

**Постановление Министерства архитектуры и строительства
Республики Беларусь**

№ _____

**Об утверждении Инструкции об особенностях бухгалтерского
учета материалов и оборудования в строительстве**

На основании абзаца четвертого пункта 6 статьи 5 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», подпункта 5.17-1 и подпункта 5.31-1 пункта 5 Положения о Министерстве архитектуры и строительства Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 июля 2006 г. № 973 «Вопросы Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь», Министерство архитектуры и строительства Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию об особенностях бухгалтерского учета материалов и оборудования в строительстве.
2. Признать утратившим силу постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 24 января 2008 г. № 4 «Об утверждении Инструкции о порядке бухгалтерского учета строительных материалов».
3. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2024 г.

Министр

ИНСТРУКЦИЯ ОБ ОСОБЕННОСТЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ И ОБОРУДОВАНИЯ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Инструкция определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о материалах и оборудовании в организациях (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, бюджетных организаций), которые в соответствии с законодательством выполняют функции заказчика в строительной деятельности (далее – заказчик), подрядчика в строительной деятельности (далее - подрядчик).

2. Установленные настоящей Инструкцией требования по отражению в бухгалтерском учете хозяйственных операций обязательны для исполнения организациями (за исключением Национального банка, банков, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций).

3. Для целей настоящей Инструкции используются следующие термины и их определения:

возвратные материалы – материалы, полученные на объекте строительства в результате сноса, разборки, демонтажа, годные к повторному применению в неизменном виде или после приведения в годное состояние;

временные нетитульные сооружения - сооружения, устройства, приспособления, предназначенные для обеспечения и организации работ на строительной площадке, обслуживания строительства, обеспечения мероприятий по охране труда и технике безопасности;

временные титульные здания и сооружения - специально возводимые или приспособляемые на период строительства производственные, складские, вспомогательные, жилые и общественные здания и сооружения, необходимые для производства строительно-монтажных работ и обслуживания работников строительства;

материалы заказчика – приобретенные или произведенные заказчиком строительные материалы, предусмотренные нормативами расхода ресурсов на производство строительных работ на объекте и переданные подрядчику для выполнения строительных работ без перехода прав собственности;

материалы подрядчика – приобретенные или произведенные подрядчиком строительные материалы, предусмотренные нормативами расхода ресурсов на производство строительных работ на объекте;

нормативы расхода ресурсов в натуральном выражении - нормативы, устанавливающие расход ресурсов в натуральном выражении и включающие нормы расхода материалов в натуральном выражении, нормы времени эксплуатации машин и механизмов в машино-часах, нормы затрат труда рабочих-строителей и машинистов в человеко-часах;

оборудование – активы, используемые при строительстве объекта, не предусмотренные нормативами расхода ресурсов в натуральном выражении;

попутные материалы – общераспространенные полезные ископаемые, полученные путем добычи в процессе строительства на земельном участке, выделенном для строительства, а также в результате вырубки древесно-кустарниковой растительности;

строительные материалы – предусмотренные нормативами расхода ресурсов в натуральном выражении материальные ресурсы, которые в неизменном виде используются при производстве строительных и иных специальных монтажных работ (далее - строительные работы), а также иные материальные ресурсы, которые используются при производстве строительных работ после их обработки (переработки).

Иные термины используются в настоящей Инструкции в значениях, определенных в Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 января 2022 г. № 64.

4. Единицей бухгалтерского учета материалов, оборудования, временных сооружений является отдельное наименование в соответствующей единице измерения, указанной поставщиком в первичном учетном документе или в ином первичном документе, на основании которого актив принимается к бухгалтерскому учету.

5. Одно наименование материала может одновременно учитываться в двух единицах измерения.

В случае, когда в товарно-транспортной или товарной накладной, подтверждающей приобретение строительного материала, указаны единицы измерения, позволяющие определить количество строительного материала путем визуального наблюдения (листы, штуки, банки, рулоны

и др.), в бухгалтерском учете дополнительно к наименованию строительного материала должны быть указаны характеристики, позволяющие осуществить перевод количества строительного материала в другие единицы измерения (размеры, вес, толщина и др.).

