

Кулова Э.У.

КУРУЛУШ ОБЪЕКТИСИ

Кулова Э.У.

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ ПО ОБЪЕКТАМ СТРОИТЕЛЬСТВА

E.U. Kulova

THE DISTRIBUTION OF COSTS ON CONSTRUCTION PROJECTS

УДК: 657.1

*В статье рассмотрены методы учета и распределения затрат по объектам строительства. По мнению автора переход экономики на рыночные отношения предусматривает серьезные изменения в методологии учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в соответствии с международной системой бухгалтерских стандартов.*

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, калькулирование, концепция, маркетинг, бюджет, строительная продукция, индексный метод.

*The article considers the methods of accounting and distribution of costs on construction projects. According to the author the transition to a market economy involves a major change in the methodology of cost accounting and cost calculation of products in accordance with international accounting standards.*

**Key words:** accounting, calculation, concept, marketing, budgeting, construction products, index method.

Строительство - ведущая отрасль народного хозяйства, где решаются жизненно важные задачи структурной перестройки материальной базы всего производственного потенциала страны, а также развития непромышленной сферы. От эффективного функционирования строительного комплекса во многом зависят как темп выхода из глобального кризиса, так и конкурентоспособность отечественной экономики. Отсюда и повышенный общественный интерес к возможностям и деятельности строительного комплекса Кыргызской Республики.

В настоящее время современный строительный комплекс по форме – это достаточно раздробленное, не управляемое из единого или нескольких центров множество самостоятельно функционирующих хозяйствующих субъектов, обладающих своими специфическими особенностями и не связанных системными целями.

По экономическому содержанию строительный комплекс обладает разнородностью, представляет собой систему живого и овеществленного труда предприятий, обеспечивающих создание новых и модернизацию действующих объектов производственного и непромышленного назначения, и выражается присутствием набора признаков. Функционирование строительного комплекса разделяется на взаимосвязанные операции, выполняемые различными структурами.

Производственный уровень определяет объем продукции и услуг, которые может выполнять строительный комплекс. Он образуется на основе наличия производственных мощностей, трудового и

технологического потенциала, характеристик информационно-управленческого обеспечения и является стабильным.

Управление предприятием представляет собой процесс обеспечения его деятельности для достижения поставленных целей. Осуществление управленческих решений базируется на предоставлении своевременной и точной информации о деловой активности предприятий. Как правило, она формируется в системе бухгалтерского учета. Наиболее важная информация аккумулируется в системе управленческого (производственного) учета, который во многом зависит от применения научно обоснованных методов учета и калькулирования себестоимости строительной продукции. Правильное понимание их с точки зрения организационно-технических особенностей строительного производства позволяет, во-первых, уточнить и конкретизировать роль и задачи учета производственных затрат, во-вторых, определить область применения тех или иных методов учета и, в-третьих, упростить практическое внедрение прогрессивных методов учета затрат и калькулирования.

Правильный выбор тех или иных методов и области их применения требуют определения содержания и научного обоснования их классификации, путем обобщения накопленного опыта практики учета постсоветских и зарубежных стран, критический анализ тех или иных методов, а также нормативной базы.

Для достижения этих целей необходимо определение таких понятий, как объект учета производственных затрат, объект калькуляции, метод учета производственных затрат, метод калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Необходимо отметить, что в литературе по бухгалтерскому учету объекты учета производственных затрат определяются по-разному, до сих пор не выработано общепризнанного мнения. «Под объектом учета понимаются группировки затрат по признакам, необходимым для управления себестоимостью продукции». М.А. Бахрушина считает, «объектом учета затрат являются места их возникновения, виды или группы однородных продуктов» [1].

А.А. Баширов объектом учета в строительстве называет «...часть производственного процесса (этапы, конструктивные элементы и виды работ) или его отдельные стороны (характеризуемые однородными расходами), в пределах которых группируются

издержки исходя из требования контроля за их уровнем, хозрасчета и калькулирования» [2].

А.С. Наринский под объектом учета затрат понимает издержки производства, в рамках группировки которых образуется их себестоимость. Он пишет: «Объектом учета затрат в строительстве являются издержки производства, отражающие процессы выполнения строительно-монтажных работ, направленные на изготовление предметов основных фондов и образующие в соответствующей группировке их себестоимость» [3].

В этих и других определениях происходит смешивание понятия объекта учета производственных затрат с объектом калькулирования. Такие расхождения во мнениях обусловлены тем, что до настоящего времени не выработаны единые критерии, а различные признаки, положенные в их основу, ведут к неправильному пониманию объектов учета, понятие объекта учета подменяется методом учета и т.п.

