

Молдокматов У.Н., Торобекова А.Д.

ОСОБЕННОСТИ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Молдокматов У.Н., Торобекова А.Д.

АЗЫРКЫ ЭТАПТА КУРУЛУШ-МОНТАЖДЫК ЖУМУШТУН ӨНДҮРҮШҮНӨ САРПТООЛОРДУ ЭСЕПКЕ АЛУУ ӨЗГӨЧӨЛҮКТӨРҮ ЖАНА АНЫН БАГЫТТАРЫН ӨРКҮНДӨТҮҮ

U.N. Moldokmatov, A.D. Torobekova

FEATURES AND AREAS FOR IMPROVEMENT COST FOR CONSTRUCTION AND INSTALLATION WORKS AT THE PRESENT STAGE

УДК: 338.585

Бул макалада курулуштагы эсеп-кысапты өркүндөтүү жана курулуш ишканаларындагы эсеп-кысап саясатындагы кирешени аныктоо ыкмаларынын кабыл алынышына ылайык чыгымдын эсеп-кысабынын өндүрүштөгү өзгөчөлүгү каралды. Курулуш ишканалары үчүн өндүрүштүк процесстин кыйынчылыгын эсепке алуу менен, ишканалардын чарбалык ишмердүүлүгүнүн маанисине ылайык катардагы эсеп-сметтор сунуш кылынды, ошондой эле, келишим боюнча чыгымдардын болуктору.

Негизги сөздөр: курулуш уюму, заказчы, өндүрүш чыгымдар.

В данной статье рассмотрены направления совершенствования учета в строительстве и их особенности учета затрат на производство в зависимости от принятых методов определения доходов в учетной политике строительной организации. С учетом сложности процесса производства, его значимости в хозяйственной деятельности предприятия рекомендован ряд счетов для строительных организаций, а также, состав затрат по договору подряда.

Ключевые слова: строительная организация, заказчик, производства, затраты.

This article discusses ways of improving accounting in construction and particularly taking into account the cost of production according to accepted methods for the determination of income in the accounting policy of the construction company. Given the complexity of the production process, its importance in the economic activity of the enterprise recommended a number of bills for construction companies, as well as part of the cost of the contract.

Key words: building organization, customer, production, costs.

На любом этапе жизненного цикла компании существует задача учета, анализа и управления затратами. В учете из года в год встает вопрос о том «как правильно их посчитать». Для решения принципиальных задач – сколько нужно продавать и по какой цене, чтобы данный вид продукта приносил максимально возможную прибыль – необходимо посчитать, во что обходится производство единицы продукции, то есть посчитать ее себестоимость. Не является исключением и такая отрасль, как строи-

тельство. На сегодняшний день строительство является одной из важнейших отраслей экономики, ее масштабы и уровень развития характеризует степень развития общества и его производительных сил.

Под себестоимостью строительных работ понимаются затраты строительной организации на их производство и сдачу заказчику. Затраты на производство строительных работ включаются в себестоимость работ того календарного года, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения. Целью учета себестоимости строительных работ является своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат, связанных с производством и сдачей этих работ заказчику, по видам и объектам строительства, выявление отклонений от применяемых норм и плановой себестоимости, а также контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Планирование и учет затрат на производство строительных работ осуществляются по договорам на строительство. [2]

Строительная организация, выполняющая однородные специальные виды работ или осуществляющая 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. В этом случае себестоимость сданных заказчику строительных работ определяется расчетным путем исходя из процента, исчисленного как отношение фактических затрат по производству работ, находящихся в незавершенном производстве, к их договорной стоимости и договорной стоимости сдаваемых работ или с помощью других экономически обоснованных методов, установленных организацией при формировании учетной политики. При этом методе учета затрат финансовый результат может выявляться по отдельным завершенным работам на конструктивных элементах или этапах. В данном случае финансовый результат выявляется как разница между договорной стоимостью и себестоимостью выполненных работ на конструктивных элементах или этапах.

Так как в строительном производстве участвует множество материальных элементов, то строительные процессы не одинаковы по степени технологической сложности, вызывают разнообразные структурные изменения в материалах, по-разному протекают во времени, при разном трудовом участии рабочих, при использовании различных технических средств.