Перевод из одной единицы измерения в другую осуществляется техническими специалистами организации с составлением соответствующих расчетов и обоснований.

6. В целях отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по движению материалов и оборудования в рабочий план счетов организации вводятся дополнительные субсчета (счета второго порядка):

к счету 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» - «Отклонения в стоимости оборудования и строительных материалов»,

«Строительные материалы, переданные для производства работ»,

«Затраты на хранение»;

к счету 10 «Материалы» - «Строительные материалы, переданные для производства работ»;

к счету 41 «Товары» - «Оборудование для строительства», «Оборудование для строительства, переданное в монтаж».

ГЛАВА 2

ОЦЕНКА СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ И ОБОРУДОВАНИЯ

7. Первоначальной стоимостью приобретенных за плату строительных материалов и оборудования является фактическая себестоимость, включающая стоимость строительных материалов и оборудования по ценам приобретения и другие затраты, непосредственно связанные с их приобретением, в том числе:

таможенные сборы, таможенные пошлины;

транспортно-заготовительные затраты, в том числе затраты на погрузку запасов в транспортные средства и их доставку в организацию, не включенные в цену приобретения этих материалов и оборудования, затраты на хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, в портах, на складах временного хранения;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением строительных материалов и оборудования, в том числе плата за проезд транспортных средств по платным дорогам Республики Беларусь, расходы на командирование работников, занятых приобретением строительных материалов и оборудования и другие.

Торговые и другие аналогичные скидки не включаются в первоначальную стоимость приобретенных строительных материалов и оборудования.

Расходы на эксплуатацию собственного транспорта, используемого для приобретения строительных материалов и оборудования, могут не включаться в первоначальную стоимость приобретенных строительных материалов и оборудования.

Первоначальная стоимость приобретенных строительных материалов и оборудования увеличивается на сумму затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных целях.

Организации исходя из особенностей деятельности имеют право в отношении строительных материалов или оборудования применять разные варианты отражения первоначальной стоимости в бухгалтерском учете.

8. Первоначальной стоимостью произведенных организацией (в том числе произведенных филиалами юридического лица) строительных материалов и оборудования является фактическая себестоимость производства.

9. Строительные материалы и оборудование, использованные в организации, отгруженные, реализованные или списанные, оцениваются одним из следующих способов:

по стоимости каждой единицы;

по средней стоимости;

по стоимости первых по времени поступления запасов (далее - способ ФИФО).

Организации исходя из особенностей деятельности имеют право в отношении строительных материалов и оборудования применять разные способы оценки при выбытии, предусмотренные частью первой настоящего пункта.

ГЛАВА 3

УЧЕТ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ У ЗАКАЗЧИКА

10. Первоначальная стоимость приобретенных заказчиком строительных материалов отражается на счетах бухгалтерского учета одним из следующих вариантов, определенных учетной политикой организации:

по фактической себестоимости по дебету счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет 07-3 «Строительные материалы» (по материалам, приобретенным для использования при

возведении, реконструкции, модернизации, реставрации, технической модернизации объектов) или по дебету счета 10 «Материалы» (по материалам, приобретенным для использования при ремонте);

в условной оценке с отражением по дебету счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет 07-3 «Строительные материалы» (по материалам, приобретенным для использования при возведении, реконструкции, модернизации, реставрации, технической модернизации объектов) или по дебету счета 10 «Материалы» (по материалам, приобретенным для использования при ремонте объектов) и обособленным отражением разницы между фактической себестоимостью и условной оценкой по дебету счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет «Отклонения в стоимости оборудования и строительных материалов» (по материалам, приобретенным для использования при возведении, реконструкции, модернизации, реставрации, технической модернизации объектов) и по дебету счета 16 «Отклонения в стоимости материалов» (по материалам, приобретенным для использования при ремонте объектов).

