

УДК 657

## УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Кукшенева Д.К., студент гр. ЭУб-171, IV курс  
Научный руководитель: Казарян М.Т., ст. преподаватель  
Кузбасский государственный технический  
университет имени Т.Ф. Горбачева  
г. Кемерово

Во многих строительных организациях наблюдается низкое качество учета, планирования, анализа и контроля. Это зачастую связано с разногласиями административно-управленческого сектора и руководством непосредственно процессом строительства. Следовательно, в современном обществе, строительным организациям требуется новая система формирования информации для того, чтобы исключить разногласия между всеми лицами, участвующими в управлении деятельностью организации. Инструментом получения такой информации может стать управленческий учет.

Для устойчивого развития строительных организаций в современных условиях рынка необходим грамотный управленческий учет. Вопрос ведения управленческого учета является глобальной проблемой строительных организаций.

Определенных методических указаний для ведения управленческого учета не существует, каждая организация должна сама выбирать метод ведения, который будет подходить под ее конкретные цели. При выборе метода ведения учета предприятие также должно ориентироваться на законодательство России и на то, что строительство – это сложная отрасль, имеющая свою специфику ведения финансового и управленческого учетов.

Управленческий учет затрат – одно из определяющих направлений управленческого учета в строительстве. На основании его разрабатываются сметы, калькуляции, которые соответствуют выполнению предстоящего количества строительных работ. Они обязательно должны быть рассчитаны на основании актуальных цен в период их составления.

Продажная цена за выполнение одной единицы работ формируется на основании рассчитанных смет. Поэтому, информация, раскрываемая в них, должна быть полной и достоверной [3].

Управленческий учет затрат в строительстве начинается с их группировки. Следует выделить основные группы затрат. В строительстве затраты следует классифицировать по отношению к производственному процессу (основные и накладные), по элементам затрат, по способу отнесения их на себестоимость (прямые и косвенные) и т.д. [4].

Далее определяется методы учета затрат, что предполагают утверждение объекта учета затрат на производство, объекта калькулирования себестоимости и способы ее контроля. Следует выделить три основные группы методов: по объектам учета затрат (позаказный и попроцессный метод), по оперативности (по фактической и нормативной себестоимости); по полной и сокращенной себестоимости («директ-костинг»).

Каждый из методов по-своему индивидуален и строительным организациям стоит самостоятельно выбирать, что подойдет им для решения определенных задач в определении себестоимости работ [2].

Позаказный метод – самый часто используемый для учета затрат в строительстве. Объектом калькулирования выступает отдельный вид работ, описанный в договоре, который выполняется в соответствии с требованиями заказчика. Так как строительство это ряд непрерывных операций, которые можно разделить на определяемые единицы. Себестоимость при этом методе формируется из затрат на производство в течение всего времени действия договора подряда [5].

Затраты аккумулируются на индивидуальной основе для каждого договора подряда строительных работ. Прочие затраты, возникающие в ходе деятельности организации учитываются на местах их возникновения и по выбранному организацией методу распределения включаются в себестоимость работ.

Далее рассмотрим применение методов учета по фактической и нормативной себестоимости.

Метод фактической себестоимости принято использовать по тем договорам, по которым проводятся строительно-монтажные работы в индивидуальном порядке (то есть единичные виды работ), когда типовая система норм и нормативов учета затрат не может быть применена.

Для массовых и серийных заказов используется нормативный метод учета затрат. Для его применения составляются калькуляции себестоимости строительных работ, в которых содержатся нормативные значения.

Применение такого метода эффективно для строительных организаций, специализирующихся на строительстве типовых зданий. Так как он помогает при производстве работ легко выявлять отклонения от норм при учете затрат, а также делать своевременные корректировки с учетом всех ситуаций. Также, применяя готовые калькуляции при учете затрат, значительно уменьшают трудоемкость на начальном этапе при составлении производственных смет.