Объектом учета производственных затрат является определенная их группировка по конструктивным элементам или стадиям технологического процесса, позволяющая вести прямой учет производственных затрат по основным статьям затрат, по местам их возникновения, центрам затрат, бизнес-процессам и центрам ответственности с целью контроля, исчисления себестоимости и управления затратами непосредственно в производственном процессе.

Другим важным моментом является определение объекта калькуляции. Существующие в экономической литературе определения не дают полной характеристики данного понятия, а сводятся лишь к разъяснению того, что можно отнести к этому понятию.

Для правильного исчисления себестоимости выполненных строительно-монтажных работ важно не только правильное определение объектов калькулирования, но и калькуляционных единиц.

Объекты калькулирования имеют экономическую связь с калькуляционными единицами, которые представляют собой единицу измерения калькуляционного объекта.

Строительные единицы - объект или этап строительства, не поддающиеся измерению мелкими однородными единицами; однородная часть типовых объектов (секции); объект определенного типа (серии и т.п.);

Эксплуатационные единицы - единица мощности сооружаемого объекта; полезная площадь зданий (одно место в школе и больнице и т.п.) и др.

Нормативные единицы - единицы измерения (м,  $1\text{ м}^2$ ,  $1\text{ м}^3$  и др.) однородных видов работ и конструктивных элементов.

Важно отметить, что одной из дискуссионных проблем управленческого учета является классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Общеизвестно, что основу всякой научной классификации

составляет группировка понятий в зависимости от их общих признаков, на основе единого критерия.

Обобщение теории и действующей практики производственного учета, позволяет классифицировать методы учета затрат на производство по следующим основаниям:

- по отношению к технологии и организации производства:

а) поиздельный, б) попроцессный, в) позаказный; г) попередельный, д) обезличенный; е) нормативный; ж) оперативный;

- по отношению к объектам производства:

а) детали, б) изделие, в) заказ, г) процесс и т.д.

Необходимо рассматривать учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции как совершенно обособленные объекты изучения и контроля затрат, поскольку система управленческого учета включает две самостоятельные отдельные подсистемы: учета затрат и калькуляционного учета.

В процессе учета затраты должны рассматриваться в увязке с производственным потреблением ресурсов, а про калькулировании - с полученным продуктом производства.

В отличие от промышленности лишь: расчеты по прямому признаку, суммирование затрат, индексный способ.

Метод прямого расчета представляет собой непосредственное отнесение затрат по калькуляционному объекту на число калькуляционных единиц по статьям себестоимости или элементам затрат.

Суммирование затрат применяется там, где себестоимость калькуляционного объекта и единицы требуется определить по его изготовлению, по операциям технологического процесса, по производству отдельных частей изделий на всех стадиях производства.

Индексный метод расчета заключается в определении себестоимости калькуляционных объектов путем распределения между ними общей суммы затрат, относящихся к нескольким объектам, учтенным на одной позиции аналитического учета затрат пропорционально стоимостным показателям.

Целесообразно выделить следующие методы калькулирования себестоимости строительной продукции:

- 1) расчет по прямому признаку;
- 2) индексный;
- 3) суммирование затрат по частям, этапам;

Классификация методов учета затрат позволяет подойти к системному изложению вопросов, касающихся сущности их различий, преимуществ и недостатков, что позволит изучить возможности применения нетрадиционных (перспективных) для отечественного бухгалтерского учета систем получения информации о затратах, новых подходов к калькулированию себестоимости.

Переход экономики Кыргызской Республики на рыночные отношения предусматривает серьезные изменения в методологии учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в соответствии с международной системой бухгалтерских стандартов. Учет затрат, обусловленных процессом организации, обслуживания производства и управления имеет важное значение и в отечественных предприятиях и в зарубежных компаниях, так как, в конечном итоге, накладные расходы обязательно должны быть включены в полную себестоимость продукции.

**Литературы:**

1. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник - М.: Омега-Л, 2010.
2. Баширов А.А. Учет издержек производства и калькулирования себестоимости в подрядном строительстве. - М.: Финансы и статистика, 2006.
3. Наринский А.С., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. - М.: Финансы и статистика, 2004.
4. Закон Кыргызской Республики «О Бухгалтерском учете». Бишкек // Нормативные акты Кыргызской Республики 2002. №10-3.
5. Постановление Правительства КР «О международных стандартах финансовой отчетности в КР» от 28..09.01г. №953. Известия вузов Кыргызстана, 2016. ISSN 1694-7681.С.82.

**Рецензент: д.э.н., профессор Суранаев Т.Дж.**

---