

Османо́ва М.М.
Старший преподаватель кафедры “Бухучет-1”
Кичева Х.А
студентка 4к.1гр.
факультет “Бухгалтерский учет и аудит”
ГАОУ ВО “Дагестанский государственный
университет народного хозяйства”
РФ, г.Махачкала

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Аннотация: Рассмотрена классификация методов учета себестоимости продукции. Проанализированы существующие варианты учета затрат. Для строительной отрасли предложено использовать позаказный метод.

Ключевые слова: себестоимость, строительство, учет, калькулирование.

Osmanova M. M.
Senior lecturer of the Department " accounting-1"
Kicheva H. A.
Student 4k.1g.
"faculty of accounting and audit"
GAOU VO "Dagestan state University
of national economy"
Russian Federation, Makhachkala

FEATURES OF COST ACCOUNTING IN CONSTRUCTION

Abstract: The classification of methods of accounting for the cost of production is considered. Total cost accounting options are analyzed. For the construction industry, it is suggested to use a custom method.

Key words: cost price, construction, accounting, calculation.

Экономическое положение строительной организации, результативность и привлекательность ее деятельности для инвесторов зависит от эффективности использования производственных ресурсов и от правильности формирования себестоимости строительных объектов.

Основная задача учета себестоимости строительных работ — это отражение затрат: своевременное, достоверное и максимально полное. Эти затраты

связаны с производством строительных работ, сдачей строительных работ заказчику, определение возможных отклонений от принятых норм и плановой себестоимости, надлежащим контролем за использованием производственных ресурсов. Планирование расходов и учет этих затрат на производство строительных работ производится по договорам на строительство.

Потребность расчета себестоимости строительных работ напрямую связана:

1. с выявлением конкурентных преимуществ организации;
2. с изучением основных факторов, которые влияют на себестоимость;
3. с определением величины отпускных цен;
4. с выявлением результатов деятельности отдельных структур и всего предприятия в целом;
5. с целью нахождения «узких» мест в управлении предприятием и организации производственного процесса;
6. с планированием затрат и четкого контроля за выполнением строительных смет.

Сметная стоимость строительства — сумма денежных средств, необходимая для его осуществления исходя из проектных материалов. Этот показатель является основой для определения размера капитальных вложений, финансирования строительства, формирования договорных цен на строительную продукцию, расчетов за выполненные подрядные (строительно-монтажные, ремонтно-строительные) работы, оплаты расходов по приобретению оборудования и доставке его на стройки, а также возмещения других затрат за счет средств, предусмотренных сводным сметным расчетом. На основе сметной документации осуществляются также учет и отчетность, хозяйственный расчет и оценка деятельности строительно-монтажных (ремонтностроительных) организаций и заказчиков. Исходя из сметной стоимости в установленном порядке, определяется балансовая стоимость вводимых в действие основных фондов по построенным предприятиям, зданиям и сооружениям.

Все затраты предприятия легко сгруппировать по двум основным направлениям: объектам учета затрат и по оперативности контроля за затратами.

По объектам учета принято выделять два основных метода калькуляции затрат:

1. позаказный метод;
2. попроцессный метод.

По оперативности контроля существуют методы учета затрат:

- 1) метод учета в процессе производства продукции;
- 2) метод учета и калькулирования прошлых затрат.

При позаказном методе калькулирования затрат объектом исчисления служит отдельный заказ или отдельно взятая работа. Эта работа выполняется по всем требованиям заказчика. Часто срок исполнения каждого заказа достаточно короткий, но строительству, наоборот, характерна большая трудоемкость и затрата времени.

Попроцессный (попередельный) метод характерен для предприятий, где возможно установление средней себестоимости партии однородных издержек за определенный период времени.

Попроцессное калькулирование используют, когда нет возможности исчислить расходы, которые относят к отдельным единицам расходов, из-за бесперебойного процесса производства продукции.

Попередельный метод подходит для производств, с комплексным использованием материалов, таких как, крупносерийное производство, где перерабатываемое сырье проходит последовательную цепочку фаз обработки.

Выделяют полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты попередельного метода учета затрат.

Для полуфабрикатного метода характерно движение продукции из цеха в цех, которое оформляют записями в бухгалтерскими документации и калькулируют себестоимость полуфабрикатов по отдельному переделу.

