

**МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ****METHODOLOGICAL BASES OF ACCOUNT OF EXPENSES ARE IN BUILDING**

*Бул макалада Кыргыз Республикасындагы курулуш индустриясынын өнүгүү тенденциялары каралган. Курулушта чыгымдарды эсептөөнү уюштуруу өзгөчөлүктөрү жана өздүк нарк көрсөткүчтөрү изилденген.*

***Ачык сөздөр:** курулуш, чыгымдарды эсеп-кысаптоо, курулуш продукциясынын өздүк наркы.*

*В статье изучены тенденции развития строительной индустрии в Кыргызской Республике. Исследованы показатели себестоимости и особенности организации учета затрат в строительстве.*

***Ключевые слова:** строительство, учет затрат, себестоимость строительной продукции.*

*In article tendencies of development of the construction industry in the Kyrgyz Republic are studied. Indicators of prime cost and feature of the organization of the accounting of expenses in construction are investigated.*

***Keywords:** building, account of expenses, building unit cost.*

Ситуация в строительной отрасли Кыргызской Республики за последнее десятилетие претерпела радикальные изменения. Удорожание строительства ведет к удорожанию продукции многих других отраслей хозяйства страны. Между тем в настоящее время (в последние несколько лет) в сфере деятельности строительных организаций можно заметить рост инвестиционной активности и положительные тенденции, характеризующиеся созданием объективных условий для экономической конкуренции организаций, обеспечивающих возможность устойчивого перевода строительного комплекса на современные методы хозяйствования.

В частности, к таким тенденциям относятся:

- постоянная и значительная потребность в продукции строительного комплекса и особенно социальной сферы (даже в условиях спада инвестиционной активности). Как показывает опыт экономически развитых стран мира, рыночная экономика создает условия для превращения строительства в один из наиболее рентабельных секторов хозяйства, что может оказать положительное влияние на развитие экономики государства в целом;

- возможность разукрупнения и смены неэффективных собственников строительных организаций, с учетом таких особенностей отрасли, как мобильность трудовых и технических ресурсов;

- возможность использования значительного финансового потенциала, скрытого в больших объемах незавершенного строительства (в случае его продажи). Договорная цена на продукцию строительства формируется с учетом спроса и предложений на нее, договорных условий труда, рыночной конъюнктуры стоимости материалов, применяемых машин и оборудования, решения вопросов социального развития и повышения производственного потенциала подрядных организаций, получения прибыли, необходимой для обеспечения расширения строительного производства.

Совершенствование организационных структур управления строительством изменяет условия хозяйственной деятельности, формирования затрат и калькулирования себестоимости. Кардинальные изменения условий осуществления хозяйственной

деятельности, обусловленные переориентацией экономики на рыночные отношения, требуют реализации комплекса задач, решение которых позволит обеспечить благоприятные условия для функционирования новых рыночных структур.

В значительной мере этому способствует реформирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Кыргызской Республике в соответствии с международными стандартами. В общей системе бухгалтерского учета в строительстве учет затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг, занимает основное место. Себестоимость является обобщающим показателем производства.

В новых условиях рынка расходы и доходы строительной организации тесно взаимосвязаны. И именно с помощью показателя себестоимости строительная организация может контролировать уровень затрат на выполнение и сдачу работ, сопоставлять его с выручкой и тем самым влиять на рост своего дохода, т. е. себестоимость позволяет определить нижний порог цены на продукцию, выявить финансовый результат по итогам деятельности строительной организации.

Показатель себестоимости дает возможность оценить степень осуществления режима экономии всех видов ресурсов. Снижение себестоимости строительной продукции представляет собой один из решающих факторов повышения эффективности строительного производства. Влияние этого фактора еще более усилилось с изменениями, связанными с переводом их на рыночные отношения и, преимущественно, экономические методы управления. В условиях перехода к рыночным отношениям снижение себестоимости стало одним из наиболее активных стимулов развития хозяйствующего субъекта.