11. Материалы заказчика передаются подрядчику для выполнения строительных работ без перехода прав собственности и отражаются у заказчика:

по дебету счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет «Строительные материалы, переданные для производства работ» и кредиту счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет 07-3 «Строительные материалы» – при возведении, реконструкции, модернизации, реставрации, технической модернизации объектов;

по дебету счета 10 «Материалы», субсчет «Строительные материалы, переданные для производства работ» и кредиту счета 10 «Материалы» – при ремонте объектов.

12. Передача материалов заказчика подрядчику для выполнения строительных работ оформляется накладными, формы которых установлены постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2016 г. № 58 «О формах товарно-транспортной накладной и товарной накладной и порядке их заполнения» (далее – постановление Министерства финансов).

При передаче материалов заказчика в накладных указываются наименование, количество, цена и стоимость материала. Ставка и сумма налога на добавленную стоимость не указываются. Стоимость передаваемых материалов заказчика определяется по стоимости, числящейся в бухгалтерском учете на момент передачи материала, с учетом способов оценки материалов при выбытии.

13. Стоимость материалов заказчика, израсходованных подрядчиком при возведении, реконструкции, модернизации, реставрации, технической модернизации объектов, включается заказчиком в стоимость строительно-монтажных работ или работ по монтажу оборудования и отражается по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет «Строительные материалы, переданные для производства работ».

Стоимость материалов заказчика, израсходованных подрядчиком при ремонте объектов, включается заказчиком в стоимость строительно-монтажных работ или работ по монтажу оборудования и отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы», субсчет «Строительные материалы, переданные для производства работ».

Основанием для включения стоимости материалов заказчика в стоимость строительно-монтажных работ или работ по монтажу оборудования являются принятые в отчетном периоде строительные работы согласно актам сдачи-приемки выполненных строительных работ, к которым прилагается ведомость материалов заказчика, израсходованных подрядчиком при выполнении строительных работ.

По каждому материалу, включенному в ведомость, наименование, единица измерения и цена должны соответствовать наименованию, единице измерения и цене, указанным заказчиком в накладной на передачу материалов.

14. При учете материалов заказчика в условной оценке с обособленным учетом отклонений сумма отклонений, приходящаяся на стоимость использованных при выполнении строительных работ материалов заказчика, включается заказчиком в стоимость строительных работ и отражается:

по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет «Отклонение в стоимости оборудования и строительных материалов» - при возведении, реконструкции, модернизации, реставрации, технической модернизации объектов;

по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 16 «Отклонения в стоимости материалов» - при ремонте объектов.

Отклонения, приходящиеся на стоимость использованных подрядчиком материалов заказчика, определяются в сумме, исчисленной с учетом остатка отклонений и материалов на начало отчетного периода и поступления отклонений и материалов в отчетном периоде (за исключением внутреннего перемещения) пропорционально стоимости

материалов заказчика, списанных в отчетном периоде на счет 08 «Вложения в долгосрочные активы» или на счета учета затрат по каждому объекту учета.

15. В целях обеспечения сохранности и целевого использования подрядчиком материалов заказчика стороны договора строительного подряда обязаны не реже двух раз в год (в том числе перед составлением годовой отчетности) проводить инвентаризацию остатков неиспользованных для строительства материалов заказчика в натуральном и денежном выражении с составлением акта сверки.

16. Затраты заказчика на хранение материалов в организации учитываются на счете 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет «Затраты на хранение». Затраты на хранение включаются в стоимость строительных работ по каждому объекту учета и отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет «Затраты на хранение» в сумме, исчисленной с учетом остатка на начало отчетного периода и поступления в отчетном периоде пропорционально стоимости материалов, списанной в отчетном периоде на счет 08 «Вложения в долгосрочные активы».

ГЛАВА 4

УЧЕТ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ У ПОДРЯДЧИКА

17. Материалы заказчика, полученные подрядчиком для производства работ, учитываются подрядчиком по стоимости, указанной в первичных учетных документах, на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

Материалы заказчика, полученные генеральным подрядчиком и переданные субподрядчику для выполнения строительных работ на объекте заказчика, являются материалами заказчика и передаются без перехода права собственности.

По каждому факту передачи материалов заказчика от генподрядчика субподрядчику передающая сторона обязана письменно уведомить получателя об основаниях и цели передачи, а также подтвердить принадлежность передаваемых материалов к материалам заказчика.

