

## **РАЗВИТИЕ ДОКУМЕНТАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИНВЕСТИЦИОННО-СТРОИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**В статье рассматриваются проблемы качественного оформления первичных документов по учету доходов и расходов в строительных организациях, обосновываются дополнения и уточнения, предлагаемые для внесения в действующие унифицированные первичные документы, излагается содержание разработанных авторами новых форм документов, которые учитывают изменения специфики инвестиционно-строительной деятельности и ее нормативно-правового регулирования.**

**Ключевые слова:** строительство, первичные учетные документы, реквизиты документов, строительная отрасль, инвестиционная и строительная деятельность, капитальное строительство, строительно-монтажные работы, пуско-наладочные работы, давальческие материалы, бухгалтерский учет, налоговый учет, расходы, выручка.

Принцип оформления хозяйственных операций первичными документами был и остается одним из основных принципов, отличающих бухгалтерский учет от всех других видов учета. Только на основе использования в учете правильно заполненных первичных документов возможно обеспечение своевременности, полноты и достоверности отражения хозяйственных операций как одной из основных задач бухгалтерского учета. Оформление первичных учетных документов служит также доказательством совершения той или иной хозяйственной операции, ее обоснованности и подтверждения данных бухгалтерского и налогового учета

Особое значение документации в ведении бухгалтерского учета на предприятиях обусловлено тем, что первичные документы обеспечивают не только достоверность и точность учетной информации, но и широко используются в целях контроля, анализа, оперативного руководства и управления финансово-хозяйственной деятельностью экономических субъектов в различных отраслях производства, в том числе и в строительстве.

Возрастание роли и значения информационного обеспечения в современной экономике связано с развитием современных средств связи и передачи деловых данных, с появлением новых возможностей документирования фактов хозяйственной деятельности, их регистрации и архивирования.

Совершенствование первичного учета субъектов строительного комплекса в этих условиях должно основываться на современных

информационных технологиях с применением программных продуктов, что подчеркивается многими современными учеными [5, с. 23].

Одной из проблем современного бухгалтерского учета в строительных организациях является устаревшая система первичного учета, которая влияет негативно на полезность учетной информации и принятие своевременных управленческих решений.

Несоответствие применяемой в настоящее время в строительных организациях системы первичного учета возросшим требованиям оперативности и достоверности учетных данных обуславливают необходимость разработки новых форм первичных документов и совершенствования действующих унифицированных документов в данной отрасли.

По нашему мнению, основополагающие принципы организации первичного учета в строительстве наиболее полно обобщены Н.А. Адамовым, который выделяет:

– особое место первичного учета в системе бухгалтерского учета и его тесную взаимосвязь со статистическим и оперативным учетом;

– значимость информации первичного учета для всех видов хозяйственного учета, а также для анализа производственно-хозяйственной, коммерческой и финансовой деятельности строительной организации, для определения ее места и поведения на рынке;

– применение данных первичного учета в контрольно-ревизионной работе и аудиторских проверках, а также для планирования и прогнозирования деятельности строительной организации;

- роль первичного учета как основной исходной базы для учета расчетов по оплате труда, исчисления себестоимости выполненных работ и их сдачи, для определения финансовых результатов;
- зависимость первичного учета от особенностей системы управления в строительной организации, обеспечивающего обратную связь с управляемой системой [6, с. 55].

В настоящее время в деятельности строительных организаций используются как унифицированные формы первичных документов, так и документы, которые не предусмотрены в альбомах унифицированных форм. В последнем случае возможны различные ошибки, которых можно сгруппировать следующим образом:

- не отражение в разработанных организацией первичных документах всех обязательных реквизитов, предусмотренных в унифицированных бланках документов;
- оформление не всех хозяйственных операций соответствующими первичными учетными документами;
- не утверждение учетной политикой организацией самостоятельно разработанных форм первичных учетных документов;
- применение не во всех предусмотренных случаях самостоятельно разработанных для этой цели первичных документов и не заполнение всех реквизитов, указанных в бланках таких документов [8, с. 39-40].

В целях отражения в первичном учете полной, достоверной и развернутой информации о характере и направленности совершенных операций в бухгалтерском учете, а также минимизации строительными организациями налоговых рисков и экономии времени на судебные разбирательства при формировании информации налогового учета неунифицированные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Отсутствие обязательных к заполнению реквизитов не позволяет установить существо, объем, стоимость, единицу измерения и другие характеристики выполненных строительно-монтажных работ, а, следовательно, обеспечить доказательство их экономической обоснованности и документальное подтверждение [2].

