

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА АРХИТЕКТУРЫ И СТРОИТЕЛЬСТВА  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
31 января 2024 г. № 5

**Об учете материалов и оборудования в строительстве**

На основании абзаца четвертого пункта 6 статьи 5 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности», подпункта 5.31<sup>1</sup> пункта 5 Положения о Министерстве архитектуры и строительства Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 июля 2006 г. № 973, Министерство архитектуры и строительства Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Инструкцию об особенностях бухгалтерского учета материалов и оборудования в строительстве (прилагается).

2. Установить форму отчета о расходе строительных материалов в сопоставлении с нормами согласно приложению.

3. Признать утратившими силу:

постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 24 января 2008 г. № 4 «Об утверждении Инструкции о порядке бухгалтерского учета строительных материалов»;

пункт 2 постановления Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 8 января 2009 г. № 2 «О внесении изменений в постановления Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 14 мая 2007 г. № 10 и от 24 января 2008 г. № 4»;

постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 31 мая 2010 г. № 16 «О внесении дополнений и изменений в Инструкцию о порядке бухгалтерского учета строительных материалов»;

постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 43 «О внесении изменений в Инструкцию о порядке бухгалтерского учета строительных материалов»;

постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 19 «О внесении изменений в постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 24 января 2008 г. № 4».

4. Настоящее постановление вступает в силу с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его официального опубликования.

**Министр**

**Р.В.Пархамович**

СОГЛАСОВАНО

Министерство финансов  
Республики Беларусь

Приложение  
к постановлению  
Министерства архитектуры  
и строительства  
Республики Беларусь  
31.01.2024 № 5

Форма С-29

\_\_\_\_\_ (наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_ (должность служащего)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

20\_\_ г.

**ОТЧЕТ**

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

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Объект строительства \_\_\_\_\_ (наименование объекта строительства)

Материально ответственное лицо \_\_\_\_\_ (должность служащего) \_\_\_\_\_ (фамилия, инициалы)

Таблица 1

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

Таблица 2

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

Материально ответственное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (фамилия, инициалы)

Инженер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (фамилия, инициалы)

Дата составления \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

УТВЕРЖДЕНО

Постановление  
Министерства архитектуры  
и строительства  
Республики Беларусь  
31.01.2024 № 5

## **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, которые выполняют функции заказчика в строительной деятельности (далее – заказчик) и 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:

«отклонения», «отчетный период», «первоначальная стоимость», «условная оценка» – в значениях, определенных в подпункте 2.1 пункта 2 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2022 г. № 64;

возвратные материалы – материальные ценности, полученные на объекте строительства в результате сноса, разборки, демонтажа, пригодные к повторному применению в неизменном виде или после приведения в пригодное состояние, или после переработки;

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;

генеральный подрядчик – подрядчик в строительной деятельности, привлекающий для исполнения отдельных своих обязательств других юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей путем заключения с ними договоров;

материалы – строительные материалы, временные здания и сооружения, опалубка, строительные леса, возвратные материалы, попутные материалы;

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;

опалубка – вспомогательная конструкция, предназначенная для придания монолитным конструкциям определенных параметров формы, размера, местоположения;

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 леса – сборно-разборная пространственная каркасная система, предназначенная для размещения рабочих и строительных материалов при производстве строительно-монтажных работ;

строительные материалы – предусмотренные нормативами расхода ресурсов в натуральном выражении материальные ресурсы, которые в неизменном виде используются при производстве строительно-монтажных работ, а также иные материальные ресурсы, которые используются при производстве строительно-монтажных работ после их обработки (переработки);

строительные материалы заказчика – приобретенные или произведенные заказчиком строительные материалы, предусмотренные нормативами расхода ресурсов в натуральном выражении и переданные подрядчику для выполнения строительно-монтажных работ без перехода вещных прав;

строительные материалы подрядчика – приобретенные или произведенные подрядчиком строительные материалы, предусмотренные нормативами расхода ресурсов в натуральном выражении;

субподрядчик – юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, имеющие право на осуществление отдельных видов строительной деятельности, заключившие с генеральным подрядчиком договор субподряда о выполнении отдельных видов строительно-монтажных работ.

4. Единицей бухгалтерского учета материалов и оборудования является отдельное наименование.

