

ских, а нередко и псевдонаучных задач. Учет пытались основывать на не имеющей к нему отношения марксистской теории, чтобы в апологетических целях подчеркивать превосходство учета социалистического над капиталистическим. Теория учета сводилась к бесконечным и бессмысленным рассуждениям о предмете и методе. Анализ хозяйственной деятельности был оторван от бухгалтерского учета и лишен главного – исследования финансового положения предприятия, а аналитический инструментарий ничем не мог помочь принятию действенных управленческих решений.

#### Литература

1. Кузнецова, Е.В. Анализ оптик российской системы планов счетов [Текст] / Е.В. Кузнецова // Комплексный экономический анализ и его информационное обеспечение: материалы XXXVII Международной науч.-практ. конф. «Татуровские чтения – 2009». 18 сентября 2009 г.: сборник статей / под ред. В.Т.Чая. – М.: Экономический ф-т МГУ, ТЭИС, 2010. – 0,4 п.л.
2. Кузнецова, Е.В. Создание моделей планов счетов [Текст] / Е.В. Кузнецова // Бухгалтерский учет. – 2010. – №3.
3. Лупикова, Е.В. История бухгалтерского учета: учебное пособие [Текст] / Е.В. Лупикова – 3-е изд. – М.: КНОРУС, 2009. – 256 с.
4. Львова, Д.А. Управленческий учет в конце XIX- начале XX вв [Текст]./ Д.А.Львова// Бухгалтерский учет. – 2006. – №7. – с. 51-57.

УДК 657.1

### ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НЕТРАДИЦИОННЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

*д.э.н., доц. Зимакова Л.А.  
студент, Ильина С.В.  
Белгород, Россия*

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет*

**Аннотация:** изучение методов учета затрат позволило выделить нетрадиционные для строительной отрасли: метод учета затрат по функциям и стандарт-кост; данные методы имеют существенные преимущества перед традиционными методами и могут быть использованы как инструмент управления затратами.

**Ключевые слова:** учет затрат, строительная отрасль, управление затратами.

### FEATURES OF APPLICATION OF NONCONVENTIONAL METHODS OF THE ACCOUNT OF EXPENSES IN THE BUILDING ORGANIZATIONS

*the doctor of economics, Zimakova L.A.  
the student, Iilina S. V.  
Belgorod, Russia  
Belgorod State National Research University*

**Abstract:** Studying of methods of the account of expenses has allowed to allocate nonconventional for building branch: a method of the account of expenses on functions and the standard-

кост; the given methods have essential advantages before traditional to methods and can be used as the tool of management by expenses.

**Keywords:** The account of expenses, building branch, management of expenses.

В настоящее время строительство бурно развивается и занимает важное место в экономике нашей страны, но учету затрат в данной области уделяется недостаточное внимание. А ведь сведения о затратах для строительных организаций играет значительную роль при принятии управленческих решений, так как основными показателями, характеризующими деятельность организации, является величина затрат и рассчитанный на основании данных о затратах показатель себестоимости продукции. К тому же, особенности учёта затрат и калькулирования себестоимости в строительстве определяются спецификой строительной продукции: она производится, как правило, длительное время по заказу конкретного покупателя (в отличие от промышленной продукции, конкретные покупатели которой обычно не известны заранее). Особенности связаны и с тем, что предприятие, выступая в роли генерального подрядчика, может привлекать к выполнению определённых работ специализированные организации – субподрядчиков, стоимость работ которых рассматривается как часть генподрядной себестоимости.

В строительных организациях учет затрат и калькулирование себестоимости продукции можно организовать различными методами. Но чаще всего используется позаказный метод, при котором объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства в соответствии с договором, заключенным с заказчиком, по которому ведется учет затрат нарастающим итогом до окончания выполнения работ по заказу.

Необходимо осознавать, что при несомненных преимуществах наличия сведений о себестоимости каждого заказа, у данного метода есть особенности и недостатки: Во-первых, фактическая себестоимость изделий, изготовляемых по заказу, определяется только после его полного выполнения, а все затраты относятся к незавершенному производству до самого окончания заказа (а это может быть значительный промежуток времени). Во-вторых, позаказный метод является трудоемким и не позволяет вести оперативный контроль за уровнем затрат в ходе производства.

