Загороднева Анастасия Александровна,

студентка 3 курса направления 38.04.01 Экономика,

направленности Учет, анализ и контроль

ОГУ имени И.С.Тургенева

**особенности калькулирования затрат строительного предприятия на основе данных управленческого учета**

**Аннотация**: в данной статье рассматриваются особенности применения различных методов учета затрат на строительных предприятиях.

**Ключевые слова:** затраты, калькулирование, управленческий учет, себестоимость строительной продукции.

Целью любой компании является получение и максимизация прибыли, при этом принятие управленческих решений основывается на конкретных принципах. Применение некоторых из них обязательно и определено действующими правилами бухгалтерского учета, а использование специфических дает возможность расширить границы учетного поля и сгруппировать больший объем информации по различным признакам.[5]

Первостепенной задачей системы управленческого учета затрат в строительной фирме является калькулирование себестоимости строительных и строительно-монтажных работ.[3]

Особенности учёта затрат и калькулирования себестоимости в строительстве определяются спецификой строительной продукции, большим разнообразием сооружаемых объектов, а также длительностью, многофазностью и этапностью проведения работ.

Порядок организации управленческого учета затрат на строительном предприятии основан на группировках затрат на прямые и косвенные, основные и накладные, переменные и постоянные, производственные и непроизодственные [1].

Существует ряд методов учета затрат и калькулирования себестоимости строительных работ; организация сама выбирает метод, исходя из специфики производства строительных работ.

Некоторые экономисты используют нетрадиционные подходы к классификации методов учета затрат, которые могут быть адаптированы к строительной отрасли. Так, в работе И.Б. Кулешовойметоды учета затрат классифицированы в зависимости от стадии кругооборота номинального и реального имущества предприятия. О.В. Каурова и О.С. Юманова отмечают необходимость учитывать российскую практику учета затрат и выделяют такие методы, как позаказный, попередельный, попроцессный, поиздельный, подетальный, обезличенный («котловой»), нормативный.[5]

Распространенным методом учета затрат в строительстве и калькулировании себестоимости строительных работ является позаказный метод, где объект учета – конкретный отдельный заказ, по которому заключен договор с клиентом-заказчиком.

Исследователи Н.А. Адамов и В.Е. Чернышев выделяют следующие особенности позаказного метода калькулирования:

* аккумулирование данных обо всех понесенных затратах и отнесение их на отдельные виды строительных работ;
* аккумулирование затрат по каждой завершенной партии, а не за промежуток времени;
* ведение только одного счета «незавершенное строительство», при этом данный счет расшифровывается ведением отдельных карточек учета затрат по каждому заказу, находящемуся в производстве.[5]

Себестоимость заказа складывается из затрат производства со дня открытия и до дня полного выполнения работ и закрытия заказа. Принцип позаказного метода заключается в том, что все прямые затраты учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным заказам на выполнение строительных работ, а остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость согласно выбранному методу распределения.

Метод калькулирования по полной себестоимости предполагает аккумулирование прямых и косвенных затрат по каждому заказу, то есть все возможные расходы по объекту.[2]

Калькулирование по сокращенной себестоимости (неполной) предполагает формирование себестоимости только по прямым затратам. При этом все остальные косвенные затраты включаются в расходы текущего периода в полной сумме без распределения на отдельные заказы. К косвенным затратам относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы, то есть расходы по обслуживанию всего перечня заказов. Данные расходы невозможно отнести на отдельный заказ. Следовательно, если организация выбирает метод калькулирования по полной себестоимости, то в учетной политике необходимо выбрать метод распределения косвенных расходов.[4]

Набирает популярность в строительстве метод учета затрат АВС, перевод которого означает пооперационное калькулирование или функциональный учет затрат. Данный метод используется для подтверждения цен с помощью уточненного расчета полной себестоимости по видам строительных работ и анализа рентабельности; для сокращения затрат; бюджетирования. Метод АВС позволяет выделить ту или иную операцию (работу) как отдельный объект учета затрат, рассчитать ее себестоимость и проанализировать ее финансовый результат [3].

Метод ABC помогает собрать информацию для принятия такого решения, как произвести определенные работы своими силами или привлечь другого подрядчика, специализирующегося именного на этом виде работ (например, строительная фирма возводит дом и нанимает другую организацию поставить окна). Данный метод группирует косвенные затраты на основании связи с определенными видами работ, и определяются носители затрат по каждой группе.[1]

Достоинство метода АВС состоит в том, что он является неким управленческим рычагом (контролирует и анализирует затраты в разрезе каждой отдельной строительной работы, что позволяет принимать верные управленческие решения). Единственным минусом данного метода является чрезмерная трудоемкость учета калькулирования, однако, современные программы значительно оптимизируют калькуляционные процессы, таким образом этот недостаток можно опустить. [1]

На предпроектном этапе целесообразно использование системы таргет-костинга, которая является целостной концепцией управления, поддерживающей стратегию снижения затрат и реализующей функции планирования производства новых продуктов, контроля за издержками и калькулирования целевой себестоимости продукта. Система предусматривает расчет себестоимости продукта из предварительно установленной цены реализации.

Традиционная формула ценообразования в данной концепции трансформировалась в равенство:

Цена - Прибыль = Себестоимость (1)

Однако для внедрения и успешного использования системы таргет-костинга необходимо тесное сотрудничество большого числа подразделений подрядной организации. [5]

На этапе проектирования непосредственно занятым в строительстве участникам можно использовать элементы японской системы «точно в срок» (Just in Time). Ее суть заключается в отказе от формирования запасов на складах, повышении эффективности работы с контрагентами, предотвращении потерь времени. Такие мероприятия по повышению эффективности работы должны планироваться до начала строительства, и этим объясняется целесообразность применения системы именно на стадии проектирования.[5]

На сегодняшний день насчитывается множество методов распределения и перераспределения затрат, поэтому бухгалтерам необходимо прежде выбрать основную цель управленческого учета, выбрать оптимальную калькуляционную систему, с помощью которой будут распределяться затраты: традиционная с одноступенчатым распределением затрат или метод ABC с многоступенчатым распределением затрат, или иной метод, приемлемый для конкретной строительной фирмы.

**Список литературы**

[1] Ветрова М. Н., Костюкова Е. И. Особенности организации бухгалтерского учета на малом предприятии // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2015. - № 3. - С. 76-83.

[2] Котова Л.А. Методы калькулирования. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.glavbukh.ru/hl/

[3] Кеквеева Г.С., Чеботарева З.В. Особенности управленческого учета затрат в строительстве. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://scientificjournal.ru/images/

[4] Позаказный метод учета затрат. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.glavbukh.ru/art/

[5] Учет и калькулирование затрат строительных организаций. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://afdanalyse.ru/news/uchet\_i\_kalkulirovanie\_zatrat\_stroitelnykh\_organizacij/

ч