В настоящее время применение унифицированных форм в строительстве вызывает много споров: от правомерности требований об обязательном их применении до самого порядка заполнения. Это обусловлено, как минимум двумя причинами: во-первых, многие формы унифицированных документов морально устарели; во-вторых, – не учитывают особенности различных видов договоров, используемых в строительных организациях.

Характеристика основных форм первичных учетных документов, использование которых обязательно в строительстве согласно современной нормативной базе [3, 4] представлена в таблице 1.

Применение указанных в таблице унифицированных форм документов в настоящее время связано с определенными трудностями, которые обусловлены тем, что эти документы не учитывают специфику договорных отношений между подрядчиками и заказчиками и особенности гражданского и налогового законодательства.

Это относится в частности, к форме КС-2, которая должна оформляться по итогам каждого отчетного периода [5]. Поэтому заказчик вынужден осуществлять ежемесячную приемку выполненных подрядчиком работ, в то время как согласно условиям Гражданского Кодекса РФ приемка выполненных работ заказчиком осуществляется либо целиком по договору, либо поэтапно, если поэтапная приемка предусмотрена условиями договора подряда [7, ст. 753]. К определенному договору этапу применяются такие существенные условия договора строительного подряда, как стоимость и срок строительства. Однако ежемесячно составляемая форма КС-2 не отражает стоимость законченного этапа, а содержит в себе объемы выполненных, но, как правило, не завершенных для принятия работ.

Однако широко распространенная практика применения в строительстве форм КС-2 и КС-3, как считает А.Ю. Дементьев, преследует иные цели, а именно:

- ежемесячное оформление заполнения формы КС-2 необходимо для определения смет-

ной стоимости выполненных подрядчиками работ в каждом месяце с учетом коэффициента пересчета сметной стоимости;

– применение форм КС-2 и КС-3 – служит для определения суммы очередного промежуточного платежа, если условиями договора подряда предусмотрен ежемесячный порядок расчетов, исходя из стоимости выполненных работ за отчетный месяц [7, с. 57].

Вследствие этого название формы КС-2 как акта приемки работ является, по нашему мнению, некорректным, которое вводит в заблуждение стороны договора строительного подряда и порождает споры с налоговыми органами в части обоснования сумм расходов по выполненным работам. Кроме того, данная форма не предусматривает практику применения давальческих материалов.

Для учета подобной ситуации считаем целесообразным, внесение дополнения в содержание формы КС-2 путем введения строки «смет-

ная стоимость давальческих материалов». Как правило, стоимость давальческих материалов уменьшает цену договора подряда и не включается в объем выручки подрядчика. Поэтому сумма, указанная по строке «сметная стоимость давальческих материалов» вычитается из стоимости работ и не входит в окончательный расчет. При этом информация о сметной стоимости работ в целом, включая стоимость материалов, будет отражена в текущем учете.

Для отражения операций по учету материалов в строительных организациях используются, как известно, унифицированные формы (М-4, М-7, М-8, М-11, М-17) и формы, разработанные организацией самостоятельно (накладные на внутреннее перемещение материалов, специальные требования при сверхлимитном отпуске и др.).

Основанием для принятия к учету давальческого сырья является накладная, полученная от заказчика. В настоящее время унифициро-