Поэтому в настоящее время обсуждается целесообразность применения функционального учета затрат, то есть метод ABC, который может способствовать устранению недостатков применения позаказного метода, совершенствованию методики учета затрат и способов калькулирования себестоимости строительных объектов.

Принципиальное отличие ABC метода от других методов учета затрат и калькулирования себестоимости состоит в порядке распределения накладных расходов. При этом методе затраты предприятия, учтенные по элементам издержек или статьям калькуляции, группируют в начале по функциям производственно-хозяйственной деятельности, а затем относят на себестоимость конкретных изделий, работ, услуг. Функции снабжения, управления, производства и продаж детализируются по операциям и процессам.

Согласно методу ABC производственно-хозяйственная деятельность организаций рассматривается как набор рабочих операций (функций). Для применения этого метода необходимо определить перечень и последовательность работ путем разложения сложных рабочих операций на простейшие составляющие параллельно с расчетом потребления ресурсов. Применение функционального метода требует определения последовательности действий учета и оценки затрат строительного объекта.

Метод ABC может быть представлен в виде совокупности действий или операций по выполнению функций подрядчика: организация строительства, строительное производство и сдача сметы строительных расходов по строительному объекту заказчику. Таким образом, система учета затрат по функциям предполагает, что затраты возникли в результате осуществления определенного вида работ.

Связь между выполненными работами и различными видами строительно-монтажных работ устанавливается путем аккумуляции затрат по всем строительным объектам, относящихся к определенному виду строительно-монтажных работ. По каждому виду строительных работ необходимо определять объект калькулирования и сформировать сумму прямых и косвенных затрат. При этом выделяются следующие группы прямых основных производственных затрат: материалы, заработная плата строительных рабочих, затраты на эксплуатацию строительных машин и механизмов.

К косвенным расходам отнесены общестроительные и накладные расходы, которые будут распределяться по видам строительно-монтажных работ, что позволит совершенствовать организацию производственных процессов, правильно определять прибыльные сегменты покупательского рынка.

Преимущество метода ABC заключается, в частности, в возможности использования его как инструмента управления. Управление затратами в разрезе отдельных операций дает возможность для эффективного планирования и контроля затрат и в конечном счете для их снижения. Но при использовании функционального метода значительно усложняется учет затрат и повышается трудоемкость калькулирования.

В настоящее время в международной практике (особенно в строительном производстве, где высок удельный вес материальных затрат и заработной платы) широко применяется метод стандарт-кост. В первую очередь это объясняется его эффективностью как метода контроля.

Разработка стандартных затрат, смет и калькуляций продукта позволяет оперативно контролировать в ходе производства соответствие фактических затрат запланированным и устранять причины перерасхода. Возник новый метод регулирования процесса формирования себестоимости – управление по отклонениям.

Стандарты затрат доводятся до каждого мастера производственного участка, что позволяет выбрать наиболее эффективные варианты планирования ресурсов. Эта система применяется преимущественно при контроле прямых затрат в производстве продукции – трудовых и материальных. Использование этой системы предполагает выделение центров затрат, где осуществляется кон-

троль за соблюдением стандартов. Персональную ответственность за контроль затрат несут мастера и бригадиры.

Нормативы затрат задаются либо в натуральной форме (количество материалов, трудоемкость изготовления запланированной продукции), либо в стоимостной. Для контроля, особенно в первичном звене производства, более эффективно использование натуральных показателей из-за изменчивости цен и сложности структуры заработной платы.

В определении реальных нормативов участвуют представители первичного управленческого звена. Это гарантирует более высокую ответственность в случае отклонения фактических результатов от ожидаемых.