5. Отдельное наименование строительного материала, возвратного материала, попутного материала может одновременно учитываться в двух единицах измерения.

В случае, когда в первичном учетном документе, подтверждающем приобретение (поступление) строительного материала, возвратного материала, попутного материала, указаны единицы измерения, позволяющие определить количество этого материала путем визуального наблюдения (листы, штуки, банки, рулоны и др.), в регистрах бухгалтерского учета дополнительно к наименованию этих материалов указываются характеристики, позволяющие осуществить перевод количества 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. Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по движению строительных материалов и оборудования в план счетов бухгалтерского учета организации\* вводятся следующие 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», «Строительные леса и опалубка»;

к счету 41 «Товары» – «Оборудование для строительства», «Оборудование для строительства, переданное в монтаж», «Отклонения в стоимости товаров».

\* Для целей настоящей Инструкции используется типовая план счетов бухгалтерского учета, установленный приложением 1 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 «О типовом плане счетов бухгалтерского учета».

## ГЛАВА 2

### УЧЕТНАЯ ОЦЕНКА СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ И ОБОРУДОВАНИЯ

7. Первоначальной стоимостью приобретенных 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 в транспортные средства и доставку в организацию строительных материалов и оборудования, не включенные в цену их приобретения, затраты на хранение строительных материалов и оборудования в местах приобретения, на железнодорожных станциях, в портах, на складах временного хранения, плата за проезд транспортных средств по платным дорогам Республики Беларусь, расходы на командирование работников, занятых приобретением строительных материалов и оборудования;

проценты по кредитам и займам, направленным на оплату оборудования;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением строительных материалов и оборудования.

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

Затраты на доставку строительных материалов и оборудования собственным транспортом могут не включаться в первоначальную стоимость приобретенных строительных материалов и оборудования.

К затратам на доставку строительных материалов и оборудования собственным транспортом относятся:

затраты на оплату труда (за исключением вознаграждений, не связанных с производственной деятельностью) водителей, механика, диспетчера с обязательными отчислениями от заработной платы;

стоимость горюче-смазочных материалов, израсходованных при эксплуатации транспортных средств;

амортизация, затраты на ремонт и техническое обслуживание транспортных средств;

амортизация и затраты на содержание помещений транспортного цеха;

иные затраты, непосредственно связанные с доставкой строительных материалов и оборудования собственным транспортом организации.

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.

8. Первоначальной стоимостью произведенных организацией (в том числе произведенных филиалами юридического лица) строительных материалов и оборудования является фактическая себестоимость их производства, включающая прямые затраты, распределяемые переменные косвенные затраты на производство, условно-постоянные косвенные общепроизводственные затраты (если согласно положению об учетной политике организации условно-постоянные косвенные общепроизводственные затраты включаются в себестоимость продукции).

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 (способ ФИФО).

По строительным материалам применяется один из способов оценки, предусмотренный частью первой настоящего пункта.

По оборудованию применяется один из способов оценки, предусмотренный 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 способов, определенных положением об учетной политике 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 объектов);

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 отклонений 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 «Отклонение в стоимости материалов» (по материалам, приобретенным для использования при ремонте объектов).

11. Строительные материалы заказчика, переданные подрядчику для выполнения строительно-монтажных работ, 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. Стоимость передаваемых подрядчику строительных материалов заказчика определяется исходя из стоимости этих строительных материалов, числящейся в бухгалтерском учете на дату их передачи, с учетом способов оценки строительных материалов при выбытии.

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

Основанием для включения стоимости строительных материалов заказчика в стоимость строительно-монтажных работ или работ по монтажу оборудования являются подписанные заказчиком в отчетном периоде акты сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ, к которым прилагается ведомость строительных материалов заказчика, израсходованных подрядчиком при выполнении строительно-монтажных работ (далее – ведомость).

Строительные материалы включаются в ведомость по наименованию, единице измерения и цене, соответствующим наименованию, единице измерения и цене,

указанным заказчиком в первичном учетном документе на передачу строительных материалов подрядчику.

14. При учете строительных материалов заказчика в условной оценке с обособленным учетом отклонений сумма отклонений, приходящаяся на стоимость строительных материалов заказчика, использованных при выполнении строительно-монтажных работ или работ по монтажу оборудования, включается заказчиком в стоимость этих работ с отражением:

по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет «Отклонения 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 «Отклонение в стоимости материалов» (при ремонте объектов).