Таблица 1. Основные первичные и сводные документы, используемые в строительстве

Название документа	Назначение документа
КС-2 «Акт о приемке выполненных работ»	Для приемки выполненных строительно-монтажных работ (СМР) по объектам различного назначения.
КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат»	При расчетах с заказчиком за выполненные в отчетном периоде СМР, за работы по капитальному ремонту зданий и сооружений и другие подрядные работы.
КС-6 «Общий журнал работ»	Для регистрации выполнения СМР с отражением технологической последовательности, сроков, качества и условий их выполнения.
КС-6а «Журнал учета выполненных работ»	Накопительный документ для учета выполненных работ, на основании которого составляются формы КС-2 и КС-3.
КС-8 «Акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения»	Внутренний документ подрядчика, где отражается приемка законченного строительством временного (нетитульного) сооружения, на основании которого ведется учет данного объекта в составе основных средств или хозяйственного инвентаря
КС-9 «Акт о разборке временных (нетитульных) сооружений»	Для оформления процесса и результатов разборки временных (нетитульных) сооружений, на основании этого документа производится списание сооружения и оприходование полученных от разборки материалов
КС-10 «Акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, строений, сооружений и насаждений»	При определении суммы материального ущерба в связи со сносом (переносом) зданий, сооружений, строений и уничтожением или порчей насаждений.
КС-11 «Акт приемки законченного строительством объекта»	Документы о приемке законченного строительством объекта (здания, сооружения, их очередей, пусковых комплексов) при его полной готовности в соответствии с утвержденным проектом, договором подряда. КС-11 – для отражения в учете факта приемки заказчиком построенного подрядчиком объекта, который служит основанием для признания подрядчиком выручки от реализации по объекту строительства. Являются основанием для окончательной оплаты всех выполненных исполнителем работ.
КС-14 «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией»	
КС-17 «Акт о приостановлении строительства»	Для оформления приостановления строительства (консервации или прекращения строительства).
КС-18 «Акт о приостановлении проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству»	При оформлении приостановления начатых проектно-изыскательских работ вследствие не включения этих работ в план или нецелесообразности дальнейшего проектирования строительства.

ванной формы первичного учетного документа для таких сделок не предусмотрено. Поэтому можно рекомендовать для оформления операций по отпуску материальных ценностей строительным участкам, расположенным за пределами территории организации и сторонним организациям на основании договоров и других документов использование унифицированной формы М-15.

При поступлении давальческого сырья рекомендуется оформлять также не приспособленную для такого рода операций унифицированную форму М-4 с указанием того, что материалы были приняты на давальческих условиях.

Специфические операции с материальными ресурсами, полученными на давальческой основе, влияют на методику учета и контроля их движения и налогообложения. Вследствие этого указанные операции требуют документального обоснования от традиционных операций по приобретению материально-производственных запасов за плату у внешних контрагентов.

В частности, подрядчик, использующий давальческое сырье, должен составить Отчет о его использовании и представить в установленный договором срок собственнику материалов

[1, ст.713, п.1]. Информация данного отчета используется при списании материалов заказчиком и при включении их стоимости в первоначальную стоимость построенного объекта или в текущие расходы.

В настоящее время унифицированная форма такого отчета отсутствует, на практике данная форма обычно утверждается сторонами договора. В связи с этим нами разработан вариант такого отчета, который представлен на рисунке 1.

Документальное оформление давальческих операций предлагается отражать в накопительном документе, форма которого приведена в таблице 2. Использование предлагаемой формы позволит управленческому персоналу осуществлять контроль поступления и расходования давальческих материалов, а также своевременностью выполнения строительно-монтажных работ и их передачи давальцу.

Если при строительстве объекта наряду с материалами заказчика подрядчиком использовались собственные материалы, первичные документы оформляются по ним отдельно.

Таким образом, строительные организации, также как и предприятия других отраслей

<b>Отчет о вовлечении в производство полученных давальческих материалов</b>								
за _____ месяц 2011 г.								
Принципал _____								
Договор с заказчиком № _____ от _____								
Подрядчик _____								
Материалы получены по _____ № _____ от _____								
(наименование документа – накл. №М-15)								
Использованы при выполнении работ по объекту:								
Наименование объекта _____								
Инвентарный № объекта _____								
Работы сданы по Акту (форма КС-2) № _____ от _____								
№	Наименование материала	Ед. изм.	Получено		Израсходовано (кол-во)	Остаток		Отходы (кол-во)
			Цена	Кол-во		Цена	Кол-во	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
От Подрядчика:					От Заказчика:			
_____ ( _____ )					_____ ( _____ )			
подпись _____ Ф.И.О.					подпись _____ Ф.И.О.			
« __ » _____ 2011 г.					« __ » _____ 2011 г.			

Рисунок 1. Предлагаемая форма отчета о вовлечении в производство давальческих материалов

производственной сферы в соответствии с современной нормативной базой регулирования бухгалтерского учета, должны разрабатывать организационно-распорядительные документы локального значения, необходимые для надлежащей организации учета и контроля использования материально-производственных запасов, к которым можно отнести:

- формы первичных документов по приему, отпуску (расходу) и перемещению материально-производственных запасов и порядок их оформления (составления), а также правила документооборота;
- перечень должностных лиц подразделений, которым доверено получение и отпуск материально-производственных запасов;
- порядок осуществления контроля обеспечения экономного и рационального расходования (использования) материально-производственных запасов в производстве, в обращении; порядок правильного ведения учета, достоверности отчетов об их расходе и т. п.

