

Головков Евгений Вячеславович

магистрант

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»

г. Санкт-Петербург

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация: в данной работе рассмотрены особенности организации учета на строительных предприятиях. В статье исследованы особенности учета затрат в строительных организациях, обусловленные спецификой отрасли.

Ключевые слова: строительство, учет государственно-строительные нормы, калькулирование затрат, проектно-сметная документация.

Актуальность исследования заключается в том, что функционирование строительных предприятий России непосредственно влияет на ход экономических процессов как регионов, так и страны в целом. Целью деятельности предприятий строительного комплекса выступает обеспечение населения зданиями жилого значения с высоким уровнем комфорта и удобства, и обеспечение предприятий сооружениями промышленного значения. Нестабильный ход политико-экономических событий, потеря профессиональных сотрудников, старение технического потенциала предопределяет необходимость поиска строительными предприятиями путей повышения эффективности своего дальнейшего функционирования. И одним из таких путей является повышение эффективности и достоверности учетной системы на предприятиях данной отрасли.

Научным исследованиям по организации учета, отчетности деятельности строительных предприятий и проблем их трансформации посвящены работы многих специалистов. Однако в своих трудах они не уделяли внимание отражению затрат строительства с учетом того, что этот процесс является достаточно

длительным во времени и поэтому имеет место колебания рыночной цены материалов, труда, а, соответственно, и самого объекта строительства.

Для достижения цели были решены следующие задачи: выделены особенности, присущие предприятиям строительной отрасли; определены нормативная, методическая и законодательная базы отрасли; перечислены и более подробно рассмотрены проблемы, которые сегодня стоят перед учетом в строительной отрасли.

После анализа исследований по данной теме можно сказать, что строительным предприятиям присущ ряд характерных особенностей, обусловленных спецификой отрасли. Период строительства может продолжаться несколько отчетных периодов, и строительная организация учитывает доходы с учетом степени завершенности работ. Если покупатель (заказчик) является юридическим лицом, то он заранее известен, с ним предварительно согласовывается контрактная цена. А если покупатель является физическим лицом и проводит расчеты через посредников (например, путем приобретения у них ипотечных сертификатов), то он является неизвестным для фирмы-застройщика, как и неизвестным остается будущее назначение и пути использования объекта незавершенного строительства [3, с. 119]. Заказчик часто совершает периодические платежи в пределах общей контрактной стоимости строительного-монтажных работ. Продукт (объект строительства) находится не по месту нахождения исполнителя, а на отдельном участке. Эти особенности обусловили необходимость принятия специфических для строительства нормативных актов, регламентирующих особенности ведения учета и финансовой отчетности предприятий данной отрасли. На этом пути обычно возникает много спорных вопросов. Обобщая исследования специалистов в области учета строительства, можно указать такие наиболее острые проблемы.

Действующая в России система сметных нормативов государственно-строительные нормы (ГСН) не соответствует структуре расходов, определенных системой [2, с. 99]. Существует специфика оценки и признания дохода в случае уплаты заказчиком выполненных подрядных работ материальными ценностями

(например, товарами, объектами основных средств и т. д.). Поиск наиболее оптимальных путей организации механизма финансирования строительства является актуальным в условиях современной экономики.

Остановимся подробнее на указанных проблемах. Первая из них – действующая сметная система ГСН не является обязательной для использования в тех случаях, когда строительство финансируется за счет негосударственных средств. Поэтому в таких ситуациях подрядные предприятия могут составлять сметы в произвольной форме. Как это признано многими специалистами и подтверждено исследованиями, погрешность плановых нормативов стоимости строительно-монтажных работ по ГОСТ сравнению с фактическими данными составляет около 5–10%, поэтому можно сделать вывод, что ГСН-ценообразование не является достаточно объективным и это, безусловно, влияет на качество экономического планирования строительных компаний. Такое положение приводит к неадекватности учета подрядных компаний в случае применения государственных сметных нормативов.

Итак, строительному предприятию необходимо иметь достоверные данные о состоянии строительства на каждую отчетную дату, чтобы определить доходы и расходы для предоставления отчетности. В связи с этим необходимо дополнить аналитический учет дополнительными счетами: «Незавершенные строительные контракты» и «Промежуточные счета» и учитывать на них расходы отдельно по каждому контракту. Это позволит усовершенствовать контроль за распределением и размером затрат на строительство и стоимостью объекта, а также предоставлять более достоверную отчетность заказчикам, статистическим и налоговым органам. Вторая проблема связана со спецификой оценки и признания дохода через уплату заказчиком стоимости выполненных подрядных работ материальными ценностями (например, товарами, объектами основных средств и т. д.). Третья проблема – это организация механизма финансирования строительства.