Отклонения, приходящиеся на стоимость использованных подрядчиком строительных материалов заказчика, определяются путем умножения среднего удельного веса отклонений на стоимость использованных подрядчиком в отчетном периоде строительных материалов заказчика.

Средний удельный вес отклонений определяется путем деления суммы остатка отклонений на начало отчетного периода и поступления отклонений в отчетном периоде на сумму остатка строительных материалов заказчика и стоимости строительных материалов, поступивших в отчетном периоде.

15. В целях обеспечения сохранности и целевого использования подрядчиком строительных материалов заказчика сторонами договора строительного подряда не реже двух раз в год проводится сверка учетных данных (с составлением акта сверки) об остатках неиспользованных строительных материалов заказчика в натуральном и денежном выражении.

16. Затраты заказчика на хранение строительных материалов в организации учитываются на счете 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет «Затраты на хранение» и включаются в стоимость строительно-монтажных работ, отраженных по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» (при возведении, реконструкции, модернизации, реставрации, технической модернизации объектов) или по дебету счетов учета затрат на производство (при ремонте объектов) в сумме, приходящейся к стоимости строительных материалов, включенных в отчетном периоде в стоимость строительно-монтажных работ.

Сумма затрат на хранение, приходящаяся к стоимости строительных материалов, включенных в отчетном периоде в стоимость строительно-монтажных работ, определяется путем умножения среднего удельного веса затрат на хранение на стоимость строительных материалов, включенных в отчетном периоде в стоимость строительно-монтажных работ.

Средний удельный вес затрат на хранение определяется путем деления суммы остатка затрат на хранение на начало отчетного периода и поступления затрат на хранение в отчетном периоде на сумму остатка строительных материалов, находящихся на хранении, и стоимости строительных материалов, поступивших в отчетном периоде на хранение.

К затратам на хранение относятся:

амортизация основных средств, используемых в качестве складских помещений и обеспечивающих выполнение погрузочно-разгрузочных операций;

арендная плата по имуществу, используемому в качестве складских помещений и обеспечивающему выполнение погрузочно-разгрузочных операций;

затраты на содержание, эксплуатацию и обслуживание зданий, сооружений, используемых в качестве складских помещений, и оборудования, используемого при выполнении погрузочно-разгрузочных операций;

затраты на поддержание в рабочем состоянии основных средств и арендованного имущества, используемых в качестве складских помещений и обеспечивающих выполнение погрузочно-разгрузочных операций;

затраты на оплату труда (за исключением вознаграждений, не связанных с производственной деятельностью) с обязательными отчислениями от заработной платы работников, осуществляющих прием, хранение и отпуск строительных материалов и оборудования;

иные затраты, непосредственно связанные с обеспечением деятельности по приему, хранению и отпуску строительных материалов и оборудования.

#### **ГЛАВА 4**

### **УЧЕТ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ У ПОДРЯДЧИКА**

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

Строительные материалы заказчика, полученные генеральным подрядчиком, передаются субподрядчику для производства строительно-монтажных работ на объекте заказчика с отражением их движения на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

В первичных учетных документах на передачу строительных материалов заказчика от генерального подрядчика субподрядчику указываются основания и цели передачи, а также реквизиты первичного учетного документа, по которому строительные материалы заказчика получены генподрядчиком.

18. Первоначальная стоимость строительных материалов, приобретенных подрядчиком, отражается на счетах бухгалтерского учета одним из следующих способов, определенных положением об учетной политике организации:

по фактической себестоимости по дебету счета 10 «Материалы»;

в условной оценке с отражением по дебету счета 10 «Материалы» и обособленным отражением отклонений на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

19. Выбытие строительных материалов у подрядчика отражается:

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

по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности» – при передаче генеральным подрядчиком строительных материалов субподрядчикам для производства работ, при безвозмездной передаче строительных материалов;

по дебету счета 10 «Материалы», субсчет 10-7 «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 строительных материалов в условной оценке с обособленным учетом отклонений сумма отклонений, приходящаяся на стоимость использованных при выполнении строительно-монтажных работ строительных материалов, включается подрядчиком в стоимость строительно-монтажных работ с отражением по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Отклонения, приходящиеся на стоимость использованных подрядчиком строительных материалов, определяются путем умножения среднего удельного веса отклонений на стоимость использованных подрядчиком в отчетном периоде строительных материалов.

