

*Мырзаibraимова И.Р.*

**ОСОБЕННОСТИ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В ЖИЛИЩНО-СТРОИТЕЛЬНОМ КОМПЛЕКСЕ**

*I.R. Myrzaibraimova*

**THE FEATURES OF COST ACCOUNTING IN HOUSING AND BUILDING COMPLEX**

УДК: 657.524

*Автор рассматривает технические и экономические особенности жилищного строительства и их влияние на организацию учета затрат.*

*Author considers the technical and economical peculiarities of housing construction and its influence on cost.*

В силу ряда технических и экономических особенностей строительства бухгалтерский учет в этой отрасли значительно отличается от бухгалтерского учета в других отраслях экономики.

Специализация строительных организаций очень широка. Строительные организации или их структурные подразделения могут осуществлять строительные монтажные работы, а также производить отдельные виды строительных материалов и конструкций.

Предприятия, занимающиеся различными видами строительной деятельности, являются одними из самых рентабельных и конкурентоспособных среди других предприятий строительного комплекса. В зависимости от ситуации на рынке они могут без особых дополнительных затрат сосредоточить усилия на том или ином виде деятельности: осуществлении строительномонтажных или ремонтно-строительных работ, производстве отдельных видов материалов и конструкций, торговле материалами собственного производства и покупными, выполнении отдельных видов механизированных работ, оказании автотранспортных услуг, сдаче в аренду основных фондов или заниматься всеми видами деятельности одновременно. Кроме того, ведение строительных работ с использованием собственных материалов позволяет экономить определенную часть финансовых ресурсов предприятия.

По причине разнообразия видов строительных организаций, характера сооружаемых объектов, выполняемых строительных работ и организации строительства невозможно говорить о специфике строительной отрасли в целом и о формировании методики учета затрат, которую можно применить в любой строительной организации.

Определение объектов учета затрат, объектов калькулирования себестоимости, выделение центров ответственности, выбор способа распределения косвенных затрат зависит от множества факторов. Такими факторами являются характер строительной организации, особенности строительной продукции, особенности организации строительства, технологии и другие.

В силу многообразия этих факторов возникает необходимость выделения такой подотрасли строительства, как жилищное строительство и определение его технических и экономических особенностей, влияющих на методику управленческого учета затрат.

Для характеристики подотраслей строительства важны такие признаки:

- характер строительномонтажной организации;
- категория проекта;
- расположение строительства;
- организация строительства;
- состав и характер работ;
- особенности технологии;
- тип строительства;
- продолжительность строительства.

Все вышеперечисленные признаки являются исходным пунктом для решения основных методических вопросов управленческого учета затрат: выбор объектов учета затрат, объектов калькулирования себестоимости строительства и калькуляционных единиц; выделение центров ответственности; характеристика специфических статей затрат; выбор способов распределения косвенных затрат и другие.

Технические и экономические особенности жилищного строительства, которые оказывают влияние на особенности организации управленческого учета затрат, представлены в таблице 1.

Для жилищного строительства характерно строительство компактно расположенных зданий, сооружений по типовым проектам и состоящих из однотипных частей (секций). Здесь преобладает сборное строительство, в условиях которого целесообразно вести учет затрат по группам однотипных объектов, а в качестве калькуляционной единицы может быть использовано отдельное здание, его часть (секция), 1 кв.м. площади.

Объектом калькулирования себестоимости строительной продукции жилищного строительства служат законченные и введенные в эксплуатацию здания и сооружения.

В бухгалтерском учете распределение косвенных затрат для всех видов объектов строительства производится, как правило, на основании единой базы, например, суммы прямых затрат или суммы основной заработной платы производственных рабочих. При детализации косвенных затрат по уровням управления (бригада, участок, строительное управление) возможно использование других баз их распределения (численность производственных рабочих, сметная стоимость работ и др.).

Условия и методы учета затрат в типовом и индивидуальном жилищном строительстве имеют существенные различия.

Для типового строительства, преобладающего в этой отрасли, характерны серийное производство и ведение работ в порядке сборки готовых конструкций и деталей. Строительному процессу предшествует комплектация материалов, конструкций и деталей на специальных базах с отбором такого их состава, который позволил бы создать объект, этаж здания, секцию и т.п. Большое значение в этом процессе приобретают строительные машины, прежде всего башенные краны.

Однотипность сооружаемых при этом объектов позволяет организовать учет затрат по групповому методу с распределением совокупной их суммы между объектами индексным способом пропорционально сметной их стоимости.

В соответствии с особенностями группового учета затрат (в рамках одного типа или серии зданий) объект калькулирования себестоимости продукции (отдельное здание) не будет совпадать с объектом учета затрат (группой однотипных объектов). При сборном строительстве с централизованной комплектацией конструкций и деталей очень важно (для анализа и контроля затрат) выделить в номенклатуре калькуляционных статей стоимость конструкций и деталей и особо комплектационные и транспортные расходы.

