

«М.А. Гендельманның 110 жылдығына арналған «Сейфуллин окулары–19» халықаралық ғылыми-практикалық конференциясының материалдары = Материалы международной научно-практической конференции «Сейфуллинские чтения – 19», посвященной 110-летию М.А. Гендельмана». - 2023.- Т. II, Ч. II.- С. 126-129.

УДК: 69.003.13

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ И ЕГО УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Жанбекова А., студентка 4 курса

Казахский агротехнический исследовательский университет им. С. Сейфуллина, г. Астана

В современных рыночных условиях строительные организации сталкиваются с ростом цен на строительные материалы, топливно-энергетические ресурсы и колебаниями лояльности потребителей, что обуславливает необходимость разработки нового подхода к организации производственного процесса и внедрения современных методик и концепций учетных и аналитических действий менеджеров. Основой для принятия рациональных управленческих решений является информация, сформированная в системе учетно-аналитического обеспечения строительных организаций с целью повышения эффективности их функционирования в долгосрочной перспективе.

Развитию учетно-аналитических систем в строительных организациях придается особенно важное значение, так как проблемы формирования учетной информации и ее методического обеспечения связаны не только с отраслевой спецификой строительства, но и с реформированием учета в соответствии с международными стандартами учета и отчетности, что будет способствовать реализации положений Плана Министерства финансов РК. Важным элементом учетно-аналитического обеспечения в строительных организациях является учет затрат и калькулирование себестоимости объема выполненных работ, которые являются ключевыми и одновременно сложными объектами управления. От рациональной организации учетно-аналитической системы зависит рентабельность производства отдельных объектов строительства, выявление резервов снижения себестоимости на основе концепции ценовой эластичности[1].

В условиях рыночных отношений управление затратами и себестоимостью является одним из наиболее активных стимулов развития хозяйствующего субъекта. В связи с этим возникает проблема разработки новых методических подходов к организации эффективной системы учета и анализа, формирующей оперативную информацию, необходимую менеджерам для принятия экономических и производственных решений и

позволяющую контролировать целесообразность и эффективность заключения строительных договоров.

Основной особенностью строительства считают организационно-техническую сложность производимой строительной продукции, а также возводимых зданий и сооружений как производственного, так и непромышленного назначения. Организация строительных работ способствует формированию характерных приемов, способов и методов учета затрат на производстве. Учет затрат является очень эффективным инструментом необходимым для точной калькуляции себестоимости и принятия различного рода решений, которые основаны на выборе альтернативного образа действий.

В отличие от других производств в строительстве имеются большие остатки незавершенного производства, которые образуются вследствие продолжительности производственного процесса и одновременного ведения работ на многих объектах. Налоговый и бухгалтерский учет в строительных организациях имеет свою специфику [2].

Основной организационной формой производства работ в капитальном строительстве является подрядный способ. По характеру договорных отношений с заказчиком строительные организации подразделяются на генподрядные и субподрядные. В зависимости от длительности производственных связей с генподрядчиками различают постоянные и мобильные субподрядные (специализированные) фирмы. Постоянные, как правило, имеют длительные производственные связи. Мобильные имеют характер подвижного формирования. Такие организации создаются в составе крупных строительных фирм для выполнения периодически резко возрастающих объемов работ в отдельных регионах республики (как резервная мощность) [3].

По охвату стадий «жизненного цикла» создания конечной продукции строительства строительные организации делятся:

- на выполняющие строительные или монтажные работы;
- проектно-строительные фирмы;
- научные проектно-строительные фирмы;
- организации, объединяющие все работы и производство строительных материалов, конструкций.

Для строительства характерно сочетание нескольких видов деятельности.

Производственная деятельность строительных организаций состоит:

- из основного производства, куда относятся строительные-монтажные работы, капитальный ремонт зданий и сооружений;
- подсобно-вспомогательных производств;
- обслуживающих производств и хозяйств (социальная сфера).

Классификация производств по назначению вызывает необходимость отдельно учитывать затраты основного и вспомогательного производств, подразделений социальной сферы.

