

УДК 331

ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В СТРОИТЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ

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

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

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 учета затрат на производство и калькулирования себестоимости на примере строительной компании в лице ООО «Монолит Плюс».

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: учёт затрат, себестоимость строительных работ, калькулирование, строительная отрасль, статья калькуляции, элемент затрат.

FEATURES OF COST ACCOUNTING AND COST CALCULATION IN A CONSTRUCTION COMPANY

Kamdin Aleksey Nikolaevich, lecturer at the faculty of pre-university training and secondary vocational education, Ogarev Mordovia State University

Ionova Valeria Vladimirovna, a student of the faculty of pre-university training and secondary vocational education, Ogarev Mordovia State University

Abstract

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".

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

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.).

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.

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.

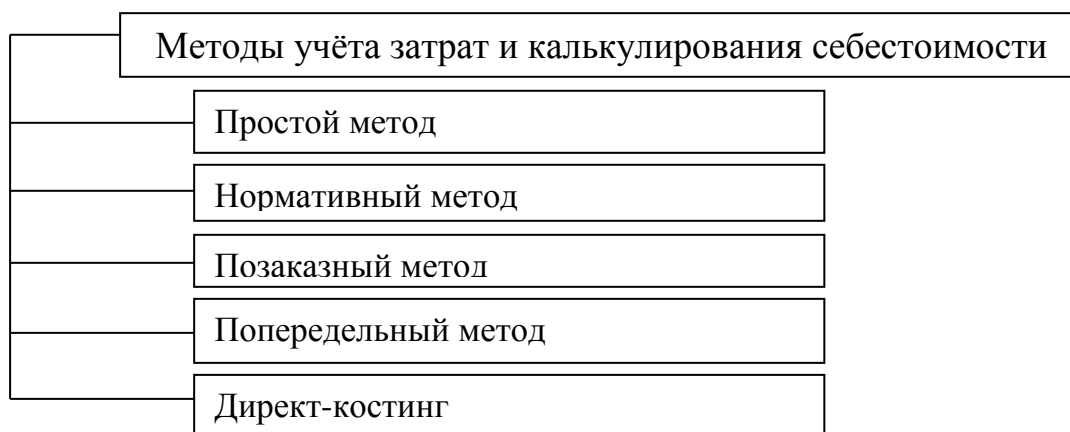


Рис. 1. Методы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг

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: объем законченных и сданных СМР = = незавершенный объем СМР на начало периода + сумма осуществленных затрат за период – 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 корреспондентий 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».

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

Литература

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).