

Камдин А. Н., Ионова В. В.

ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В СТРОИТЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ

ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В СТРОИТЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ

FEATURES OF COST ACCOUNTING AND COST CALCULATION IN A CONSTRUCTION COMPANY

41

Камдин Алексей Николаевич
преподаватель ВКК факультета
довузовской подготовки
и СПО ФГБОУ ВО «НИ МГУ им. Н.П. Огарёва»

Kamdin Alexey Nikolaevich
faculty teacher pre-university training and SVE
Ogarev Mordovia State University

Ионова Валерия Владимировна,
студентка факультета
довузовской подготовки
и СПО ФГБОУ ВО «НИ МГУ им. Н.П. Огарёва»

Ionova Valeria Vladimirovna,
student of the faculty
pre-university training and SVE
Ogarev Mordovia State University

Аннотация. В статье приводятся такие термины, как себестоимость и калькулирование себестоимости, представлены основные методы учёта затрат и калькулирования себестоимости в отечественной практике. Кроме того, рассмотрена организация учёта затрат на производство и калькулирования себестоимости на примере строительной компании в лице ООО «Монолит Плюс».

Annotation. The article provides such terms as cost and cost calculation, presents the main methods of cost accounting and cost calculation in domestic practice. In addition, the organization of production cost accounting and cost calculation is considered on the example of a construction company represented by LLC "Monolit Plus".

Ключевые слова: учёт затрат, себестоимость строительных работ, калькулирование, строительная отрасль, статья калькуляции, элемент затрат.

Keywords: cost accounting, cost of construction work, calculation, construction industry, calculation item, cost element.

Введение.

Строительная отрасль занимает особое место в системе народного хозяйства как бывшего СССР, так и в условиях реалий рыночной экономики современной России. Важность данного направления деятельности трудно переоценить, поскольку в ходе осуществления строительно-монтажных работ население обеспечивается необходимыми местами для комфортного проживания, а коммерческие и некоммерческие структуры, государство важными объектами инфраструктуры для осуществления своей основной уставной деятельности (офисы, складские помещения, производственные помещения, мосты, дороги, сооружения различной сложности и т. д.).

Материалы и методы исследования.

В качестве основных методов исследования применены метод комплексного и системного анализа. В качестве материалов исследования выступают данные учёта затрат и калькулирования себестоимости в строительной компании. Рассмотрены различные информационные источники [1-6]

Основная часть. Результаты исследования.

В целях поддержания высоких темпов развития строительно-монтажных работ (СМР) в условиях всех негативных тенденций современной России (снижение темпов экономического развития, общая эпидемиологическая обстановка) строительной отрасли требуется повышение эффективности и достоверности учетной системы на предприятиях, в особенности учета затрат СМР и обоснованного расчета их себестоимости.

Совокупная величина затрат на осуществление СМР, формирующая использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в условиях технологического процесса, образует их себестоимость.

В рамках отечественной и зарубежной научной системы бухгалтерского учета применяются разные определения себестоимости продукции, работ и услуг.

В таблице 1 приведем трактовки различных ученых относительно формулировок термина «себестоимость».

Таблица 1 – Вариативность термина «себестоимость» среди ученых

Бабаев Ю. А. [1]	Себестоимость продукции, работ, услуг – это стоимостное измерение затрат по основной деятельности в краткосрочном периоде в целях изготовления и продажи изделий (работ, услуг).
Коршунов В.В. [2]	Себестоимость представляет собой денежное соизмерение израсходованных в ходе технологического процесса факторов производства: исходных и человеческих ресурсов, основных средств и прочих расходов на выпуск и продажу продукции, работ и услуг.
Сергеев И. В., Веретенникова И. И. [2]	Калькулирование себестоимости – приоритетный процесс, определяющий степень потребления ресурсов, имеющихся в наличии у организации.