В бухгалтерском учете используются счета раздела 8 «Счета производственного учета» подразделов 8110 «Основное производство», 8310 «Вспомогательные производства», 8410 «Накладные расходы» Типового плана счетов бухгалтерского учета. Для анализа и контроля уровня затрат их группируют по строительным участкам, отдельным подразделениям, видам работ и операциям.

Одной из главных задач бухгалтерского учета по строительной деятельности является достоверное определение доходов и затрат по каждому отчетному периоду. В связи с характером деятельности, осуществляемой по договорам на строительство, дата начала такой деятельности и дата ее завершения, как правило, приходятся на разные отчетные периоды.

Таким образом, основной задачей учета договоров на строительство является распределение выручки и затрат, связанных с договором, по отчетным периодам, в которых проводятся строительные работы. От того насколько точна информация о производственных затратах во многом зависит благополучие всего предприятия данной сферы в целом. При анализе этой информации можно планировать реальный уровень прибыли и затраты на перспективу; правильно устанавливать цены; оптимизировать готовую продукцию, места закупки, производства и хранения готовой продукции, материалов и комплектующих, а также не только определить структуру расходов и их эффективность, но и регулировать и вести над ними контроль [4].

Организациям, чья деятельность связана со строительной отраслью, метод калькулирования себестоимости необходим, потому что это поможет сократить экономические потери и обеспечить сопоставимость результатов производства и себестоимости продукции.

Планируя затраты на материалы, сырье, рабочее время, необходимые механизмы и машины, предприятие должно во всем этом видеть суммы в денежных единицах. При принятии решений, основанных на анализе затрат, нужно не забывать об альтернативной стоимости потребляемых ресурсов. Основные сведения для принятия решения, основанного на анализе затрат, берутся из бухгалтерии и именно поэтому так важно чтобы бухгалтер умел правильно и понятно составлять необходимый отчет.

Бухгалтерский учет затрат на производство строительных работ ведется строительными организациями в соответствии с нормативами, которые установлены действующими правовыми актами.

Отражаются следующая информация:

- себестоимость строительных работ, иными словами фактических затрат, или же по объектам учета;

- договорная стоимость работ, которая выполняется собственными силами организации с начала года, с начала строительства и за текущий месяц;

– финансовые результаты от выполненных собственными силами строительных работ по объектам учета с начала года, с начала строительства и за месяц;

– договорная стоимость работ, выполняемая субподрядными организациями, принятая к оплате и сданная заказчику с начала года, с начала строительства и за текущий месяц. При подготовке договоров строительного подряда необходимо учитывать требования статей 651–672 Гражданского кодекса. На основании статьи 654 Гражданского кодекса, подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с проектной документацией, определяющей объем и содержание работ, и другие предъявляемые к работам требования, и сметой, определяющей цену работ.

При отсутствии иных указаний в договоре предполагается, что подрядчик обязан выполнить все работы, указанные в проектной документации и смете (проектно-сметной документации). Договором строительного подряда должны быть определены состав и содержание проектно-сметной документации, а также должно быть предусмотрено, какая из сторон и в какой срок должна предоставить соответствующую документацию.

В состав затрат по строительству объектов у застройщика кроме этого входят ожидаемые расходы и обязательства, осуществляемые после окончания строительства объекта и ввода его в эксплуатацию или сдачи инвестору, в соответствии с договором на строительство. Затраты по принятым к оплате или оплаченным подрядным работам, которые были выполнены подрядчиками на завершаемом строительстве объектов, учитываются до их ввода в эксплуатацию или сдачи инвестору в составе незавершенного строительства. Все затраты формируются из фактически произведенных расходов, которые связаны с производством подрядных работ и выполнены согласно договору на строительство. Иными словами с использованием основных средств и нематериальных активов, объекта трудовых, материальных и других видов ресурсов в процессе строительства.

Затраты по договору содержат расходы, относимые на договор за период с даты его подписания до полного завершения работ. В зависимости от способов включения в себестоимость они делятся *на прямые, накладные и прочие затраты.*

Прямые затраты непосредственно связаны с выполнением строительных работ. Они изменяются прямо пропорционально объему выполняемых работ и включают в себя: затраты на материалы, использованные в строительстве, заработную плату работников, осуществляющих строительные работы на участке, отчисления от заработной платы работников, затраты по аренде основных средств, используемых для выполнения работ на участке, возможные оцененные затраты по исправлению брака и гарантийные работы, включая предполагаемые гарантийные обязательства, затраты по удовлетворению претензий третьих сторон.

