

УДК 333. 338-35

Османова М. М
старший преподаватель кафедры «Бухучет-1»
Бабаева У.Я
Гаджиева М.Г
студенты 4к. 1гр.
факультет «Бухучет и аудит»
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный
университет народного хозяйства»
РФ, г. Махачкала

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ.

Аннотация: Рассмотрена классификация методов учета себестоимости продукции. Проанализированы существующие варианты учета затрат. Для строительной отрасли предложено использовать позаказный метод.

Ключевые слова: себестоимость, строительство, учет, калькулирование.

Osmanova M. M
Senior Lecturer of the Department "Accounting-1"
Babaeva U.Ya
Gadzhieva M.G.
Students 4k 1gr
Faculty of Accounting and Auditing
GAOU VO "Dagestan State

Features of cost accounting in construction.

Abstract: *The classification of methods of accounting for the cost of production is considered. Total cost accounting options are analyzed. For the construction industry, it is suggested to use a custom method.*

Key words: *cost price, construction, accounting, calculation.*

Основная задача учета себестоимости строительных работ — это отражение затрат: своевременное, достоверное и максимально полное. Эти затраты связаны с производством строительных работ, сдачей строительных работ заказчику, определение возможных отклонений от принятых норм и плановой себестоимости, надлежащим контролем за использованием производственных ресурсов.

Планирование расходов и учет этих затрат на производство строительных работ производится по договорам на строительство. Потребность расчета себестоимости строительных работ напрямую связана:

- а) с выявлением конкурентных преимуществ организации;
- б) с изучением основных факторов, которые влияют на себестоимость;
- в) с определением величины отпускных цен;
- г) с выявлением результатов деятельности отдельных структур и всего предприятия в целом;
- д) с целью нахождения «узких» мест в управлении предприятием и организации производственного процесса;
- е) с планированием затрат и четкого контроля за выполнением строительных смет.

Экономист М. А. Вахрушин в своих работах калькулирование определяет как определенную систему расчетов себестоимости единицы отдельных видов производственной продукции.

Объектами калькулирования выступают произведенная продукция, работа, услуги, группа однородных изделий. Объект калькулирования выбирает каждая организация для себя самостоятельно. Иногда объекты калькулирования неоднородны на самом предприятии в целом и в его подразделениях.

Метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции — это совокупность приемов документирования этих затрат и отражения их в отчетности. Методы учета служат для определения фактической себестоимости продукции и содержат всю необходимую информацию для контроля за процессом формирования экономических результатов.

Бухгалтерский отдел организации решает вопросы, связанные с калькулированием на всех этапах оборота хозяйственных средств:

- 1) в процессе приобретения сырья и материалов;
- 2) производства и реализации готовой продукции.

Многие экономисты объединяют учет затрат на производство продукции и калькулирование себестоимости в общую систему анализа затрат. Такой точки зрения придерживается Н. П. Кондраков.

Экономист В. Е. Чернышев, наоборот, утверждает, что данные понятия: учет затрат и калькулирование — не одинаковы, но достаточно взаимосвязаны.

Конечно, учет затрат на производственном предприятии можно вести без разделения расходов по статьям калькуляции. Но такая калькуляция

серьезно помогает формировать точную и детальную информацию о себестоимости производства.

Все затраты предприятия легко сгруппировать по двум основным направлениям: объектам учета затрат и по оперативности контроля за затратами. По объектам учета принято выделять два основных метода калькуляции затрат: позаказный метод и попроцессный метод.

По оперативности контроля существуют методы учета затрат:

- 1) метод учета в процессе производства продукции;
- 2) метод учета и калькулирования прошлых затрат.

При позаказном методе калькулирования затрат объектом исчисления служит отдельный заказ или отдельно взятая работа. Эта работа выполняется по всем требованиям заказчика. Часто срок исполнения каждого заказа достаточно короткий, но строительству, наоборот, характерна большая трудоемкость и затрата времени.

Попроцессный (попередельный) метод характерен для предприятий, где возможно установление средней себестоимости партии однородных издержек за определенный период времени.

Попроцессное калькулирование используют, когда нет возможности исчислить расходы, которые относят к отдельным единицам расходов, из-за бесперебойного процесса производства продукции.

Попередельный метод подходит для производств, с комплексным использованием материалов, таких как, крупносерийное производством, где перерабатываемое сырье проходит последовательную цепочку фаз обработки.

Выделяют полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты попередельного метода учета затрат.

Для полуфабрикатного метода характерно движение продукции из цеха в цех, которое оформляют записями в бухгалтерскими документации и калькулируют себестоимость полуфабрикатов по отдельному переделу.

При бесполуфабрикатном варианте учет затрат ведется по каждому переделу.

Для многих предприятий характерен попроцесный метод. В некоторых случаях, когда требуется более глубокий анализ причин изменения себестоимости, проводят калькулирование по отдельным изделиям.

Но для строительных организаций основным методом учета затрат на производство строительных работ является позаказный метод.

При позаказном методе калькулирования объектом выступает отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства или конкретный вид работ. Учет затрат производится в соответствии с договором подряда на производство работ, заключенным с подрядчиком или заказчиком. По этому договору ведется учет издержек нарастающим итогом до окончания выполнения работ по договору. Учет расходов на производство строительной продукции ведется на основе первичной учетной документации, по дебету следующих счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Потери от брака»;
- 97 «Расходы будущих периодов».

Такая позаказная работа отличается многообразием заказов различных клиентов, выполняемых в процессе производства. Затраты аккумулируются для каждого заказа отдельно.

Главным документом для учета такой информации является «карточка/лист учета затрат на выполнение заказа». Карточка заполняется в индивидуально для всех заказов и постоянно подвержена корректировке в зависимости от изменений в затратах.

Согласно ст.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/08) затраты подрядчика суммируются из всех фактически произведенных расходов. Издержки связаны с производством подрядных работ, выполняемых согласно договору на строительство. Расходы определяются в связи с использованием в процессе строительства объекта материальных и трудовых ресурсов, основных средств и нематериальных активов, а также других видов ресурсов. Затраты формируются по отдельным объектам учета в период с начала исполнения договора на строительство до времени его завершения, т. е. окончательного расчета по законченному объекту строительства и передачи его застройщику.

Список использованной литературы

1. Акашева, В. В., Родькина, Е. В. Особенности организации бухгалтерского учета в строительстве//Социально-гуманитарные и естественно-научные исследования: теория и практика взаимодействия (Межвузовский сборник научных трудов). -Саранск: Ковылк. Тип.,2017.-С. 180-181
2. Аллаберганов, А.К., Павельев, В.П. Влияние реализации инновационного проекта развития предприятия на себестоимость продукции / Фундаментальные исследования. 2018. № 2-3.
3. Бехтерева, Е.В. Анализ и оптимизация расходов в составе себестоимости строительной продукции / Современные проблемы науки и образования. 2019. № 6.
4. Долгова, А.В. Выбор метода учета затрат в строительстве / Современные проблемы науки и образования. 2018. № 2.
5. Замбржицкая, Е.С., Щепотьева, Е.Ю. К вопросу о классификации методов учета затрат и калькулирования себестоимости//Актуальные проблемы современной науки, техники и образования: материалы 72-й международной научно-технической конференции/под ред. В.М. Колокольцева. -Магнитогорск: Магнитогорск. гос. техн. ун-та им. Г.И. Носова, 2019. Т.2. С.242-245.