Под калькулированием себестоимости СМР понимается определенный порядок группировки затрат в зависимости от конкретных условий технологического процесса, обеспечивающий определение ее фактической себестоимости и необходимую информацию для контроля за процессом формирования себестоимости.

Калькуляция – один из основных показателей отчета по себестоимости, выражающей затраты технологического процесса и на реализацию единицы конкретного вида продукции, работ или услуг в денежной форме.

Калькуляция составляется на все виды изделий, работ и услуг выпускаемых, выполняемых и оказываемых предприятием, и определяет экономическую выгодность производства, вскрывает резервы экономии материальных, трудовых и денежных ресурсов.

Под методом учета затрат на производство понимают систему приемов отражения производственных затрат для определения фактической себестоимости продукции, выполненных работ или оказанных услуг.

43

Строительные организации сами выбирают, каким методом им лучше вести учет, опираясь на особенности основной деятельности в виде осуществления СМР и характер возводимых объектов: типовые или нетиповые проекты, сроки возведения и ряд других факторов.

Основные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости представим с использованием рисунка 1.

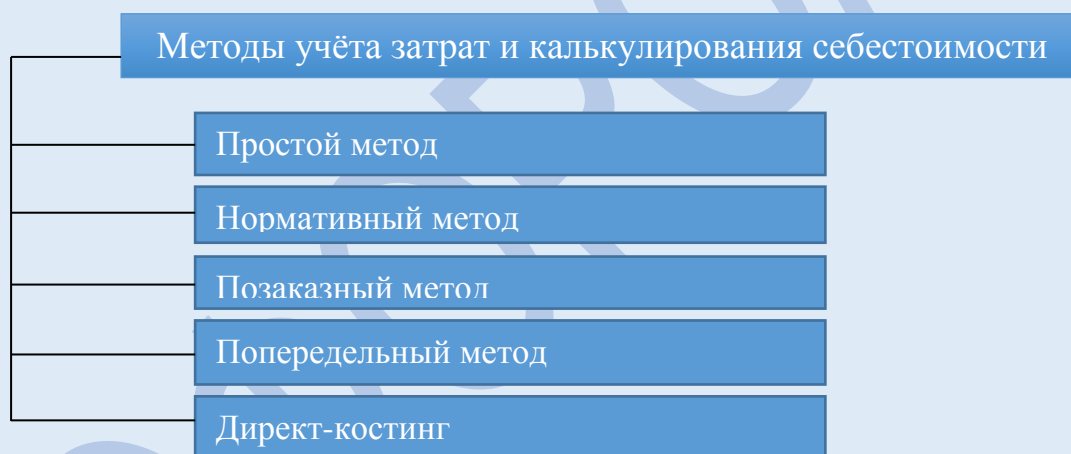


Рисунок 1 – Методы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг

Обязанность по ведению бухгалтерского учёта в ООО «Монолит Плюс» возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» [3]). Бухгалтерский учёт и, в частности, калькулирование себестоимости СМР ведётся с использованием автоматизированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3».

Относительно практических аспектов ведения учета затрат и калькулирования себестоимости СМР в ООО «Монолит Плюс» следует отметить, что при применении классических элементов затрат (материальных расходы, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие расходы), имеются особенности калькулирования, связанные с видом экономической деятельности. В частности, применяется специфическая группировка статей калькуляции, характерная для организаций строительного направления. Среди специфических статей и подстатей калькуляции в ООО «Монолит Плюс» выделяют следующие:

- содержание рабочих машин и механизмов;
- амортизация оборудования и строительной техники;
- аренда рабочих машин, оборудования и строительной техники;

– затраты на страхование законченного или незаконченного строительного объекта.