Средний удельный вес отклонений определяется путем деления суммы остатка отклонений на начало отчетного периода и поступления отклонений в отчетном периоде на сумму остатка строительных материалов на начало отчетного периода и стоимости строительных материалов, поступивших в отчетном периоде.

21. Аналитический учет строительных материалов ведется по наименованиям, местам хранения и материально ответственным лицам. При выполнении материально

ответственным лицом строительно-монтажных 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 строительно-монтажных работ с незначительной продолжительностью их выполнения (не более двух месяцев) аналитический учет строительных материалов может осуществляться по группе объектов одного материально ответственного лица.

22. Стоимость использованных строительных материалов учитывается в затратах на производство строительно-монтажных работ на основании отчета о расходе строительных материалов в сопоставлении с нормами формы С-29 (далее – отчет формы С-29), установленной постановлением, утвердившим настоящую Инструкцию.

23. Стоимость строительных материалов, использованных на выполнение работ, расчетный период по которым согласно договору строительного подряда или срок выполнения которых для предъявления их к приемке превышает один календарный месяц, включается в затраты на производство на основании первичного учетного документа, форма которого установлена организацией самостоятельно.

Стоимость строительных материалов, включенных в затраты на производство в соответствии с частью первой настоящего пункта, учитывается на отдельном субсчете счета 20 «Основное производство» и признается расходами после признания дохода по строительно-монтажным работам, при выполнении которых были использованы эти строительные материалы.

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

Стоимость строительных материалов, подлежащая согласно отчету формы С-29 включению в затраты на производство строительно-монтажных работ, списывается со счета 20 «Основное производство» (отдельный субсчет) на счет 20 «Основное производство».

Стоимость материалов, не подлежащая включению в затраты на производство строительно-монтажных работ, отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 20 «Основное производство» (отдельный субсчет).

## **ГЛАВА 5 УЧЕТ ОБОРУДОВАНИЯ У ЗАКАЗЧИКА**

24. Оборудование подразделяется на монтируемое и немонтируемое. Состав, перечень видов и наименований оборудования определяются в соответствии с проектной документацией.

25. Первоначальная стоимость приобретенного заказчиком монтируемого оборудования независимо от вида строительства отражается одним из следующих способов, определенных положением об учетной политике 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 отклонений на счете 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет «Отклонения в стоимости оборудования и строительных материалов».

26. Передача заказчиком монтируемого оборудования подрядчику для проведения работ по его монтажу в бухгалтерском учете заказчика отражается 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».

27. Стоимость монтируемого оборудования заказчика, работы по монтажу которого закончены и приняты заказчиком, отражается заказчиком по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет 07-2 «Оборудование к установке, переданное в монтаж» (при возведении, реконструкции, модернизации, реставрации, технической модернизации объектов) или по дебету счетов учета затрат на производство (при ремонте объектов).

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

Стоимость монтируемого оборудования в стоимости работ по монтажу оборудования не учитывается.

28. При учете оборудования заказчика в условной оценке с учетом отклонений сумма отклонений, приходящаяся на стоимость установленного оборудования, включается в стоимость этого оборудования с отражением:

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

по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет «Отклонения в стоимости оборудования и строительных материалов» (при ремонте объектов).

Отклонения, приходящиеся на стоимость установленного оборудования, определяются путем умножения среднего удельного веса отклонений на стоимость установленного в отчетном периоде оборудования.

Средний удельный вес отклонений определяется путем деления суммы остатка отклонений на начало отчетного периода и поступления отклонений в отчетном периоде на сумму остатка стоимости оборудования на начало отчетного периода и стоимости оборудования, поступившего в отчетном периоде.

29. Если согласно условиям договора строительного подряда поставку монтируемого оборудования 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, подтверждающая факт реализации оборудования заказчику, и акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ, в котором за итогом стоимости выполненных работ (справочно) указываются наименование, количество, цена и стоимость установленного оборудования.

Стоимость оборудования в стоимости работ по монтажу оборудования не учитывается.