18. Первоначальная стоимость строительных материалов, приобретенных подрядчиком, отражается на счетах бухгалтерского учета одним из следующих вариантов, определенных учетной политикой организации:

по фактической себестоимости по дебету счета 10 «Материалы»;

в условной оценке с отражением по дебету счета 10 «Материалы» и обособленным отражением разницы между первоначальной стоимостью и условной оценкой по дебету счета 16 «Отклонения в стоимости материалов».

19. Выбытие строительных материалов у подрядчика отражается:

по дебету счета 20 «Основное производство» – при использовании на производство строительных работ по договору строительного подряда;

по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90-8 «Прочие расходы по текущей деятельности» – при передаче генеральным подрядчиком строительных материалов субподрядчикам для производства работ;

по дебету счета 10 «Материалы», субсчет «Материалы, переданные в переработку на сторону» – при передаче строительных материалов для переработки или доведения до состояния, в котором они пригодны для использования по назначению.

20. При учете подрядчиком материалов в условной оценке с обособленным учетом отклонений сумма отклонений, приходящаяся на стоимость использованных при выполнении строительных работ материалов, включается подрядчиком в стоимость строительных работ и отражается по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Отклонения, приходящиеся на стоимость использованных подрядчиком материалов, определяются в сумме, исчисленной с учетом остатка отклонений и материалов на начало отчетного периода и поступления отклонений и материалов в отчетном периоде (за исключением внутреннего перемещения) пропорционально стоимости материалов, списанных в отчетном периоде на счет 20 «Основное производство».

21. Аналитический учет строительных материалов ведется по наименованиям материалов по каждому материально ответственному лицу. При выполнении материально ответственным лицом строительных работ на двух и более объектах строительства на основании договоров строительного подряда, заключенных с разными заказчиками, аналитический учет осуществляется по каждому объекту строительства в отдельности.

При выполнении организацией однородных специальных видов строительных работ с незначительной продолжительностью их выполнения (до двух месяцев включительно) аналитический учет строительных материалов может осуществляться по группе объектов одного материально ответственного лица.

22. Строительные материалы списываются в затраты на производство строительных работ на основании отчета о расходе строительных материалов в сопоставлении с нормами формы С-29 согласно приложению к настоящей Инструкции (далее - отчет формы С-29).

23. Отчет формы С-29 составляется инженерно-техническими специалистами организации в натуральном выражении по каждому объекту строительства на основании подписанных заказчиком (генеральным подрядчиком) актов сдачи-приемки выполненных работ, расчетов неизменной договорной цены подрядных работ, сметы (при выполнении работ по текущему ремонту), нормативов расхода ресурсов в натуральном выражении.

В составлении отчета формы С-29 бухгалтер участие не принимает.

24. Отчет формы С-29 составляется в следующем порядке:

24.1. в заглавной части указываются наименование организации, период, за который составлен отчет, наименование объекта строительства, а также должность, фамилия и инициалы материально ответственного лица;

24.2. в таблице 1 по каждому виду выполненных работ указываются: нормативы расхода ресурсов;

наименование вида выполненных работ;

единица измерения вида выполненных работ;

количество выполненной работы;

наименование каждого вида материалов, необходимых для выполнения соответствующего вида работ, с указанием единицы измерения и расхода по нормам на единицу измерения работ;

расход каждого вида материалов на выполненный объем работ по нормам;

24.3. в таблице 2 систематизируются данные о расходе материалов на производство работ в отчетном месяце:

24.3.1. в графах «Наименование материала» и «Единица измерения» приводится наименование каждого вида материалов с указанием единицы его измерения;

24.3.2. в графе «Расход по нормам» указывается общее количество каждого вида материала, необходимого для производства работ, согласно нормативам расхода ресурсов;

24.3.3. в графе «Расход фактический» материально ответственным лицом указываются данные о фактическом расходе каждого вида материала на производство работ;

24.3.4. в графе «Экономия (+), перерасход (-)» определяется разница между нормативным и фактическим расходом материалов. Положительный результат определяет экономию материалов.

