

Скорнякова Анна Алексеевна

канд. экон. наук, доцент

Салаватуллина Анастасия Романовна

студентка

ЧОУ ВО «Казанский инновационный
университет им. В.Г. Тимирязова (ИЭУП)»

г. Казань, Республика Татарстан

ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ И УЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ

Аннотация: строительная деятельность является одной из важнейших отраслей экономики. Специфика осуществления деятельности в строительстве имеет определенные сложности и проблемы определения и учета себестоимости выполненных работ. В статье рассмотрены проблемы бухгалтерского учета фактической себестоимости строительных работ.

Ключевые слова: строительство, калькуляция, себестоимость, бухгалтерский учет, управленческий учет, сетная стоимость, фактическая стоимость.

Строительная индустрия входит в состав важнейших отраслей народного хозяйства, от ее положения зависят многие факторы благосостояния общества, например: степень развития производительных сил и социума в целом. Деятельность в данном секторе направлена на достижение своих целей, в числе которых совершенствование производственных фондов, техническое перевооружение, реконструкции, а также и стимулирование развития социальной сферы [3]. Различные изменения в таких сферах, как демография, миграционных процессах и других сферах в государстве являются значимыми факторами, влияющими на изменение важности роли строительной отрасли в экономике. В строительстве учет и мониторинг затрат являются ключевыми элементами.

В отрасли основой учетно-аналитических процессов является увязка между бухгалтерским и производственным учетом. Специфика организации и спо-

собов осуществления деятельности в строительстве стимулируют создание особых методов и подходов к калькулированию себестоимости производимых работ. Себестоимость строительных работ представляет собой выраженный в денежной форме комплекс затрат, связанный с использованием в процессе строительства сырья, материалов, деталей, топлива, машин, трудовых ресурсов и прочих затрат, связанных с выполнением строительных работ и их реализацией. Поскольку отпускные цены устанавливаются на основе производственных затрат, управленческому аппарату предприятия необходима достоверная информация о структуре затрат по каждому отдельному виду работ [2].

Надлежащий расчет затрат позволяет принимать грамотные управленческие решения. Основными целями калькуляции затрат являются: оперативное, точное и оптимальное признание расходов, связанных с процессом строительных работ, сдачей готовых работ заказчику, выявление отклонений от действующих норм и плановых затрат, и контролем за эксплуатацией ресурсов и техники. Планирование и калькулирование себестоимости производства строительных работ осуществляется в соответствии с договором строительного подряда [1].

Часто в отрасли можно встретить опущение плановой калькуляции затрат по объектам и сравнение фактических затрат со сметными. Более точным подходом будет расчет плановой стоимости строительного объекта и в дальнейшем учет фактических затрат по конкретным объектам/заказам. Организация должна быть способной рассчитывать плановую стоимость строительного проекта на основе сметы и собственных расчетов, а затем вести учет фактической стоимости, используя ту же структуру для сравнения плановых и фактических значений.

Одна из главных и широко распространенных проблем в рассматриваемой сфере – значимые отличия фактических расходов от сметных (или запланированных). В соответствии с существующими процедурами ценообразования на строительную продукцию, сметная стоимость строительства объекта включает в себя сметную стоимость материальных ресурсов и оплаты труда, эксплуатационные расходы на строительные машины и оборудование, а также накладные расходы. Причины неправильной сметной оценки стоимости строительных ра-

бот в основном связаны с неадекватными результатами исследований, проведенных в ходе подготовки локально-сметных расчетов. Что в свою очередь может быть спровоцировано рядом различных причин, например: неправильного или необоснованного определения расценок и нормативов. Стоит отдельно выделить и неправильное определение стоимости строительства при ошибочном определении стоимости самого объекта стройки. В любом случае неправильные сметы на капитальное строительство являются источником множества споров. Фактическая стоимость работ практически всегда окажется ниже суммы в смете. Подрядчики в таком случае обязаны вернуть (обычно в бюджет) часть средств, полученных по уже выполненным контрактам, по причине превышения их стоимости над фактической.