Одной из особенностей строительной отрасли является подтверждение выполненных работ по доле выполненного объема работ на отчетную дату в договорах с заказчиком. Поэтому для отражения данной особенности предлагаем дополнить унифицированную форму КС-2 графой «Процент завершенности работ».

Альбомом унифицированных форм первичной учетной документации по капитальному строительству не предусмотрены такие документы, как акт приемки этапа выполненных работ по договору строительного подряда, акт приемки выполненных отдельных видов и комплексов работ, акт приемки заказчиком выполненных ремонтно-строительных работ. Использование для этой цели формы КС-2 воз-

можно только в случае, если срок выполнения работ не превышает один отчетный период, что бывает крайне редко.

В связи с этим у строительных организаций возникает потребность предусмотреть в учетной политике соответствующие формы первичных учетных документов. Поэтому для восполнения пробела в учете данной ситуации считаем целесообразным внесение дополнений в содержание унифицированной формы «Акт приемки этапа выполненных работ по договору строительного подряда» путем отражения информации:

- 1) этапа и периода выполненных работ;
- 2) видов работ и их стоимости (по смете и фактически) с выделением суммы по акту и НДС.

Как справедливо подчеркивает Л.И. Куликова, документальное подтверждение выполненных работ и понесенных затрат по договору подряда зависит от выбранного варианта расчета степени завершенности работ на отчетную дату. Автор указывает при этом возможность использования одного из двух способов: по доле выполненного на отчетную дату объема выполненных работ в общем объеме работ по договору и по доле понесенных затрат на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору [9, с. 37].

По нашему мнению, заслуживает внимания предложение Л.И. Куликовой об использовании в целях документального подтверждения сумм фактически понесенных расходов по договору подряда на отчетную дату и доходов за данный период бухгалтерских справок-расчетов о расходах и о доходах по строительным работам.

В целях унификации данных предложений нами разработаны формы указанных видов

Таблица 2. Карточка учета строительно-монтажных работ, выполненных из давальческого сырья и материалов за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Дата	Документ	Наименование материала	Цена за единицу	Расход						Остаток		
				Приход		Отпущено в производство		Передано в собственность переработчику в оплату услуг переработки				
				кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	

справок-расчетов, рекомендуемых для составления в строительных организациях, которые представлены на рисунках 2, 3.

Финансовый результат по договору подряда на отчетную дату может быть определен на основании информации, отраженной в предлагаемых формах справок-расчетов, оформление которых целесообразно осуществлять одновременно.

Одним из актуальных вопросов в документационном обеспечении инвестиционно-строительной деятельности является в настоящее время оформление сдачи-приемки выполненных подрядными организациями пуско-наладочных работ.

Пуско-наладочные работы, несмотря на то, что они являются продолжением монтажных работ, имеют свои особенности, и условия договоров подряда по осуществлению данных работ могут отличаться от традиционных договорных отношений при вводе объекта строительства в эксплуатацию. В связи с этим нами разработан специальный документ «Акт сдачи-приемки услуг по выполнению пуско-наладочных работ», содержание которого имеет определенные отличия по сравнению с классическими формами КС-2 и КС-3 (рисунок 4).

Другим не менее актуальным участком первичного учета в строительстве является документальное оформление строительства временных зданий и сооружений, необходимость в которых возникает во многих случаях при осуществлении строительно-монтажных работ.

Как правило, временные здания и сооружения ликвидируются по окончании строительных работ и вводу законченных строительством объектов в эксплуатацию, при невозможности их дальнейшего использования на другие цели.

Унифицированная форма по разборке временных объектов в настоящее время предусмотрена только для нетитульных сооружений – форма КС-9 «Акт о разборке временных (нетитульных) сооружений». Поэтому для оформления в учете временных титульных сооружений нами модифицировано содержание данного документа, которое заключается в выделении в предлагаемом *Акте о разборке временных (титульных) сооружений* в качестве реквизитов следующей информации:

- количество и процент годности фактически полученных от разборки временных сооружений материалов;
- предполагаемый возврат материалов при возведении такого сооружения;
- причина расхождения количества полученных от разборки материалов с количеством предполагаемого возврата, которая удостоверяется подписью должностного лица, ответственного за возврат этих материалов.