ООО «Монолит Плюс» использует метод учёта затрат в виде сокращенной себестоимости или метод «директ-костинг». В основе его применения лежит распределение затрат в зависимости от изменения в связи с изменением/не изменением объемов основной деятельности – на постоянные и переменные. Данный метод предполагает, что напрямую в себестоимость СМР относят только переменные затраты (материалы, оплата труда сдельщиков – каменщики, маляры, штукатуры, крановщики и другие). При этом, постоянные расходы (амортизация, оплата труда повременщиков и окладников, прочий расход материалов, другие прочие расходы) не относят при калькулировании на себестоимость СМР, а сразу списываются на счет 90 «Продажи».

В ООО «Монолит Плюс» для учёта затрат и калькулирования себестоимости СМР в разрезе экономических элементов и калькуляционных статей применяется счёт 20 «Основное производство» (активный, калькуляционный).

Дебетовый остаток по счету 20 «Основное производство» показывает остаток незавершенных СМР (начатых, но не законченных в отчетном периоде). Дебетовый оборот по данному счету отражает совокупность затрат на осуществление СМР ООО «Монолит Плюс» в отчетном месяце, а по кредиту счета – сданные объемы СМР, списанные на счет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж».

Для определения стоимости сданных объемов СМР необходимо использовать следующее правило: $\text{объем законченных и сданных СМР} = \text{незавершенный объем СМР на начало периода} + \text{сумма осуществленных затрат за период} - \text{незавершенный объем СМР на конец периода}$.

В процессе осуществления строительной деятельности имеют место управленческие расходы, которые в ООО «Монолит Плюс» учитывают на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» (активный, собирательно-распределительный). Данные расходы косвенные, условно-постоянные и предназначены для отражения и контроля расходов по обслуживанию строительной деятельности и управления ею. Основным критерий их возникновения в ООО «Монолит Плюс» – попадание в смету расходов и точный контроль за ее выполнением.

Возникающие расходы по осуществлению СМР отражаются в учете ООО «Монолит Плюс» с использованием следующих корреспонденций счетов:

Дебет 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и других.

В итоговом варианте, себестоимость СМР формируется в ООО «Монолит Плюс» на счете 20 «Основное производство» в разрезе элементов затрат и статей калькуляции. Поскольку организация применяет метод «директ-костинг», то часть косвенных расходов со счета 26 «Общехозяйственные расходы» сразу переходит на счет 90 «Продажи», тем самым образуется усеченная себестоимость.

Таким образом, строительные организации, в частности, ООО «Монолит Плюс» имеют ряд особенностей в организации учета затрат и калькулирования себестоимости, в частности:

– специфичные статьи калькуляции, характерные именно для строительной отрасли;

– для учета данного направления используются два основных счета:

20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Выводы.

В заключении отметим, что учёт затрат на производство СМР – это сложный процесс, требующий постоянного контроля и непосредственно влияющий на финансовый результат деятельности предприятия.

Список литературы

1. Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учета: учебник / Ю. А. Бабаев. – М. : Проспект, 2016. – 255 с.
2. Иневатова О. А., Шилова В. Р. Затраты на производство: сущность понятия и его отличительные особенности // Молодой ученый. – 2016. – № 30. – 205-208 с. – URL <https://moluch.ru/archive/134/37645/> (дата обращения: 02.04.2020).
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: [сайт информ.-правовой компании]. – [М., 2020] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 02.04.2020).
4. Передача неспецифических функций органов управления АПК региональной информационно-консультационной службе / Муравьева М.В., Норовяткин В.И., Четвериков Ф.П., Наянов А.В. Ассоциация "Аграрное образование и наука", Министерство сельского хозяйства Саратовской области. Саратов, 2011.
5. Муравьева М.В., Норовяткин В.И. Система действий по развитию консультационной деятельности в региональном АПК на основе внедрения инноваций и аутстаффинга / Муравьева М.В., Норовяткин В.И. // Никоновские чтения. 2009. № 14. С. 270-272.
6. Муравьева М.В. Экономические предпосылки и землеустроительное обеспечение развития сельских территорий на основе государственного финансирования реализации проектов агрогородков / Муравьева М.В., Ковалева Т.Н. // Агропродовольственная политика России. 2014. № 12 (36). С. 60-65.
7. Муравьева М.В. Повышение эффективности функционирования сельскохозяйственных предприятий на основе мотивационного воздействия (на примере Саратовской области) / Муравьева М.В. автореферат дис. ... кандидата экономических наук / Сарат. гос. аграр. ун-т им. Н.И. Вавилова. Саратов, 2005
8. Муравьева М.В. Продвижение инновации в области социальной инфраструктуры сельских территорий в рамках малого инновационного предприятия /Муравьева М.В. //В сборнике: Проблемы и перспективы развития сельского хозяйства и сельских территорий Сборник статей II Международной научно-практической конференции. ФГБОУ ВПО Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова. 2013. С. 77-79.
9. Муравьева М.В., Ткачев С.И. Роль международных организаций в управлении социальной инфраструктуры сельских территорий / В сборнике: Состояние и перспективы инновационного развития АПК Сборник научных статей по материалам II Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию ФГБОУ ВПО "Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова". 2013. С. 306-314.
10. Муравьева М.В. Консультационная деятельность по проблемам альтернативной занятости сельского населения. Саратов, 2013.