Нормы расхода материалов и заработной платы производственных рабочих устанавливаются обычно в расчете на одно изделие. Для контроля накладных расходов разрабатываются сметные ставки (нормы) за определенный период исходя из намеченного объема продукции. Сметы накладных расходов носят постоянный характер. Однако при колебаниях объема производства для контроля накладных расходов создаются переменные стандарты и скользящие сметы, в основе которых лежит классификация затрат в зависимости от объема выпуска продукции на постоянные, переменные и полупеременные.

Система учета затрат способствует повышению доходности организации благодаря следующему:

- выявлению устранимых потерь (неблагоприятных отклонений), снижающих прибыль;

- предоставлению менеджерам точных данных о себестоимости производства, на основании которых отдел сбыта может планировать объем продаж и устанавливать оптимальные цены;

- минимизации учетной работы, связанной с калькулированием.

Достоинствами системы стандарт-кост являются:

- обеспечение информацией об ожидаемых затратах на производство и реализацию изделий;

- установление цены на основе заранее исчисленной себестоимости единицы продукции;

- составление отчета о доходах и расходах с выделением отклонений от нормативов и выявлением причин их возникновения.

Таким образом, стандарт-кост – это система оперативного управления и контроля за ходом производственного процесса и затратами на производство, а также система анализа причин возникновения разницы между стандартной и фактической себестоимостью продукции и выручкой от ее реализации. Принципы этой системы являются универсальными, поэтому их применение целесообразно при любом методе учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Таким образом, для учета затрат в строительных организациях могут применяться различные методы, каждый из которых обладает своими преимуществами и недостатками, рассмотренными выше. Выбор определенного способа калькулирования затрат зависит от целей учета в организации.

## Литература

1. Адамов, Н.А., Адамова, Г.П. Концепция, сущность и функции управленческого учета [Текст]. //Финансовая газета. – 2010. – №5 – С. 57-60.
2. Адамов, Н.А., Чернышев, В.Е. Организация управленческого учета в строительстве [Текст] : учебник для ВУЗов./Н.А. Адамов, В.Е. Чернышев. – М.: Омега-Л, 2007. – 192 с.
3. Николаева О.В., Шишкова, Т.А. Управленческий учет[Текст] : учебное пособие / О.В. Николаева, Т.А. Шишкова. – М. : УРСС, 2010 – 268 с.
4. Ткаченко, В.Я. Управленческий учет в строительстве как необходимое условие перехода к контроллингу [Текст] : учебное пособие / В.Я. Ткаченко. – Новосибирск : СГУПС, 2007. – 195 с.

УДК 657.3

## ИСПОЛЬЗОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ СНИЖЕНИЯ РИСКОВ И КОНТРОЛЯ ИХ ИНДИКАТОРОВ

*д.э.н., доц. Зимакова Л.А.  
аспирант, Назаренко Д.В.*

*Белгород, Россия*

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет*

**Аннотация:** в рамках исследования были выделены несколько уровней снижения рисков, приводящие к увеличению стоимости фирмы: создание резервной системы, хеджирование, передача рисков и другие; для каждого из направлений определены подконтрольные показатели, формируемые в бухгалтерском учете, и даны рекомендации по организации контроля за соответствующими индикаторами.

**Ключевые слова:** риск, резервная система, хеджирование, передача рисков, бухгалтерский учет.

## THE USE OF ACCOUNTING INFORMATION TO REDUCE RISK AND CONTROL INDICATORS

*the doctor of economics, Zimakova L.A.  
the post-graduate student, Nazarenko D.V.*

*Belgorod, Russia*

*Belgorod State National Research University*

**Abstract:** within the limits of research some levels of decrease in the risks, costs of firm leading increase have been allocated: creation of reserve system, hedging, transfer of risks and others; for each of directions the under control parameters formed in book keeping are certain, and recommendations on the organization of the control over corresponding indicators are given.

**Keywords:** the risk, reserve system, hedging, risk transfer, accounting.

Наличие максимально точной информации дает возможность снижать риск и предсказывать поведение контрагентов. При этом необходимо сочетание внешних и внутренних информационных потоков. Система финансового учета может служить одним из источников страхования неопределенности и рисков. В бухгалтерском учете и финансовой отчетности представлены данные, харак-