30. Затраты заказчика на хранение оборудования в организации учитываются на счете 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет «Затраты на хранение» и включаются в стоимость оборудования, отраженного по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» (при возведении, реконструкции, модернизации, реставрации, технической модернизации объектов) или по дебету счетов учета затрат на производство (при ремонте объектов) в сумме, приходящейся к стоимости такого оборудования.

Сумма затрат на хранение, приходящаяся к стоимости оборудования, указанного в части первой настоящего пункта, определяется путем умножения среднего удельного веса затрат на хранение на стоимость этого оборудования.

Средний удельный вес затрат на хранение определяется путем деления суммы остатка затрат на начало отчетного периода и поступления затрат в отчетном периоде на сумму стоимости остатка оборудования, находящегося на хранении, и стоимости оборудования, поступившего в отчетном периоде на хранение.

31. Немонтируемое оборудование принимается к бухгалтерскому учету заказчиком по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

## **ГЛАВА 6 УЧЕТ ОБОРУДОВАНИЯ У ПОДРЯДЧИКА**

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

Оборудование заказчика, полученное генеральным подрядчиком, передается субподрядчику для монтажа на объекте заказчика с отражением его движения на забалансовом счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

33. Первоначальная стоимость приобретенного подрядчиком оборудования на счетах бухгалтерского учета отражается одним из следующих способов, определенных положением об учетной политике 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 отклонений на счете 41 «Товары», субсчет «Отклонения в стоимости товаров».

34. Стоимость передаваемого заказчику оборудования, приобретенного подрядчиком, 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 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг».

Фактическая себестоимость переданного подрядчиком заказчику оборудования отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» и кредиту счета 41 «Товары».

35. 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 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» и кредиту счета 41 «Товары», субсчет «Отклонения в стоимости товаров».

Отклонения, приходящиеся на стоимость реализованного оборудования, определяются путем умножения среднего удельного веса отклонений на стоимость реализованного в отчетном периоде оборудования.

Средний удельный вес отклонений определяется путем деления суммы остатка отклонений на начало отчетного периода и поступления отклонений в отчетном периоде на сумму остатка стоимости оборудования на начало отчетного периода и стоимости оборудования, поступившего в отчетном периоде.

36. Стоимость монтируемого оборудования, приобретенного генеральным подрядчиком и передаваемого субподрядчику для выполнения работ по его монтажу, отражается у генерального подрядчика 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**

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

38. Возвратные материалы, которые не предполагается повторно использовать при строительстве объекта, на котором они получены, не востребованные собственником (балансодержателем) активов (зданий, сооружений, передаточных устройств, иных активов), при сносе, демонтаже, разборке которых образовались эти материалы, принимаются к бухгалтерскому учету организацией, исполняющей на возмездной основе функции заказчика по объектам, строительство которых финансируется за счет средств бюджета.

39. Возвратные материалы принимаются к бухгалтерскому учету на основании акта оприходования возвратных материалов, составленного с участием заказчика, подрядчика и собственника (балансодержателя) активов (зданий, сооружений, передаточных устройств, иных активов), в отношении которых осуществлялись работы по сносу, демонтажу, разборке.

В акте оприходования возвратных материалов указываются наименование актива (здания, сооружения, передаточного устройства, иного актива), в отношении которого осуществлялись работы по сносу, демонтажу, разборке, наименование каждого вида полученных возвратных материалов, единица измерения возвратного материала, процент годности, стоимость аналогичных видов новых материалов, стоимость с учетом пригодности к использованию (условная оценка).

40. Стоимость возвратных материалов принимается к бухгалтерскому учету заказчиком, который является собственником (балансодержателем) актива (здания, сооружения, передаточного устройства, иного 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 объекта;

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

Стоимость возвратных материалов, принимается к бухгалтерскому учету заказчиком, который не является собственником (балансодержателем) актива (здания, сооружения, передаточного устройства, иного 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 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности».

41. Возвратные материалы, которые предполагается повторно использовать при строительстве объекта, на котором они получены, принимаются к учету заказчиком в количественном выражении и условной оценке на забалансовый счет 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение». Такие материалы передаются подрядчику для выполнения работ как материалы заказчика.

