

Accounting and cost management in construction organizations

Popova V.

Учет и управление затратами в строительных организациях

Попова В. О.

*Попова Виолетта Олеговна / Popova Violetta - студент магистратуры,
направление подготовки: экономика, магистерская программа: учет, анализ и аудит в отраслях экономики,
Санкт-Петербургский государственный экономический университет, г. Санкт-Петербург*

Аннотация: в статье освещен вопрос учета затрат в строительных организациях, рассмотрены основные методы, а также их влияние на формирование себестоимости. Актуальность статьи заключается в необходимости грамотного выбора метода учета затрат, правильного отражения себестоимости и, как следствие, в возможности оперативного управления финансовым результатом организации.

Abstract: the article analyzes the issue of cost accounting in construction companies, basic techniques and their influence on the formation of the cost price. The relevance of the article is the need for a proper choice of the method of cost accounting, the correct reflection of the cost and, as a consequence, the possibility of operational management of the financial results of the organization.

Ключевые слова: затраты, себестоимость продукции, бухгалтерский учет и анализ в строительстве.

Keywords: costs, costs of production, accounting and analysis in construction.

На любом этапе жизненного цикла организации ее первостепенной задачей остается получение прибыли, будь то совсем небольшой ее объем – когда компания старается удержаться на плаву, либо значительные суммы, способствующие быстрому росту, расширению бизнеса. Основным способом получения прибыли остается сокращение издержек, правильная управленческая политика в части формирования себестоимости продукции, управления затратами. Примером может служить строительная отрасль, одна из наиболее динамично развивающихся отраслей в России. Рассмотрим вопрос учета затрат с нескольких сторон - со стороны подрядчика и стороны генподрядчика. Себестоимость в строительстве складывается из таких важных факторов как затраты на материалы, на производство работ и последующую их сдачу Заказчику. С точки зрения управленческого учета, для стабильного финансового положения и поддержания конкурентоспособности на данном рынке, необходим контроль процесса формирования себестоимости, и постоянные поиски резервов для ее снижения. В строительстве используется целых три вида себестоимости работ: сметная, плановая и фактическая [6].

Сметная себестоимость определяется по сметным нормам и ценам, актуальным на момент разработки проектно-сметной документации. Сметная себестоимость – это разность сметной стоимости и сметной прибыли [2]. Данный показатель позволяет спрогнозировать средний объем затрат в будущем. Плановая - это прогноз суммы затрат организации на выполнение определенного комплекса строительно-монтажных работ. Этот показатель необходим в первую очередь для планирования прибыли, построения хозяйственной деятельности, оценки финансовых результатов в будущем. Фактическая - это сумма затрат, которые были произведены строительной организацией по итогам выполнения заданного комплекса работ в сложившихся условиях производства. Именно фактическая себестоимость формируется согласно основным принципам бухгалтерского учета: достоверность, полнота и своевременность, что позволяет в дальнейшем проводить анализ затрат для выявления возможных резервов, определять фактические финансовые результаты деятельности организации.

Целями бухгалтерского учета затрат являются: своевременное и полное отражение всех расходов, позволяющее оценить стоимость объекта и ее составляющие; обеспечение контроля за осуществлением строительства и вводом объекта в эксплуатацию; формирование информации для контроля за использованием средств финансирования [5]. Для достижения целей, следует выполнять следующие задачи: выбрать объект учета; организовать аналитический учет выполненных работ; определить состав затрат на данном объекте; выбрать метод учета затрат; оценить выполненные работы.

Планирование и учет затрат осуществляются по договорам на строительство. Важной особенностью таких договоров является то, что дата подписания и дата окончательного выполнения работ по нему в большинстве случаев оказываются в разных отчетных периодах. При этом, особую актуальность приобретает задача определения момента признания выручки и затрат, верного распределения выручки и затрат по договору по отчетным периодам, в течение которых производились строительные работы.

Бухгалтерский учет затрат в подрядных организациях ведется в строгом соответствии с ПБУ 2/2008, затраты по строительству делятся на:

1. Расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);

2. Расходы организации на исполнение договоров, приходящиеся на данный договор (косвенные расходы по договору);

3. Расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

При этом расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство, а расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, - как расходы будущих периодов. По мере признания выручки по договору расходы по договору списываются для определения финансового результата отчетного периода [4].

В соответствии с п.3 ПБУ 2/2008, бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов по каждому исполняемому договору ведется отдельно. Если идет строительство комплекса объектов по единому проекту, то в учете строительство каждого объекта рассматривают как отдельный договор. Но только в том случае, если имеется техническая документация на строительство каждого объекта, и по каждому объекту могут быть достоверно определены расходы и доходы [1].

Особенностями строительной отрасли являются длительность выполнения работ, частое отклонение планируемых показателей от фактических (смещение сроков, корректировка объемов работ, изменение стоимости), поэтапная сдача выполненных работ, существование авансовых и промежуточных платежей заказчика. Все это зачастую не позволяет принимать плановые значения как надежно оценивающие финансовый результат от реализации договора подряда, а также обуславливает необходимость индивидуального выбора методов учета затрат в зависимости от принятых методов определения доходов. Первый метод – позаказный. Затраты, относящиеся к одному объекту собираются отдельно на счете 20 «Основное производство» и учитываются до окончания строительства в составе незавершенного производства [4]. Данный метод корректно применять, когда расчеты с заказчиком производятся после завершения всех работ по объекту; Второй метод – метод накопления затрат. Его использование целесообразно, когда расчеты с заказчиком идут по мере выполнения и сдачи-приемки конструктивных элементов, видов работ и этапов. Затраты на 20 счете соответственно учитываются по мере выполнения работ, а также по законченным этапам, имеющим самостоятельное значение [3].

К сожалению, ни один из этих методов нельзя назвать оптимальным. Способы учета затрат, а значит, дальнейшего формирования себестоимости в настоящее время не позволяют своевременно реагировать на возникающие отклонения от показателей сметного планирования. На наш взгляд, как перспективные методы учета затрат в строительной деятельности можно рассматривать «ABC — метод», «директ — костинг», «таргет — костинг». Внедрение данных методов позволит сделать учет оперативным, способным в минимальные сроки корректировать статьи затрат.

Литература

1. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».
2. Бухгалтерский учет и анализ. Комплексный подход к принятию управленческих решений: практическое руководство / А. В. Зонова, Л. А. Адамайтис, И. Н. Бачуринская. Эксмо, 2009.
3. Асаул А. Н., Старовойтов М. К., Фалтинский Р. А. / Управление затратами в строительстве Под ред. д.э.н., профессора А. Н. Асаула. СПб: ИПЭВ, 2009. 392 с.
4. Филина Ф. Н. Строительство: бухгалтерские, налоговые и правовые аспекты / Ф. Н. Филина. М.: Московская финансовая финансово-промышленная академия, 2011. 376 с.
5. Акашева В. В. Особенности учета накладных расходов в строительных организациях / В. В. Акашева, Т. С. Морозкина // Молодой ученый, 2014. № 18. С. 324–327.
6. Юрьева Т. Б. Особенности учета затрат на производство строительных работ // Проблемы современной экономики: материалы междунар. науч. конф. Челябинск: Два комсомольца, 2011. С. 100-102.