References

1. Babaev Yu. A. Theory of accounting: a textbook / Yu. A. Babaev. - M.: Prospect, 2016. -- 255 p.
2. Inevatova O. A., Shilova V. R. Costs of production: the essence of the concept and its distinctive features // Young scientist. - 2016. - No. 30. - 205-208 p. - URL <https://moluch.ru/archive/134/37645/> (accessed: 02.04.2020).
3. Federal Law "On Accounting" dated December 6, 2011 No. 402-ФЗ (as amended on December 31, 2017) [Electronic resource] // Consultant Plus: [website of an inform.-legal company]. - [M., 2020] - Access mode: <http://www.consultant.ru/> (accessed: 02.04.2020).
4. Transfer of non-specific functions of the agro-industrial complex management bodies to the regional information and consulting service / Muravyova MV, Norovyatkin VI, Chetverikov FP, Nayanov AV Association "Agrarian Education and Science", Ministry of Agriculture of the Saratov Region. Saratov, 2011.
5. Muravyova M.V., Norovyatkin V.I. The system of actions for the development of consulting activities in the regional agribusiness based on the introduction of innovations and outstaffing / Muravyova MV, Norovyatkin VI // Nikon readings. 2009. No. 14. S. 270-272.

6. Muravyova M.V. Economic prerequisites and land management support for the development of rural territories on the basis of state funding for the implementation of agro-town projects / Muravyova MV, Kovaleva TN // Agri-food policy of Russia. 2014. No. 12 (36). S. 60-65.

7. Muravyova M.V. Increasing the efficiency of the functioning of agricultural enterprises on the basis of motivational impact (on the example of the Saratov region) / Muravyova MV abstract dis. ... candidate of economic sciences / Sarat. state agrarian. un-t them. N.I. Vavilova. Saratov, 2005

8. Muravyova M.V. Promotion of innovation in the field of social infrastructure of rural areas within the framework of a small innovative enterprise / M. Muravyova // In the collection: Problems and prospects for the development of agriculture and rural territories Collection of articles of the II International Scientific and Practical Conference. FSBEI HPE Saratov State Agrarian University named after N.I. Vavilova. 2013.S. 77-79.

9. Muravyova M.V., Tkachev S.I. The Role of International Organizations in the Management of the Social Infrastructure of Rural Areas / In the collection: Status and prospects of innovative development of the agro-industrial complex Collection of scientific articles based on the materials of the II International Scientific and Practical Conference dedicated to the 100th anniversary of the FSBEI HPE "Saratov State Agrarian University named after N. I. Vavilov" . 2013.S. 306-314.

10. Muravyova M.V. Consulting activities on the problems of alternative employment of the rural population. Saratov, 2013.