## **ГЛАВА 8 УЧЕТ ПОПУТНЫХ МАТЕРИАЛОВ**

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

43. Попутные материалы принимаются к бухгалтерскому учету заказчиком.

Основанием для принятия к бухгалтерскому учету попутных материалов является акт оприходования попутных материалов, который составляется с участием заказчика и подрядчика после выполнения работ, в результате которых получены попутные материалы. В акте оприходования попутных материалов указываются наименование каждого вида полученного попутного материала, единица измерения, количество и условная оценка. Количество принимаемых к бухгалтерскому учету попутных материалов определяется с учетом данных об этих материалах, отраженных в сметной документации.

44. Стоимость попутных материалов принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности».

45. Попутные материалы, которые предполагается повторно использовать при строительстве объекта, на котором они получены, принимаются к учету заказчиком в количественном выражении и условной оценке на забалансовый счет 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение». Такие материалы передаются подрядчику для выполнения работ как материалы заказчика.

## **ГЛАВА 9 УЧЕТ ВРЕМЕННЫХ ЗДАНИЙ И СООРУЖЕНИЙ**

46. Первоначальной стоимостью временных нетитульных сооружений является сумма прямых затрат на их устройство (создание), включающая стоимость использованных строительных материалов, сумму заработной платы рабочих, занятых их устройством (созданием), сумму обязательных отчислений от заработной платы этих рабочих, затраты на использование строительных машин и механизмов, иные прямые затраты.

47. Временные нетитульные сооружения принимаются к бухгалтерскому учету подрядчиком на основании акта об устройстве (создании) временного нетитульного сооружения, в котором указываются наименование временного нетитульного сооружения, его первоначальная стоимость с указанием суммы всех прямых затрат, единица измерения, срок эксплуатации.

48. Прямые затраты на устройство (создание) 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», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и других счетов.

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

49. Стоимость временных нетитульных сооружений учитывается в составе затрат на производство строительно-монтажных работ в размере 50 процентов стоимости в момент передачи в эксплуатацию и 50 процентов стоимости в момент выбытия из эксплуатации.

50. Временные титульные здания и сооружения, возведение которых предусмотрено проектной документацией, в зависимости от способа оплаты строительно-монтажных работ по их возведению (возмещения затрат на их создание), учитываются в период строительства на балансе заказчика или на балансе подрядчика.

51. Если затраты подрядчика на возведение временных титульных зданий и сооружений возмещаются заказчиком по нормам, установленным в разработанной и утвержденной проектной документации на строительство объекта, то созданные временные титульные здания и сооружения учитываются на балансе подрядчика в составе запасов.

Первоначальной стоимостью временных титульных зданий и сооружений является сумма прямых затрат на их возведение, включающая стоимость использованных строительных материалов, сумму заработной платы рабочих, занятых их возведением, сумму обязательных отчислений от заработной платы этих рабочих, затраты на использование строительных машин и механизмов, иные прямые затраты.

Прямые затраты на возведение 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», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и других счетов.

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

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

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

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

55. 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 бухгалтерскому 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».

56. Стоимость временных титульных зданий и сооружений, учтенных на балансе заказчика, ежемесячно в течение срока их эксплуатации 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».

57. При выбытии временных титульных зданий и сооружений в результате демонтажа (сноса) ранее установленного срока оставшаяся часть их 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».

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

59. Стоимость временных титульных зданий и сооружений, не ликвидированных по окончании строительства, принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 01 «Основные средства» или 10 «Материалы» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы» или 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности».

## **ГЛАВА 10 УЧЕТ СТРОИТЕЛЬНЫХ ЛЕСОВ И ОПАЛУБКИ**

60. Строительные леса и опалубка, которые приобретаются как отдельные элементы (формообразующие элементы, поддерживающие конструкции, крепеж, настилы и др.), учитываются подрядчиком поэлементно на отдельном субсчете счета 10 «Материалы».

61. Стоимость элементов строительных лесов и опалубки учитывается подрядчиком в составе затрат на производство строительно-монтажных работ в размере 50 процентов стоимости при передаче их в эксплуатацию и 50 процентов стоимости при выбытии из эксплуатации и отражается по дебету счета 25 «Общепроизводственные затраты» и кредиту счета 10 «Материалы», субсчет «Строительные леса и опалубка».