Использование данного документа необходимо для последующего учета фактически полученных от такой разборки материалов, подлежащих возврату. Поэтому фактически полученные от разборки материалы передаются на

Подрядчик _____	«__» _____ 20__ г.
<b>Бухгалтерская справка-расчет №__ степени завершенности работ (по расходам) по договору подряда №__ от «__» _____ 20__ г.</b>	
<i>Фактические расходы, понесенные на отчетную дату _____ тыс.руб.</i>	
<i>Будущие ожидаемые расходы _____ тыс. руб.</i>	
<i>Общие затраты по договору (фактические + ожидаемые в будущем) _____ тыс. руб.</i>	
<i>Степень завершенности работ _____ % (фактически понесенные затраты: общие затраты по договору (фактически понесенные + ожидаемые в будущем))</i>	
Главный бухгалтер _____ (Ф.И.О.) (подпись)	

Рисунок 2. Рекомендуемая форма бухгалтерской справки-расчета расходов и степени завершенности работ

Подрядчик \_\_\_\_\_ «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Бухгалтерская справка-расчет №\_\_ выручки по договору  
по договору подряда №\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. на отчетную дату**

Отчетный период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Ожидаемая выручка по договору \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Степень завершенности работ \_\_\_ % (в соответствии с бухгалтерской справкой-расчетом №\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.)

Выручка нарастающим итогом \_\_\_\_\_ тыс. руб. (ожидаемая выручка по договору х степень завершенности работ)

Выручка по договору, признанная ранее в ф. №2 в предыдущем отчетном периоде \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Выручка, признаваемая в ф. №2 за отчетный период \_\_\_\_\_ тыс. руб. (выручка нарастающим итогом – выручка, ранее признанная)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

Рисунок 3. Рекомендуемая форма бухгалтерской справки-расчета выручки по договору на отчетную дату

Заказчик	Пусконаладочная организация
ИНН	ИНН
Адрес	Адрес

**Акт сдачи-приемки пуско-наладочных работ №\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

Настоящий акт составлен нижеподписавшимися \_\_\_\_\_, именуемый в дальнейшем «Пусконаладочная организация», в лице \_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_, с одной стороны, и \_\_\_\_\_, именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице \_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_, с другой стороны, в том, что за период с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. на основании \_\_\_\_\_ выполнены работы \_\_\_\_\_

«Исполнитель» сдал, а «Заказчик» принял.

№	Наименование работ	Ед.из м.	Кол-во	Цена	Сумма без НДС	НДС		Сумма с НДС
						ставка	сумма	
1								
Итого								

Всего по акту: \_\_\_\_\_  
сумма прописью

Пуско-наладочные работы выполнены в соответствии с технически заданием, полностью и в установленные договором сроки.

Гарантийные обязательства, предусмотренные настоящим договором, вступают в силу с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. и действуют до «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заказчик претензий по объему, качеству и срокам предоставления услуг не имеет.

Заказчик:	Исполнитель:
м.п.	м.п.

Рисунок 4. Предлагаемая форма акта сдачи-приемки пуско-наладочных работ

ответственное хранение материально-ответственному лицу, подпись которого также должна быть отражена в Акте.

Одним из проблем осуществления инвестиционно-строительной деятельности является соблюдение качества выполненных строительно-монтажных работ и случаи других нарушений условий договоров строительного подряда, при возникновении которых заказчик имеет право предъявить подрядчику претензию.

Для обоснования списания суммы расходов подрядной строительной организации, связанных с устранением недостатков, допущенных при строительстве, кроме претензии заказчика, по нашему мнению, необходимо составлять первичный документ «*Акт о допущенных при строительстве объекта недостатках*», который подлежит утверждению руководителем подрядной организации. В качестве основных реквизитов данного документа фиксируются следующие данные: вид строительных работ, сметная стоимость, фактические расходы на выполнение работ, характери-

ка выявленных недостатков и их причина, объем забракованных работ в натуральном измерении, стоимость работ по устранению этих недостатков.

К акту о браке составляется расчет затрат по исправлению брака. Заказчик имеет право осуществлять контроль за качеством использованных материалов, полуфабрикатов при переделке работ в связи с обнаруженным браком. Окончательные потери от брака определяются на основании акта дефектации и расчета затрат по исправлению брака.