Отрицательный результат определяет перерасход материалов. По каждому факту экономии или перерасхода материалов материально ответственное лицо дает письменное объяснение в графе «Примечание». На основании объяснений материально ответственных лиц уполномоченными лицами организации принимается решение о количестве материалов, подлежащих списанию на себестоимость выполненных работ;

24.3.5. в графе «Списать на себестоимость работ» указывается количество материалов, подлежащих списанию на себестоимость работ, выполненных в отчетном месяце;

24.3.6. после заполнения всех данных отчет формы С-29 подписывается материально ответственным лицом, инженером производственно-технического отдела, утверждается главным инженером или руководителем организации и передается в бухгалтерию. Цифровые данные графы «Списать на себестоимость работ» переносятся в материальный отчет в графу «Расход на производство работ».

25. Списание материалов на выполнение работ, расчетный период по которым согласно договору строительного подряда или срок выполнения которых для предъявления их к приемке, превышает один календарный месяц, производится по первичному учетному документу, форма которого установлена организацией самостоятельно.

Стоимость материалов, списанных до подписания заказчиком (генеральным подрядчиком) актов сдачи-приемки выполненных работ, учитывается на отдельном субсчете счета 20 «Основное производство» и не признается расходами организации.

После приемки заказчиком (генеральным подрядчиком) работ, указанных в части первой настоящего пункта, в установленном порядке составляется отчет формы С-29.

Стоимость материалов, подлежащая согласно отчету формы С-29 включению в затраты на производство строительных работ, списывается с отдельного субсчета счета 20 «Основное производство» на счет 20 «Основное производство».

Стоимость материалов, не подлежащая согласно отчету формы С-29 включению в затраты на производство строительных работ, восстанавливается в подотчет материально ответственному лицу.

ГЛАВА 5 УЧЕТ ОБОРУДОВАНИЯ У ЗАКАЗЧИКА

26. Оборудование подразделяется на оборудование, требующее и не требующее монтажа. Состав, перечень видов и наименований оборудования определяются проектно-сметной документацией.

27. Первоначальная стоимость приобретенного заказчиком оборудования, требующего монтажа, независимо от вида строительства отражается одним из следующих вариантов, определенных учетной политикой организации:

по фактической себестоимости с отражением по дебету счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет 07-1 «Оборудование к установке на складе»;

в условной оценке с отражением по дебету счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет 07-1 «Оборудование к установке на складе» и обособленным отражением разницы между фактической себестоимостью и условной оценкой на счете 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет «Отклонения в стоимости оборудования и строительных материалов».

28. Оборудование, требующее монтажа, передается заказчиком подрядчику для проведения работ по монтажу оборудования без перехода прав собственности и отражается у заказчика по дебету счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет 07-2 «Оборудование к установке, переданное в монтаж» и кредиту счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет 07-1 «Оборудование к установке на складе».

Передача оборудования заказчиком подрядчику оформляется накладными, формы которых утверждены постановлением Министерства финансов. В накладных указываются наименование, количество, цена и стоимость оборудования. Ставка и сумма налога на добавленную стоимость не указываются.

По каждому факту передачи оборудования, требующего монтажа, заказчик обязан письменно уведомить подрядчика об основаниях и цели передачи.

29. Стоимость оборудования заказчика, требующего монтажа, работы по монтажу которого закончены и приняты заказчиком, отражается заказчиком по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет 07-2 «Оборудование к установке, переданное в монтаж».

Основанием для отражения стоимости оборудования заказчика в составе затрат по строительству являются акты сдачи-приемки строительных работ по монтажу оборудования, в которых за итогом стоимости выполненных работ (справочно) указываются наименование, количество, цена и стоимость установленного оборудования заказчика. Стоимость оборудования в стоимость работ по монтажу оборудования не включается.

30. При учете оборудования заказчика в условной оценке с учетом отклонений сумма отклонений, приходящаяся на стоимость установленного оборудования, включается в стоимость установленного оборудования и отражается по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет «Отклонение в стоимости оборудования и строительных материалов».