Условия типового сборного строительства позволяют нормировать работу башенных кранов и других строительных машин в нормативном количестве машиночелов и в их сметной стоимости для каждой серии объектов.

При распределении между объектами строительства расходов по содержанию и эксплуатации машин и механизмов указанные нормативы можно использовать в качестве базы распределения.

Перечисленные в таблице 1 особенности отрасли жилищного строительства предъявляют определенные требования к учету в строительных организациях.

Учет затрат на предприятиях строительной отрасли должен обеспечить достоверное отражение затрат на строительство, производство строительных материалов (конструкций), их реализацию, правильное распределение затрат между данными видами деятельности, финансовых результатов различных видов деятельности и их раздельный учет.

Совершенствование системы управления строительной организацией связано с внедрением управленческого учета, который дает возможность контролировать достижение поставленных целей, анализировать результаты деятельности, получать своевременную, достоверную и объективную информацию, необходимую для подготовки и обоснования управленческих решений.

Система учета затрат на предприятии - это единая информационная система организации,

формирующая данные о затратах для целей управления и принятия управленческих решений. Учет производственных затрат организации жилищного строительства является основой всей системы ее управления, так как именно на основе данных о затратах формируется информация о фактической себестоимости строительства объектов, а значит, создаются основы для определения фактического финансового результата строительной организации.

Высокая конкуренция, поиски резервов снижения себестоимости продукции и повышения рентабельности требуют информации о реальном уровне затрат, о рациональности использования тех или иных ресурсов. Кроме того, для эффективного управления затратами строительной организации необходимо:

- знать общую сумму затрат;
- дифференцировать ее по отдельным видам продукции и стадиям производственного процесса;
- разграничить ответственность между отдельными исполнителями за уровень затрат;
- выявить структуру затрат, формирующую себестоимость.

Всестороннее изучение затрат на производство строительной продукции может быть использовано для различных целей. Производственные затраты следует группировать так, чтобы можно было установить их реальный уровень по объектам строительства, по отдельным подразделениям предприятия и по видам затрат.

Очень важным вопросом в системе планирования, учета и контроля затрат в строительной отрасли является совершенствование методики калькулирования себестоимости строительной продукции.

В настоящее время строительными организациями в качестве типовой используется группировка затрат на производство строительных работ по следующим калькуляционным статьям: "Материалы", "Расходы на оплату труда рабочих", "Расходы на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов", "Накладные расходы".

Одно из главных условий получения достоверной информации о себестоимости строительных работ - четкое определение состава производственных затрат. Как показывает практика, способы группировки статей затрат строительных организаций значительно устарели и не соответствуют современным потребностям управленческого персонала строительной организации.

Существующая группировка затрат имеет ряд недостатков. Так, порядок включения затрат в отдельные статьи, применяемый в настоящее время, в ряде случаев искажает реальную структуру затрат на производство и калькулирование себестоимости в строительстве. Данное замечание, в частности, касается формирования затрат основного строительного производства средних и крупных строительных организаций, имеющих

многоотраслевую структуру, в составе которых находятся вспомогательные производства. Это связано с тем, что нередко в качестве критерия распределения затрат выступает не только их экономическое содержание, но и место их осуществления и назначение, таким образом происходит смешение классификационных характеристик.

Действующая классификация статей затрат не позволяет получать информацию, необходимую для успешного управления затратами в строительной организации и принятия эффективных решений. В строительстве в отличие от других отраслей применяется ограниченное количество статей затрат, причем отдельные укрупненные статьи включают затраты, которые имеют различное экономическое содержание и назначение. Проблема пересмотра методологических основ организации аналитического учета и формирования статей затрат, состава калькуляционных единиц в строительстве поднимается рядом авторов. Для достижения оперативности учета затрат и повышения эффективности их анализа и контроля необходимо разработать принципиально новую номенклатуру статей затрат на производство в строительстве. Такая классификация статей затрат должна позволить включать затраты в

себестоимость конечной строительной продукции методом, основанным на соблюдении единства классификационных признаков, более полно учитывающим специфику и особенности, характерные для строительной отрасли. Организация управленческого учета затрат требует разработки такой номенклатуры статей затрат, которая наиболее полно отвечает целям отдельно взятой строительной организации. Более детальная структура себестоимости строительной продукции позволяет эффективнее управлять затратами и себестоимостью. Информативность системы учета затрат значительно повышается, поскольку детальная группировка затрат усиливает аналитичность учета. Кроме того, усовершенствованная структура затрат должна способствовать не только усилению аналитического учета, но и правильному распределению фактических затрат между отдельными объектами учета.

#### Литература:

1. Грибков А.Ю., "Бухгалтерский учет в строительстве". - М.: издательство "Омега - Л", 2008г.
2. Соколов С.П., Соколов П.А. "Строительная деятельность: бухгалтерский учёт, налогообложение, комментарии". 2008 г
3. Журнал "Бухучёт в строительстве" М – 2009. № 5,9.

Рецензент: к.э.н., доцент Исраилов Т.М.