Таким образом, вышеизложенные подходы к совершенствованию первичного учета инвестиционно-строительной деятельности на основе модификации унифицированных форм и разработки новых форм документов позволяют систематизировать документальное подтверждение расходов, своевременно фиксировать доходы по основным направлениям деятельности, разграничить функции работников бухгалтерии и других служб, ответственных за обработку документов в строительных организациях.

08.11.2011

**Список литературы:**

1. Библиотека кодексов: Выпуск 3(76) Гражданский Кодекс РФ. – М.: Инфра-М, 2005. – 512 с.
2. Постановление кассационной инстанции по проверке законности и обоснованности решений (постановлений) арбитражных судов, вступивших в силу ФАС ВСО от 24.01.2007 №А19-17307/06-24-Ф02-7451/06-С1. [Электронный ресурс СПС «Консультант +»]
3. Постановление Госкомстат РФ от 11 ноября 1999 г. №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».
4. Постановление Госкомстат РФ от 30 октября 1997 г. №71а «Об утверждении форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».
5. Адамов Н.А., Чернышев В.Е. Проблемы организации бухгалтерского учета в строительстве // Все для бухгалтера. – 2005. – №1. – С. 19–25.
6. Адамов, Н.А. Бухгалтерский учет в строительстве. – 2-е изд. – СПб.: Питер, 2004. – 672 с.
7. Дементьев, А.Ю. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве. – СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008. – 256 с.
8. Кисилевич, Т.И. Неунифицированные формы первичных учетных документов в бухгалтерском и налоговом учете // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – №5. – С. 39–48.
9. Куликова, Л.И. Профессиональное суждение бухгалтера при ведении учета по договорам строительного подряда / Л.И. Куликова // Бухгалтерский учет. – 2010. – №6. – С. 35–41.

Сведения об авторах:

**Туякова Зауреш Серкалиевна**, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита

Оренбургского государственного университета, доктор экономических наук, профессор

**Попова Елена Сергеевна**, преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Оренбургского государственного университета

460018, г. Оренбург, пр-т Победы, 13, тел. (3532) 372472, e-mail: gougubua@mail.ru



UDC 657.24:624

**Туякова З.С., Попова Е.С.**

Orenburg state university

E-mail: gouogubua@mail.ru

**DEVELOPMENT OF DOCUMENTARY SUPPORT FOR ACCOUNTING OF INVESTMENT-CONSTRUCTION ACTIVITY**

In clause problems of qualitative registration of primary documents under the account of incomes and charges in the construction organizations are considered, additions and the specifications offered for entering into operating unified primary documents prove, the maintenance of the new forms of documents developed by authors which consider changes of specificity of investment-construction activity and its нормативно-legal regulation is stated.

Key words: construction, primary registration documents, requisites of documents, building branch, investment and building activity, capital construction, civil and erection works, starting-up and adjustment works, давальческие материалы, book keeping, the tax account, accounts, proceeds.

**Bibliography:**

1. The Civil Code of the Russian Federation. – M.: Infra-M, 2005. – 512 p.
2. Resolution of the appellate court to verify the legality and validity of decisions (resolutions) of arbitration courts, have entered into force on FAS BCO 24.01.2007 №A19-17307/06-24-F02-7451/06-S1. [Electronic resource ATP «Consultant +»].
3. Resolution of the Russian State Statistics Committee of November 11, 1999 №100 «On Approval of unified forms of primary documentation work on accounting for capital construction and repair and construction works».
4. Resolution of the Russian State Statistics Committee of 30 October 1997 №71a «On Approval of Forms of primary records for accounting and remuneration, fixed assets and intangible assets, materials and low value items, works in capital construction».
5. Adamov N.A., Chernyshev V.E. Problems of organization of accounting in the construction // All for accountants. – 2005. – №1. – P. 19–25.
6. Adamov, N.A. Accounting for construction. – 2nd ed. – St. Petersburg: Peter, 2004. – 672 p.
7. Dementiev, A.J. Accounting and taxation in the construction. – St. Petersburg: Peter; M.: Publishing house BINFA, 2008. – 256 p.
8. Kulikova, L.I. Professional opinion in the maintenance of Kisilevich T. I. Non-standardized forms of primary records in the accounting and tax accounting // Audit and Financial Analysis. – 2009. – №5. – P. 39–48.
9. Kulikova, L.I. Records accounting for construction contracts / L.I. Kulikova // Accounting. – 2010. – №6. – P. 35–41.