Сумма отклонений, приходящаяся на стоимость установленного оборудования, определяется в сумме, исчисленной с учетом остатка на начало отчетного периода и поступления в отчетном периоде пропорционально стоимости установленного оборудования, списанной в отчетном периоде на счет 08 «Вложения в долгосрочные активы».

31. Если согласно условиям договора строительного подряда поставку оборудования, требующего монтажа, осуществляет подрядчик, то стоимость такого оборудования, работы по монтажу которого закончены и приняты заказчиком, включается заказчиком в состав затрат по строительству и отражается по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Основанием для включения в состав затрат по строительству стоимости оборудования, приобретенного и смонтированного подрядчиком, являются товарная накладная, форма которой утверждена постановлением Министерства финансов, подтверждающая факт реализации оборудования заказчику, и акт сдачи-приемки выполненных работ по монтажу оборудования, в котором за итогом стоимости выполненных работ (справочно) указываются наименование, количество, цена и стоимость установленного оборудования.

Стоимость оборудования в стоимость работ по монтажу оборудования не включается.

32. Затраты заказчика на хранение оборудования в организации учитываются на счете 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет «Затраты на хранение». Затраты на хранение включаются в стоимость оборудования и отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 07 «Оборудование

к установке и строительные материалы», субсчет «Затраты на хранение» в сумме, исчисленной с учетом остатка на начало отчетного периода и поступления в отчетном периоде пропорционально стоимости оборудования, списанной в отчетном периоде на счет 08 «Вложения в долгосрочные активы».

33. Оборудование, не требующее монтажа, учитывается заказчиком в момент приобретения по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

ГЛАВА 6

УЧЕТ ОБОРУДОВАНИЯ У ПОДРЯДЧИКА

34. Оборудование заказчика, полученное подрядчиком для монтажа, принимается к учету на забалансовый счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

Оборудование заказчика, полученное генеральным подрядчиком и переданное субподрядчику для монтажа на объекте заказчика, является оборудованием заказчика и передается субподрядчику без отражения дохода. По каждому факту передачи оборудования, требующего монтажа, передающая сторона обязана письменно уведомить получающую сторону об основаниях и цели передачи.

Передача оборудования заказчика, требующего монтажа, от генерального подрядчика субподрядной организации, выполняющей работы по монтажу оборудования, оформляется накладными, формы которых утверждены постановлением Министерства финансов.

35. Первоначальная стоимость приобретенного подрядчиком оборудования на счетах бухгалтерского учета отражается одним из следующих способов, определенных учетной политикой организации:

по фактической себестоимости с отражением по дебету счета 41 «Товары», субсчет «Оборудование для строительства»;

в условной оценке с отражением по дебету счета 41 «Товары», субсчет «Оборудование для строительства» и обособленным отражением разницы между первоначальной стоимостью и условной оценкой по дебету счета 16 «Отклонения в стоимости материалов»."

36. Передача заказчику оборудования, требующего монтажа, приобретенного подрядчиком, работы по монтажу которого закончены и приняты заказчиком, оформляется товарной накладной, форма которой утверждена постановлением Министерства финансов.

Стоимость передаваемого оборудования отражается подрядчиком в составе доходов по текущей деятельности по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по

текущей деятельности», субсчет «Выручка от реализации товаров, работ, услуг».

Фактическая себестоимость переданного подрядчиком заказчику оборудования отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» и кредиту счета 41 «Товары».

37. При учете подрядчиком оборудования в условной оценке с учетом отклонений сумма отклонений, приходящаяся на стоимость реализованного подрядчиком заказчику оборудования, отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» и кредиту счета 16 «Отклонения в стоимости материалов».

Сумма отклонений, приходящаяся на стоимость реализованного оборудования, определяется в сумме, исчисленной с учетом остатка на начало отчетного периода и поступления в отчетном периоде пропорционально стоимости реализованного оборудования, списанной в отчетном периоде на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг».

38. Оборудование, требующее монтажа, приобретенное генподрядчиком, работы по монтажу которого выполняются субподрядчиком, передается субподрядчику для монтажа с оформлением накладной, форма которой утверждена постановлением Министерства финансов.