Отличительной особенностью договоров на строительство (договоров подряда) является длительность их исполнения, вследствие чего дата подписания договора и дата окончательного завершения работ по нему обычно оказываются в разных отчетных периодах. При этом особую актуальность приобретает задача определения момента признания выручки и затрат, распределения выручки и затрат по договору на строительство по отчетным периодам, в течение которых производились строительные работы. [3]

Выполнение строительных работ имеет ряд особенностей, к которым (кроме их длительности) относятся: отклонение фактических сроков работ от планируемых; отклонение фактической стоимости работ от планируемой (сметной) стоимости; наличие этапов выполнения работ; существование авансовых и промежуточных платежей заказчика.

Перечисленные особенности обуславливают неопределенность, которая не позволяет считать плановые значения стоимости этапов работ и размер авансовых платежей показателями, надежно оценивающими финансовый результат от реализации договора на строительство. Объективным же критерием оценки может являться, например, степень завершенности работ.

Для определения степени завершенности работ необходимо вычислить выручку, которую подрядчик получит за выполненные работы, и соответствующие затраты, относимые на выполненные работы. [1]

В учетной политике строительной организации отражаются особенности учета затрат на производство в зависимости от принятых методов определения доходов, однако для правильного применения международного стандарта считаем, что целесообразно применить позаказный метод калькулирования себестоимости продукции, т.е. каждый контракт будет представлять собой отдельную **единицу калькулируемой продукции. Затраты по каждому контракту будут собираться на отдельном счете производств в главной бухгалтерской книге.**

В случае, когда один договор включает ряд объектов, то каждый объект должен учитываться отдельно при наличии следующих условий:

- на сооружение каждого объекта было предоставлено особое предложение;
- по каждому объекту велись отдельные переговоры;
- затраты и выручка по каждому объекту могут быть определены (МСФО 11 п. 8).

Сумма дохода, согласованная в договоре между заказчиком и подрядчиком, поступающая подрядчику в виде расчетов, четко определяется в договоре с фиксированной ценой. Форма порядок расчетов также определяется в договоре. В договоре типа «затраты плюс» предполагаемый доход от основной деятельности рассчитывается, как сумма предполагаемых затрат и фиксированного процента от них. Поскольку доход, обусловленный выполнением договора, получен от операционной деятельности строительной организации, то данный доход можно считать выручкой от реализации работ.

Выручка по договору на строительство включает:

- а) первоначальную сумму, согласованную в договоре;
- б) отклонения от условий договора, претензии и поощрительные платежи.

Выручка по договором на строительство определяется методом «по мере готовности» (который в советские периоды назывался строительством объектов «под ключ», и отражается в «Отчете о прибылях и убытках» в тех же учетных периодах, когда бала выполнена соответствующая работа.

Степень завершенности в зависимости от характера договора могут включать:

- доли произведенных за отчетных период затрат в общей величине затрат, так называемые «затраты к затратам»;
- подсчет физического объема выполненных работ (штуки, единицы) в общем объеме.

Основанием признания дохода по выполненным работам является фактически выполненный объем работ. Полученный аванс или промежуточный платеж (т.е. оплаченная, но невыполненная работа), не отражают доходов отчетного периода, т.к. не всегда соответствует реально произведенным работам и не являются надежным критерием оценки финансового результата¹.

Структура затрат сгруппированных по договору подряда приведены в таблице.

Уровень использованных затрат рассчитывают по формуле:

$$\% \text{ айүйөтү } \delta \text{ даат } = \frac{\text{Çàðäàòó ìñàñàíóà ì à ìäààèáí òð ààòó}}{\text{Ìàùèà çàðäàòó ì àñàíàòó}} \cdot \frac{\text{ñ ó-àòì àíàñàíóò ìäààèè}}{\text{Ìàùèà çàðäàòó ì àñàíàòó}}$$

Уровень дохода подлежащий признанию за отчетный период определяется по формуле:

$$\text{Ìà-èñèáíó é àìòà} = \text{Ìàù àñàíà ì èìòó} * \% \text{ айүйөтү } \delta \text{ даат}$$

Затраты по договору на строительство согласно Методической рекомендации по применению МСФО

¹ (Материалы международного научного технического симпозиума. Том 2 Бишкек 2004 г. с. 235)

11 «Договоры на строительство», утвержденные Постановлением от 30.05.2003. г. №7, рекомендовано учитывать на счете 7400 «Затраты по договорам на строительство». Затраты текущего отчетного периода строительных субъектов невозможно учитывать на временном счете 7400. На практике временные счета в конце отчетного периода закрываются в корреспонденции со счетом 5999 «Свод доходов и расходов». Тогда как строительные субъекты имеют большую величину незавершенного производства, поскольку находятся в процессе работы несколько отчетных периодов.