В связи с этим создание механизма, позволяющего достоверно определить себестоимость отдельных видов строительной продукции (работ), приобретает сегодня исключительную актуальность для успешного функционирования строительной организации. В области строительства одной из самых существенных проблем, которые предстоит решить в переходный период, является создание новых методических подходов при создании системы бухгалтерского учета, отвечающей современным требованиям, в частности, ее раздела - управленческого учета.

Сложная материально-вещественная структура строительного производства, взаимосвязь элементов которой очень динамична под воздействием изменений в рыночной среде, отражается на поддержании уровня затрат на производство во многих других отраслях экономики государства на должном уровне. Кроме специфики производства, определяемой видом деятельности организации, на ведение учета производственных затрат оказывают влияние принятая организацией структура управления, правовая форма и другие факторы.

Принимая во внимание эти обстоятельства, в учетной политике организация определяет, какие синтетические счета следует включать в рабочий план счетов и какие субсчета (аналитические счета) необходимо открыть к этим счетам. Учет затрат осуществляется, как правило, по договорам. Объектом учета по договору может быть строительство как одного, так и нескольких объектов или выполнение отдельных видов работ на объектах, возводимых по одному проекту. На практике допускается объединение учета затрат по договорам, заключенным с одним заказчиком или с несколькими заказчиками, если договоры заключаются в виде комплексной сделки или относятся к одному проекту.

Если же строительство осуществляется по договору, который охватывает несколько проектов, а затраты и финансовый результат по каждому из них могут быть установлены отдельно (в рамках договора), то выполнение работ по каждому такому проекту может рассматриваться как выполнение работ по отдельному договору. Учет затрат на производство строительной продукции в зависимости от видов объектов учета может быть организован по позаказному методу или методу накопления затрат за определенный период.

Основным методом учета затрат на производство строительных работ является позаказный метод. При данном методе в соответствии с договором объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства (вид работ), по которому учет затрат ведется нарастающим итогом до окончания выполнения работ или сдачи их заказчику. Строительная организация, выполняющая однородные специальные виды работ или осуществляющая в рамках заключенных договоров строительство однотипных объектов с незначительной продолжительностью их строительства, может вести учет методом накопления затрат за определенный период времени по видам работ и местам возникновения затрат.

Необходимо отметить, что данный вид учета имеет существенный недостаток – обезличивание информации. Такой учет не позволяет организации получить необходимые данные для контроля за расходами на производство, по направлениям затрат (основное производство, вспомогательные производства, общепроизводственные, общехозяйственные расходы и т. д.), местам возникновения (цехам, отделам, службам и функциональным подразделениям организации), видам выполненных работ. Аналитический учет себестоимости ведется с использованием документов первичного учета выполненных строительных работ и произведенных затрат, составляющих себестоимость работ.

Синтетический учет себестоимости строительной продукции ведется путем обобщения данных аналитического учета затрат по ресурсам, использованным в процессе их производства, а также данные в разрезе объектов учета о договорной (сметной) стоимости выполненных работ.

Перечисленные данные по сдаче работ и объектов заказчику используются для определения выручки и финансового результата от реализации. В себестоимость строительной продукции включаются все затраты, непосредственно связанные с их производством. Затраты могут группироваться по элементам и статьям. При группировке затрат по элементам используются следующие их виды:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- социальные отчисления;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

В строительстве использование учета себестоимости затрат с их группировкой по элементам усложнено из-за длительного процесса производства работ до сдачи объекта строительства в эксплуатацию. В связи с этим отраслевыми Типовыми методическими рекомендациями предусмотрено ведение данного учета расчетным путем.

Для формирования информации, необходимой для принятия управленческих решений, в строительных организациях используется постатейный учет затрат. В данном случае применяется следующая структура затрат:

- материалы, включающие в себя стоимость использованных в процессе выполнения строительных работ материалов, строительных конструкций, деталей, топлива, электроэнергии, пара, воды и других материальных ресурсов;
- расходы на оплату труда;
- расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов;
- накладные расходы.