Стоимость передаваемого оборудования отражается по дебету счета 41 «Товары», субсчет «Оборудование для строительства, переданное в монтаж» и кредиту счета 41 «Товары», субсчет «Оборудование для строительства».

ГЛАВА 7 УЧЕТ ВОЗВРАТНЫХ МАТЕРИАЛОВ

39. Первоначальной стоимостью возвратных материалов, которые не предполагается повторно использовать при строительстве объекта, на котором они получены, является условная оценка.

40. Возвратные материалы, которые не предполагается повторно использовать при строительстве объекта, на котором они получены, принимаются к учету по соглашению сторон или заказчиком объекта строительства, или собственником (балансодержателем) активов (зданий, сооружений, передаточных устройств, иных активов) при сносе, демонтаже, разборке которых образовались возвратные материалы.

41. Основанием для принятия к учету возвратных материалов является акт оприходования возвратных материалов, составленный с участием заказчика, подрядчика и собственника (балансодержателя) актива, в отношении которого осуществлялись работы по сносу, демонтажу, разборке.

В акте указывается наименование актива, в отношении которого осуществлялись работы по сносу, демонтажу, разборке, наименование каждого вида полученного возвратного материала, единица измерения возвратного материала, процент годности, стоимость аналогичных видов новых материалов, стоимость с учетом годности к использованию (условная оценка).

42. Стоимость принятых к учету возвратных материалов отражается заказчиком, который является собственником (балансодержателем) актива, в отношении которого осуществлялись работы по сносу, демонтажу, разборке:

по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» - в случае, когда возвратные материалы получены при возведении, реконструкции, модернизации, реставрации, технической модернизации;

по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов учета затрат на производство – в случае, когда возвратные материалы получены при выполнении работ по ремонту.

Стоимость принятых к учету возвратных материалов отражается заказчиком, который не является собственником (балансодержателем) актива, в отношении которого осуществлялись работы по сносу, демонтажу, разборке по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет «Прочие доходы по текущей деятельности».

43. Возвратные материалы, которые предполагается повторно использовать при строительстве объекта, на котором они получены, принимаются к учету заказчиком в количественном выражении. Такие материалы передаются подрядчику для выполнения работ как материалы заказчика.

ГЛАВА 8

УЧЕТ ПОПУТНЫХ МАТЕРИАЛОВ

44. Первоначальной стоимостью попутных материалов, которые не предполагается повторно использовать при строительстве объекта, на котором они получены, является условная оценка.

45. Попутные материалы принимаются к учету заказчиком строительства.

Основанием для принятия к учету попутных материалов является акт оприходования таких материалов, который составляется с участием заказчика и подрядчика после выполнения строительных работ, в результате которых получены попутные материалы.

В акте оприходования попутных материалов указывается наименование каждого вида полученного попутного материала, единица измерения, количество и условная оценка.

46. Стоимость принятых к учету попутных материалов отражается заказчиком по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет «Прочие доходы по текущей деятельности».

47. Попутные материалы, которые предполагается повторно использовать при строительстве объекта, на котором они получены, принимаются к учету заказчиком в количественном выражении. Такие материалы передаются подрядчику для выполнения работ как материалы заказчика.

ГЛАВА 9 УЧЕТ ВРЕМЕННЫХ ЗДАНИЙ И СООРУЖЕНИЙ

48. Первоначальной стоимостью временных нетитульных сооружений является фактическая себестоимость, включающая сумму прямых затрат (стоимость строительных материалов, сумму заработной платы и отчислений, расходы на использование строительных машин и механизмов, иных прямых затрат) на их устройство (создание).

49. Основанием для принятия к учету подрядчиком временных нетитульных сооружений является акт об устройстве временного нетитульного сооружения, в котором указывается наименование временного нетитульного сооружения, его первоначальная стоимость, единица измерения, срок эксплуатации.

50. Прямые затраты на устройство временных нетитульных сооружений учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» и кредиту счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 25 «Общепроизводственные затраты» и других счетов.