Накладные расходы – затраты, связанные с деятельностью строительной организации в целом и которые не могут быть отнесены непосредственно на определенный объект учета, а также могут быть распределены по договорам строительного подряда. Затраты, производимые в процессе строительства включают в себя ожидаемые неизбежные издержки только в том случае, когда их размер согласован с застройщиком и они включены в договорную стоимость строительства объекта. Также в затраты организации могут входить расходы по образованию резервов на покрытие предвидимых потерь, связанных с организацией и производством подрядных работ и возникающие как на стадии производства работ, так и на стадии их завершения. Расходы, связанные с неизбежными издержками и резервами на покрытие предвидимых потерь создаются только тогда, когда они могут быть достоверно оценены.

При подрядном способе учета затрат, строительные работы и работы по монтажу оборудования, выполненные и оформленные в установленном порядке, определяются по оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций по договорной стоимости [4, 5]. Если было выявлено завышение стоимости строительных и монтажных работ по оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций, заказчик с соответствующим возмещением уменьшает принятые затраты на сумму завышения. Возмещение происходит за счет полученных подрядчиками сумм, источников финансирования или путем уменьшения задолженности по принятому к оплате счету за выполненные работы от подрядной организации.

В завершении следует обратить внимание на то, что при выполнении разного рода строительных работ могут быть построены временные здания и сооружения. К ним относятся производственные, вспомогательные, общественные, складские и бытовые здания и сооружения, которые необходимы в процессе выполнения строительных работ и обслуживания строительных рабочих. Подобные объекты возводятся на период строительства намерено, а по завершении строительных работ они либо списываются как инвентарный объект с учета, либо их переносят на новую строительную площадку.

Для повышения уровня конкурентоспособности и эффективности функционирования строительных организаций необходимо формирование учетно-аналитического обеспечения управления затратами и себестоимостью, отвечающего требованиям международных стандартов финансовой отчетности в условиях развития современной рыночной экономики.

Применяемая в настоящее время методика учета затрат и калькулирования себестоимости строительных работ нуждается в совершенствовании и поиске новых подходов к ее использованию, основанных на построении соответствующей требованиям МСФО номенклатуры калькуляционных статей затрат и применении

функциональной зависимости при обосновании выбора базы распределения косвенных расходов.

Список литературы

- 1 Дэвид, П. Дойл. Управление затратами: Стратегическое руководство (пер с англ. И.В. Козырь и Н. Сологуб)[Текст]: учебник /Москва:ВолтерсКлувер.- 2016.– С.264
- 2 Асаул, А. Н. Управление затратами в строительстве[Текст] / А.Н.Асаул, М.К. Старовойтов, Р.А. Фалтинский: под ред. д.э.н., профессора А. Н. Асаула / СПб: ИПЭВ, 2009. – С.392.
- 3Акашева, В. В., Кузнецов, М. Е. Особенности и направления совершенствования учета затрат на производство строительно-монтажных работ на современном этапе [Текст] / Молодой ученый, - 2015. - №1. - С. 171-174.
- 4 L. Sui, L. Sun, V. Geyfman. An assessment of the effects of mental accounting on overspending behaviour: An empirical study [Text] / International journal of consumer studies// –2020. Vol.45. Issue2.- P.221-234.<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85090467178&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&st1=Geyfman&st2=V&nlo=1&nlr=20&nls=count-f&sid=6d83c42eb2488cbe2a022da1a67a19d7&sot=anl&sdt=aut&sl=38&s=AU-ID%28%22Geyfman%2c+Victoria%22+35145808300%29&relpos=0&citeCnt=3&searchTerm=>
- 5 Кальницкая, И. В., Данилов А. Н. Управленческие решения в модели управления организацией[Текст] / Финансовый университет при правительстве РФ [электронный ресурс]<https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskie-resheniya-v-modeli-upravleniya-organizatsiyey-1/viewer>

Научный руководитель асс. профессор Абдыкорова Г.Ж.