Для достижения целей организации учет затрат может быть организован по полной себестоимости. Метод учета затрат по полной себестоимости применяется для решения перспективных задач, так как постоянные затраты в длительном периоде становятся переменными. В то же время, расчет полной себестоимости важен и в краткосрочном периоде. Данный метод позволяет определять более точную стоимость выполняемых работ, оценивать рентабельность и конкурентоспособность строительной организации на рынке. Но также стоит отметить, что данный учет является более трудоемким, так как

для повышения его точности постоянные косвенные расходы организации следует группировать, а после распределять каждую группу по индивидуальной базе. Это делается для того, чтобы в дальнейшем избежать искажения себестоимости строительного-монтажных работ.

Применение метода «директ-костинг» (по неполной себестоимости) позволяет решать задачи, возникающие в процессе управления строительной организацией. При организации учета по системе «директ-костинг» затраты группируются на переменные и постоянные. Все переменные затраты последовательно распределяются между остатками незавершенного строительства и переменной частью себестоимости. Данный метод исключает влияние постоянных затрат на себестоимость продукции, за счет того, что они формируются на отдельном счете и списываются с определенной периодичностью.

В связи с тем, при применении метода «директ-костинг» калькулируется только переменными затратами. Это снижает трудоемкость распределения накладных расходов и упрощает нормирование, планирование, учет и контроль отдельных статей затрат.

Чтобы распределить затраты на постоянные и переменные в управленческом учете применяют метод высшей и низшей точек. Данный метод удобен как при их расчете, так и при прогнозировании затрат на производство в будущих периодах.

Анализируя методы учета затрат и калькулирования себестоимости можно отметить, что основные преимущества метода директ-костинга состоят в том, что на основе информации, которая систематизируется при его использовании, можно вести текущий контроль постоянных расходов, вовремя принимать управленческие решения, а также иметь представление обо всех аспектах жизнедеятельности организации.

Строительная отрасль – разнообразна, организации могут выступать как заказчиками, так и подрядчиками при производстве работ. Менеджмент компании должен сам определить какой метод учета затрат подойдет в конкретно их случае [4].

В современных реалиях управленческого учета в строительной сфере нельзя выбрать один определенный способ учета затрат. Так как при последующем анализе зачастую может потребоваться информация как о полной, так и о сокращенной себестоимости, что не отражается в отдельно взятых методах. В связи с чем организациям следует применять объединенную систему, в которую будут интегрированы разные методы учета затрат.

Подводя итог вышесказанному, при правильной организации управленческого учета затрат, компания оперативно будет получать информацию о затратах и планировать затраты будущих периодов. Также, появится возможность определения стоимости строительных работ с высокой долей достоверности.

## Список литературы

1. Казарян, М. Т. Гармонизация бюджетирования и финансового учета как инструмент эффективного управления предприятием / М. Т. Казарян // Россия молодая: Сборник материалов VI всероссийской, 59-й научно-практической конференции молодых ученых с международным участием, Кемерово, 22–25 апреля 2014 года / Ответственный редактор: Блюменштейн В.Ю. – Кемерово: Кузбасский государственный технический университет им. Т.Ф. Горбачева, 2014. – С. 425.
2. Казарян, З. Т. Оценка и совершенствование системы управленческого учета и бюджетирования в организации / З. Т. Казарян, М. Т. Казарян // Актуальные проблемы развития хозяйствующих субъектов, территорий и систем регионального и муниципального управления: материалы XIV международной научно-практической конференции, Курск, 01–02 июня 2019 года. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2019. – С. 207-210.
3. Вейдаш, А. К. Особенности внутрихозяйственного контроля строительных организаций / А. К. Вейдаш, М. Т. Казарян // Сборник материалов IX Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых с международным участием "Россия молодая" / Ответственный редактор Костюк Светлана Георгиевна. – Кемерово: Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2017. – С. 76008.
4. Асаул, А.Н. Управление затратами в строительстве / А.Н. Асаул, М.К. Старовойтов, Р.А. Фалтинский; под ред. д.э.н., профессора А.Н. Асаула. – СПб: ИПЭВ, 2019. – 392с.
5. Пошерстник Н. В., Мейксин М. С. Бухгалтерский учет в строительстве. СПб.: Издательский дом «Герда», 2018. 592 с.