Стоимость принятых к учету подрядчиком временных нетитульных сооружений отражается по дебету счета 10 «Материалы», субсчет 10-8 «Временные сооружения» и кредиту счета 23 «Вспомогательные производства».

51. Стоимость временных нетитульных сооружений включается в затраты на производство строительных работ в размере 50 процентов стоимости в момент передачи в эксплуатацию и 50 процентов стоимости в момент выбытия из эксплуатации.

52. Временные титульные здания и сооружения, возведение которых предусмотрено проектно-сметной документацией, в зависимости от способа оплаты строительных работ по их возведению (возмещения затрат на их создание), могут учитываться в период строительства на балансе заказчика или на балансе подрядной организации.

53. Если затраты подрядной организации на возведение титульных зданий и сооружений возмещаются заказчиком на основании сметных норм, установленных Министерством архитектуры и строительства, то созданные объекты учитываются на балансе подрядной организации в составе запасов.

Прямые затраты на устройство временных титульных зданий и сооружений учитываются подрядчиком по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» и кредиту счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 25 «Общепроизводственные затраты» и других счетов.

Стоимость принимаемых к учету временных титульных зданий и сооружений отражается подрядчиком по дебету счета 10 «Материалы», субсчет 10-8 «Временные сооружения» и кредиту счета 23 «Вспомогательные производства».

54. Стоимость титульных зданий и сооружений, учтенных на балансе подрядчика, ежемесячно в течение срока их эксплуатации включается в затраты на производство строительных работ и отражается по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 10 «Материалы», субсчет 10-8 «Временные сооружения».

55. При ликвидации титульных зданий и сооружений ранее установленного срока оставшаяся часть стоимости включается подрядчиком в затраты на производство строительных работ и отражается по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 10 «Материалы», субсчет 10-8 «Временные сооружения».

56. Стоимость материалов, полученных от разборки титульных зданий и сооружений, отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 20 «Основное производство».

57. Если работы по строительству временных титульных зданий и сооружений оплачиваются заказчиком по стоимости, определенной на основании локальных смет (локальных сметных расчетов), то созданные объекты учитываются на балансе заказчика в составе запасов.

Стоимость принятых к учету заказчиком временных титульных зданий и сооружений отражается по дебету счета 10 «Материалы», субсчет 10-8 «Временные сооружения» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

58. Стоимость титульных зданий и сооружений, учтенных на баланс заказчика, ежемесячно в течение срока их эксплуатации включается заказчиком на стоимость объекта строительства и отражается по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 10 «Материалы», субсчет 10-8 «Временные сооружения».

59. При ликвидации титульных зданий и сооружений ранее установленного срока оставшаяся часть стоимости включается заказчиком в стоимость объекта строительства и отражается по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 10 «Материалы», субсчет 10-8 «Временные сооружения».

60. Стоимость материалов, полученных от разборки титульных зданий и сооружений, отражается заказчиком по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

61. В случае, когда по окончании строительства объекта, титульные здания и сооружения не ликвидируются, они принимаются к учету собственником (балансодержателем) активов, в связи со строительством которых были созданы временные титульные здания и сооружения, или землепользователем, на территории которого расположены титульные здания и сооружения, как излишки, выявленные при инвентаризации.

Приложение
к Инструкции об особенностях
бухгалтерского учета материалов
и оборудования в строительстве

Форма С-29

_____ (наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

« ____ » _____ 20 ____ г.

**ОТЧЕТ
о расходе строительных материалов в сопоставлении
с нормами**

за _____ 20 ____ г.

Объект _____ (наименование объекта)

Материально ответственное лицо _____ (должность) _____ (фамилия, инициалы)

Таблица 1

№ п/п	Обоснование Код материального ресурса	Наименование видов работ	Единица измерения	Объем работ	Расход на выполненный объем работ по нормам

Таблица 2

Код материального ресурса	Наименование материала	Единица измерения	Расход		Экономия (+), перерасход (-)	Списать на себестоимость работ	Примечание
			по нормам	фактический			

Материально ответственное лицо _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия) _____ 20__ г.

Инженер ПТО _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия) _____ 20__ г.