При бесполуфабрикатном варианте учет затрат ведется по каждому переделу.

Для многих предприятий характерен попроцессный метод. В некоторых случаях, когда требуется более глубокий анализ причин изменения себестоимости, проводят калькулирование по отдельным изделиям.

Но для строительных организаций основным методом учета затрат на производство строительных работ является позаказный метод.

При позаказном методе калькулирования объектом выступает отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства или конкретный вид работ.

Учет затрат производится в соответствии с договором подряда на производство работ, заключенным с подрядчиком или заказчиком. По этому договору ведется учет издержек нарастающим итогом до окончания выполнения работ по договору.

Учет расходов на производство строительной продукции ведется на основе первичной учетной документации, по дебету следующих счетов: 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательные производства»; 25 «Общепроизводственные расходы»; 26 «Общехозяйственные расходы»; 28 «Потери от брака»; 97 «Расходы будущих периодов» .

Такая позаказная работа отличается многообразием заказов различных клиентов, выполняемых в процессе производства. Затраты аккумулируются для каждого заказа отдельно.

Главным документом для учета такой информации является «карточка/лист учета затрат на выполнение заказа». Карточка заполняется в индивидуальном порядке для всех заказов и постоянно подвержена корректировке в зависимости от изменений в затратах.

Согласно ст.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/08) затраты подрядчика суммируются из всех фактически произведенных расходов. Издержки связаны с производством подрядных работ, выполняемых согласно договору на строительство. Расходы определяются в связи с использованием в процессе строительства объекта материальных и трудовых ресурсов, основных средств и нематериальных активов, а также других видов ресурсов. Затраты формируются по отдельным объектам учета в период с начала исполнения договора на строительство до времени его завершения, т. е. окончательного расчета по законченному объекту строительства и передачи его застройщику.

Основные затраты материалов должны рассчитываться исходя из их существующих потребностей, определяемых в проекте строительства, их итоговой стоимости, с учетом стоимости доставки на склад имущества и затрат на приобретение и хранение.

Расходы по статье ФОТ определяются на основе потребностей проекта в трудовых ресурсах, размере оплаты труда работников, тарифов, ставок, льгот и компенсаций и финансовых возможностей организации. Расходы по статье «Затраты на техническое обслуживание и эксплуатацию строительных машин и механизмов» рассчитываются на основе потребности проекта в сроках их работы (в том числе и в рамках проекта строительной организации) в машинных сменах (машинные смены) часы) и плановые расчеты затрат машинных часов машинного смены.

Затраты по статье «Накладные расходы» определяются на основе сметы этих расходов за планируемый период в суммах, определяемых методом,

принятым строительной организацией для их распределения между объектами.

Меры по совершенствованию технического и организационного уровня производства разрабатываются в контексте объектов. Они должны обеспечить снижение стоимости выполненных работ по сравнению с тем, которое было установлено в проектно-сметной документации за счет использования более дешевых строительных материалов, передовых строительных конструкций, изделий и строительного оборудования и более передовых технологий производства, улучшения организации производства, улучшения использования трудовых ресурсов и т.д. Наряду с расчетами планируемых затрат на строительные работы по статьям затрат, смету расходов на производство можно подготовить путем расчета стоимостных элементов.

Затраты на строительные работы по статье «Материальные затраты» определяются на основе потребности в материальных ресурсах, необходимых для работы, и их стоимости, включая расходы на доставку в хранилищах на месте, а также расходы на приобретение и хранение. Стоимость строительных работ по элементу «Затраты на оплату труда» определяется на основе суммы выплат заработной платы с учетом стимулов, компенсаций и других платежей, произведенных за выполненную работу. Уровень обязательных платежей в бюджет - социальные отчисления, должны определяться исходя из норм, законодательно установленных.

Список литературы

1. Мазурова И.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия, 2017. 114 с.
2. Абрютин М.С. Экономический анализ товарного рынка: Учебное пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2018. 464 с.
3. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учеб. для вузов/ ИНФРА-М, 2019. 321 с.
4. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие для вузов. М.: ИНФРА-М, 2018. 127 с.
5. Асаул, А. Н. Управление затратами в строительстве / А. Н. Асаул, М. К. Старовойтов, Р. А. Фалтинский. — СПб: ИПЭВ, 2019. — 392с.