Специалисты по учету в строительстве отмечают, что указанные ограничения, с одной стороны, является по своей сути прогрессивными, поскольку вводят

дополнительные гарантии для инвесторов и устанавливают цивилизованные правила сбора средств на строительство и целевые облигации, и ценные бумаги венчурных паевых инвестиционных фондов. С другой стороны, увеличение расходов на образование и обслуживание перечисленных фондов приведет к удорожанию строительства. Следовательно, необходимо оптимизировать механизм финансирования строительства, учитывая сложные экономические условия, которые сегодня сложились в нашем государстве. Наиболее выгодным путем финансирования на сегодня являются целевые облигации и инвестиционные фонды, поскольку они обеспечивают прямое движение средств без лишних посредников и перераспределений, непосредственно на ведение строительства [4, с. 51].

Итак, на сегодняшний день существует немало нерешенных вопросов в учете на предприятиях строительной отрасли, которые снижают эффективность их функционирования, ведь известно, что все управленческие действия основываются на информации учета, поэтому для построения эффективного развития предприятия всегда привлекают принципы и методы учета. Именно учет обеспечивает способность предприятия осуществлять контроллинг текущих путей развития, а также выполнять мониторинг последствий совершенных управленческих действий [1, с. 14]. Согласованное действие методов и приемов учета несет в себе потенциал повышения эффективности строительных организаций. В связи с этим последовательная, основательная, регулируемая трансформация учета и отчетности выступает как рычаг повышения эффекта синергизма функционирования предприятий строительного комплекса России. При решении ряда дискуссионных вопросов трансформации отечественного учета и отчетности строительных компаний одним из важных путей выступает построение досконального механизма ведения бухгалтерского учета их деятельности. Резюмируя проведенный анализ научно-методических работ по учету строительства, можно предложить следующие пути преодоления в учете предприятий строительного комплекса, которые позволят усовершенствовать учетный процесс в организациях строительной отрасли и повысить эффективность их деятельности.

Дополнение действующего плана счетов бухгалтерского учета субсчетам «Незавершенные строительные контракты» и «Промежуточные счета» для наглядного и понятного отображения стоимости каждого контракта на определенном этапе его исполнения для более точного определения расходов, доходов и прибыли по каждому контракту, а также ведение аналитического учета в разрезе каждого контракта. Применение в качестве варианта привлечения финансирования строительства целевых облигаций и венчурных паевых инвестиционных фондов, поскольку на сегодня это одни из самых экономных путей привлечения средств, и они полностью соответствуют требованиям современной рыночной экономики [5, с. 266].

Предложенные оптимизационные процедуры трансформации учета строительных предприятий, которые несут научную новизну, призванные вызвать синергетическое влияние на экономические процессы предприятий строительного комплекса России. Это подтверждает острую необходимость осуществления многих важных шагов по совершенствованию методов и процедур бухгалтерского учета, данных предприятий в соответствии со спецификой строительной отрасли. Дальнейшими исследованиями может стать разработка методики и порядка расчета типовых калькуляций себестоимости объектов незавершенного строительства в соответствии с современными строительными нормами и нормативами, рыночным ценам с целью унификации таких калькуляций для предотвращения злоупотреблений при оценке стоимости строительства.

Список литературы

1. Ассанаев Н.Ш. Особенности методологии управленческого учета и формирования управленческой отчетности в строительной компании // Аудит. – 2015. – №12. – С. 13–17.
2. Динмухаметов И.Ф. Особенности нормативного учета затрат в строительных организациях // Сборник статей международной научно-практической конференции. – 2015. – С. 98–100.

3. Зимакова Л.А. Особенности применения нетрадиционных методов учета затрат в строительных организациях / Л.А. Зимакова, С.В. Ильина // Материалы III международной научно-практической конференции. – 2015. – С. 117–121.

4. Кулешова И.Б. Концептуальная модель управленческого учета, анализа и внутреннего контроля в строительстве // Экономические и гуманитарные науки. – 2015. – №1 (276). – С. 45–56.

5. Трунина В.Ф. Проблема выбора оптимального метода учета затрат в строительстве / В.Ф. Трунина, О.С. Пансевич // В мире научных открытий. – 2013. – №8 (44). – С. 262–272.