Таблица 1

Состав затрат по договору подряда:

Прямые затраты	Затраты по заработной плате работников, осуществляющих строительные работы на участке, непосредственный надзор над работами, включая отчисления от заработной платы этих работников в соответствии с действующим законодательством.
	Затраты на материалы, используемые в строительстве.
	Затраты по перемещению основных средств и материалов на строительный участок и с него.
	Затраты по аренде основных средств, используемых для выполнения работ на участке.
	Затраты на проектирование и авторский надзор, непосредственно связанные с данным договором строительного подряда.
	Возможные оцененные затраты по исправлению брака и гарантийные работы, включая предполагаемые гарантийные обязательства.
	Затраты, связанные с удовлетворением претензий третьих сторон, непосредственно связанные с работами по данному договору строительного подряда.
Накладные производственные расходы	Расходы на обслуживание работников строительства.
	Расходы по обеспечению санитарно-гигиенических и культурно-бытовых условий.
	Расходы по охране труда и технике безопасности.
	Расходы на организацию работ на строительных площадках.
	Затраты, не учтенные в нормах накладных расходов, но относимые на накладные расходы.

Так как для строительных субъектов основной деятельностью является возведение строительства и строительного-монтажные работы и другие затраты по

ним, считаем, необходимо учитывать на счете 1630 «Незавершенное производство», с открытием аналитических счетов по каждому контракту. [5]

С учетом сложности процесса производства, его значимости в хозяйственной деятельности предприятия в этом плане счетов для строительных организаций рекомендован ряд счетов следующего порядка:

1570 «Задолженность заказчиков по договору на строительство»

1400 «Счета к получению»

3100 «Счета к оплате»

3210 «Авансы покупателей и заказчиков»

3220 «Задолженность заказчикам по договорам на строительство»

6140 «Выручка по договорам на строительства»

7400 «Затраты по договорам на строительство»

Затраты возникшие в ходе выполнения договора строительного подряда, учитываются на счете 1630 «Основное производство» следующим образом:

Учет затрат отражаются следующими бухгалтерскими записями:

1. Учет затрат на строительство

Дт 1630 Незавершенное строительство

Кт 1620 Материалы

Кт 3520 ЗП

Кт 2193,2194 Амортизация О.С

Кт 3110 Счета к оплате

2. Признание расходов по выполненным работам

Дт 7400 Расходы на строительство

Кт 1630 Незавершенное строительство

3. Признание доходов

Дт 1410 Счета к получению

Кт 6140 Доход от выполненных работ

4. Получение денежных средств

Дт 1110 Денежные средства

Кт 1410 Счета к получению

Перспективными методами учета затрат в строительной деятельности в последнее время стали такие направления, как «АВС – метод», «директ – костинг», «таргет – костинг». Использование указанных методов позволит значительно увеличить точность планирования бизнес – процессов, принимать эффективные управленческие решения в области ценообразования, оптимизации номенклатуры выпускаемой продукции и прогнозирования затрат. Так же для совершенствования учёта затрат на предприятии необходима автоматизированная система учета, которая позволит отслеживать возникновение затрат по местам их возникновения в разрезе статей калькуляции. Учет должен быть оперативным, способным в краткосрочные сроки корректировать статьи затрат. Кроме того, следует внедрить систему бюджетирования и постоянно её совершенствовать. В частности, предприятиям рекомендуется организовать детальный, постатейный учет затрат по общепроизводственным и общехозяйственным расходам.

Таким образом, построение системы управления затратами должно основываться на принципе экономической эффективности и определения степени детализации затрат, то есть эффект от внедрения такого управленческого блока на предприятии должен значительно превышать затраты на его разработку и внедрение.

Литература:

1. Акашева В.В. Особенности и направления совершенствования учета затрат на производство строительно-монтажных работ на современном этапе [Текст] / В.В. Акашева, М.Е. Кузнецов // Молодой ученый. – 2015. – №1. – С. 171-174.
2. Юрьева Т.Б. Особенности учета затрат на производство строительных работ [Текст] / Т.Б. Юрьева // Проблемы современной экономики: материалы междунар. науч. конф. (г. Челябинск, декабрь 2011 г.). – Челябинск: Два комсомольца, 2011. – С. 100-102.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Кыргызской Республике, Утверждено приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 21 апреля 2000 года N 127-п;
2. Рекомендации по формированию учетной политики субъектов, утвержденные Постановлением коллегии Государственной комиссии при Правительстве КР по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 26 марта 2002 года №6;
3. Международные стандарты финансовой отчетности.

Рецензент: к.э.н., доцент Джапарова Н.С.