетном периоде к текущим расчетным оценкам выручки по договору на строительство выступает фактические произведенные затраты. Поэтому эффект изменения в оценке выручки или затрат по договору на строительство, или эффект изменения в расчетной оценке результата договора учитывается как изменение в расчетных оценках. Измененные расчетные оценки используются при определении величины выручки и расходов, признаваемых в отчете о прибылях и убытках в период сделанных изменений и в последующих периодах.

Литература

1. Исраилов, Т.М. Финансовый учет [Текст] / Т.М. Исраилов, А.А. Курманбекова. -Ош.: «ЧП Тойчубаев А.А.», 2015.-630с./ https://scholar.google.ru/citations?view_op=view_citation&hl=ru&user=eVYHBTkAAAAJ&citation_for_view=eVYHBTkAAAAJ:GnPB-g6toBAC
2. Международные стандарты финансовой отчетности, Бишкек 2010 г. <https://www.1cashflow.ru/standarty-otchetnosti-msfo>
3. Закон о бухгалтерском учете КР №76 от 29 апреля 2002г. <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/1032>
4. Исраилов, М.И. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ [Текст] / М.И. Исраилов. -Б.: «Турар»,2012. -594с./ http://biblioteka.kg/index.php/book/show_book/1244
5. Исраилов Т.М. Особенности формирования доходов в негосударственных дошкольных образовательных учреждениях/ Исраилов Т.М., Курманбекова А.А. Журнал “Современные гуманитарные исследования”. №3, Москва, 2018. – 47-50С. / https://scholar.google.ru/citations?view_op=view_citation&hl=ru&user=eVYHBTkAAAAJ&pagesize=80&citation_for_view=eVYHBTkAAAAJ:ZeXyd9-uunAC
6. Исраилов Т.М. Курс лекций по предмету «Управленческий учет» / Т.М. Исраилов, А.А. Курманбекова.-Ош.:«ЧП Тойчубаев А.А.», 2018.-202с. / <https://elibrary.ru/contents.asp?titleid=56963>;
7. Кизо В., Вейгант Дж. Финансовый учет: промежуточный уровень. – М.; Наука, 2001г. https://pnk.kg/pdf/2020_uchebnye_posobiya/FU-2-part1.pdf;
8. Методические рекомендации по применению МСФО №41 «Сельское хозяйство», Постановление ГКСФОА от 18.11.2003г. – Б.; 2003 г. <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/30796>;