В случае, если строительная организация в соответствии с заключенным договором на строительство выполняет собственными силами другие виды работ, не относящиеся к строительным (проектные работы, работы по обеспечению стройки технологическим оборудованием и др.), то учет себестоимости осуществляется этой организацией исходя из общего объема работ, выполненных собственными силами, включая строительные и другие виды работ. Затраты, связанные с производством строительной продукции, включаются в себестоимость работ того календарного периода, к которому они относятся,

независимо от времени их возникновения. Исходя из этого затраты на производство строительных работ подразделяются на текущие и единовременные.

К текущим затратам относятся расходы, постоянно имеющие место и связанные непосредственно с процессом выполнения работ: стоимость использованных материалов, расходы по оплате труда работников по установленным в организации окладам, ставкам и тарифам и другие аналогичные расходы. Расходы, производимые строительной организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, относятся к единовременным.

В зависимости от способов включения в себестоимость строительных работ затраты подразделяются на:

- прямые (или переменные) затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом, размер которых зависит от объемов выполненных работ, определяются на единицу измерения каждого вида работ (например, 1 кв.м. устройства кровли, 1 куб.м. кирпичной кладки, 1 п.м укладки трубопровода и т. п.);
- накладные (или косвенные) расходы, связанные с организацией и управлением производством строительных работ в целом.

Эти затраты не могут быть рассчитаны непосредственно на единицу того или иного вида работ в строительстве. Поэтому их определяют по установленным нормам. Нормы накладных расходов дифференцированы по министерствам, ведомствам, видам работ, а также по конструктивным элементам. Различают сметную (договорную), плановую и фактическую себестоимость строительной продукции. Сметная себестоимость строительно-монтажных работ представляет собой выраженные в денежной форме нормативные затраты строительной организации на производство этих работ или на единицу строительной продукции. Сметная себестоимость отличается от сметной стоимости на величину норматива сметной прибыли. Сметная себестоимость всегда меньше сметной стоимости строительных работ.

Планирование себестоимости строительной продукции осуществляется строительными организациями самостоятельно при разработке годовых (текущих) планов финансово-хозяйственной деятельности на основе заключенных с заказчиками договоров подряда и является составной частью стройбизнес-плана, определяющего направления финансово-хозяйственной деятельности.

Плановая себестоимость строительных работ исчисляется с применением технико-экономических расчетов, определяющих величину затрат на выполнение работ в установленные договорами сроки продолжительности строительства. Технико-экономические расчеты осуществляются, как правило, исходя из физических объемов по видам работ, конструктивным элементам, объектам, определяемых на основе проектно-сметной документации и договорных цен.

При этом в расчетах учитываются конкретные условия работы строительной организации, технологические и организационные условия, предусматриваемые проектами организации строительства (на стадии проектирования) и проектами производства работ (в процессе осуществления работ), результаты анализа уровня затрат в предыдущем году, возможности интенсификации и повышения экономической эффективности строительного производства.

Порядок и методы планирования себестоимости строительных работ строительные организации устанавливают самостоятельно исходя из условий своей деятельности. При этом плановая себестоимость строительных работ может определяться как по отдельным объектам, так и по строительной организации в целом.

### **Список литературы**

1. Аврова И.А. Строительство. Бухгалтерский учёт и налогообложение [Текст] / И.А.Аврова. - М.: Индекс Медиа, 2007. - 264 с.

2. Адамов Н.А. Учёт и контроль в строительстве [Текст] / Н.А.Адамов. - СПб.: Питер, 2009. - 240 с.
3. Балалова Е.И. Эффективность учёта производственных запасов [Текст] / Е.И.Балалова, О.В.Каурова // Бухгалтерский учёт. - 2006. - № 20. - с. 77-78.