На практике стоимость строительства крупного объекта состоит из больших комплексов работ, калькуляция затрат на каждый из которых имеет свои особенности. Также завершение физических объемов по конкретному комплексу работ может не совпадать с завершением финансирования выполненных объемов этих работ в общей стоимости строительства всего объекта. По этим причинам методы расчета стоимости могут быть несколько сложными и предполагают различные вариации математических зависимостей и сопоставимости таких показателей, как физические объемы и финансовые затраты для разных видов строительных работ, вследствие чего и возникают сложности.

Обозначенная проблема является актуальной в большей степени для застройщика, но также имеет место быть и у подрядчика и подрядных организаций. Для минимизации последствий такой проблемы застройщику следует сопоставлять фактические расходы, возникающие по ходу капитального строительства с затратами по смете и соответствующими расчетами. Если траты существенно превышают ожидаемые показатели, то своевременно обнаруженное несоответствие поможет оперативно среагировать и принять меры для оптимального сокращения расходов в текущих условиях. И даже если данные меры не будут представляться возможными к осуществлению, застройщик получит шанс и время на выявление вспомогательных источников финансирования. В

случае, если фактические расходы окажутся меньше запланированных, то заблаговременно выявленное отличие предоставит возможность перенаправить средства из сэкономленных расходов на иные цели.

Согласно ФСБУ 5/2019 управленческие расходы нельзя относить в себестоимость продукции. Следовательно, накладные расходы в бухгалтерском учете не включаются в себестоимость строительно-монтажных работ и списываются при закрытии месяца на счет продаж. Но, в связи с этим, для строительных организаций возникает проблема для анализа контроля за формированием стоимости строительно-монтажных работ. Так как сметная стоимость работ определяется с учетом накладных расходов, а фактическая себестоимость работ этих расходы не включает.

Сравнение сметной и фактической стоимости работ позволяет определить отклонения и принять необходимые управленческие решения для устранения этих отклонений. Важно проводить анализ отклонений сметной и фактической стоимости на каждом этапе выполнения строительно-монтажных работ по каждой статье расходов. Таким образом, можно выявить отклонения по каждой статье расходов.

Поэтому, по нашему мнению, в управленческом учете необходимо организовать учет накладных расходов с включением в себестоимость строительных работ. При этом оптимально относить часть накладных расходов к прямым. За счет сокращения статей накладных расходов упрощается нормирование, учет и контроль. Таким образом, выделение в себестоимости строительных работ прямых затрат позволит более точно скалькулировать себестоимость строительных работ и определить ее прибыльность, так как включает все затраты, непосредственно связанные со строительством.

В целях упрощения анализа расходов, необходимо убедиться, что фактические затраты сравнимы с запланированными и что калькуляция затрат выполнена правильно. Большинство программ, используемых подрядчиками для ведения учета, позволяют настраивать калькуляцию затрат на строительство в соответствии с их потребностями.

Список литературы

1. Акашева В.В. Особенности и направления совершенствования учета затрат на производство строительно-монтажных работ на современном этапе / В.В. Акашева, М.Е. Кузнецов // Молодой ученый. – 2015. – №1 (81). – С. 171–174. EDN TEVAEL
2. Кеквеева Г.С. Особенности управленческого учета затрат в строительстве / Г.С. Кеквеева, З.В. Чеботарева // Вестник науки и образования. – 2016. – №7 (19). – С.43–46. EDN WFIWLL
3. Юрьева Т.Б. Особенности учета затрат на производство строительных работ / Т.Б. Юрьева // Проблемы современной экономики: материалы I Международ. науч. конф. (Челябинск, декабрь 2011 г.). – Челябинск: Два комсомольца, 2011. – С. 100–102. EDN VJYSVB