


Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования  
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
бухгалтерского учета и  
статистики

 О.Н. Харченко  
подпись  
«19» 06 2020 г.

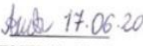
**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01. Экономика

38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих  
организациях)

УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
(на примере ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»)

Научный руководитель  доцент, канд. экон. наук Е. А. Елгина  
подпись, дата

Выпускник  А.Д.Хачатрян  
подпись, дата

Красноярск 2020

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Теоретические аспекты учёта и анализа затрат в строительных организациях	6
1.1 Проблемы и перспективы развития строительной отрасли в России и за рубежом.....	6
1.2 Теория анализа затрат в системе управления строительной организации	14
1.3 Влияние отраслевых особенностей на учёт затрат в строительстве.....	20
2. Организация учета затрат и калькулирование себестоимости продукции и строительного-монтажных работ в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» .....	29
2.1 Экономическая характеристика ООО « СОВСПЕЦСТРОЙ» .....	29
2.2 Организация учета прямых и косвенных расходов в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ».....	35
2.3 Калькулирование себестоимости строительного-монтажных работ .....	40
3. Анализ затрат в строительной организации (на примере ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ».....	43
3.1 Анализ динамики затрат на выполнение строительного-монтажных работ в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ».....	43
3.2 Анализ затрат по экономическим элементам , по статьям калькуляции и анализ безубыточности.....	47
3.3 Направления совершенствования системы управления затратами на производство и выполнение работ ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» .....	53
Заключение .....	61
Список использованных источников .....	66
Приложения А-У .....	72-96

## ВВЕДЕНИЕ

В многообразии видов коммерческой деятельности строительство было и остается одной из ведущих отраслей. К строительству, как отрасли материального производства, относятся предприятия и организации, осуществляющие строительные, монтажные, буровые, ремонтные, проектные и изыскательские работы. Оно оказывает решающее влияние на развитие огромного количества смежных отраслей.

В основе любого строительного производства лежит комплекс затрат, связанных как с самим производством, так и с деятельностью строительной организации в целом. Таким образом, ключевую роль в успешной хозяйственной деятельности любой организации строительной сферы играют затрачиваемые ресурсы, а также методы учета затрат, инструменты их анализа, планирования, координации, регулирования и контроля.

Одной из важнейших задач развития бизнеса является оптимизация затрат или достижение такого их уровня, который обеспечивает требуемый финансовый результат при выполнении производственных и других планов организации строительной сферы.

Управление затратами невозможно без уяснения их сущности, знания структуры и специфики их поведения. Данная тема актуальна, поскольку управление затратами представляет собой, по своей сущности, управление всей деятельностью хозяйствующего субъекта, так как охватывает все стороны происходящих производственных процессов. Управлять затратами – значит понимать где, когда и в каких объемах расходуются ресурсы организации, уметь прогнозировать необходимость дополнительных финансовых средств. Умелое управление затратами дает возможность оптимизации деятельности предприятия и получение максимальной прибыли.

Целью данной работы является оценка состояния бухгалтерского учета затрат, проведение анализа затрат и разработка мер по совершенствованию системы управления затратами на примере ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследование проблем развития отрасли строительства в России и за рубежом;
- изучение видов затрат и методов их анализа;
- определение технологических особенностей производства строительно-монтажных работ и их влияния на организацию учета затрат;
- выявить особенности учета прямых и накладных затрат на производство строительно-монтажных работ ООО «СОВСПЕЦСТРОЦ»;
- произвести оценку порядка ведения калькулирования себестоимости продукции и строительно-монтажных работ на примере ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»;
- провести анализ затрат строительно-монтажных работ предприятия;
- разработать направления совершенствования системы управления затратами на производство и выполнение работ ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ».

Объектом исследования являются хозяйственно-финансовые операции строительно-монтажного предприятия ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ».

Предметом исследования является организация учета затрат и анализ затрат анализируемой строительно-монтажной организации, а именно анализ себестоимости выполненных работ, данных основных показателей за исследуемые три отчетных года ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ».

Информационной базой послужили работы отечественных и зарубежных экономистов по изучаемым вопросам и проблемам; методическая, научная и учебная литература, а также данные учета и отчетности ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ».

Практическая значимость данной дипломной работы заключается в использовании результатов проведенного исследования ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» с целью совершенствования существующей системы бухгалтерского учета.

Структура дипломной работы обусловлена целью и логикой исследования, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка , приложения.

Во введении обосновывается актуальность темы, определена цель и задачи, объект и предмет исследования, методы исследования и практическая значимость работы.

В первой главе рассматриваются основные проблемы развития строительной отрасли в России и за рубежом, влияние отраслевых особенностей на учет затрат, виды затрат, способы их учета, методика анализа затрат и себестоимости продукции и выполненных работ в строительстве.

Во второй главе дана характеристика финансового состояния предприятия , описана организация учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на примере ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ».

В третьей главе проведен анализ динамики и структуры затрат на производство продукции и выполнение строительно-монтажных работ ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ». На основе анализа разработаны направления совершенствования системы управления затратами на производство и выполнение работ ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ».

В заключении по результатам исследования сформулированы основные выводы и предложения.

# 1. Теоретические аспекты учёта и анализа затрат в строительных организациях

## 1.1 Проблемы и перспективы развития строительной отрасли в России и за рубежом.

Строительная отрасль играет значительную роль в социально-экономическом развитии любой страны, являясь одной из крупнейших сфер экономической деятельности. По объёму производимой продукции и количеству занятых людских ресурсов на строительную отрасль приходится примерно десятая часть экономики страны. Роль строительного комплекса ещё более возрастает, когда на первый план выходят задачи, связанные с обновлением основных фондов, модернизацией предприятий, решением жилищных проблем. Это позволяет дать импульс к развитию других отраслей, оживить ситуацию на рынке и, в конечном счёте, положительно сказывается не только на экономической, но и на социальной ситуации в обществе .

Анализируя состояние рынка строительных услуг в мире, можно выделить несколько ведущих стран ( список стран по уровню ВВП) , таких как Канада ,Китай, США, Япония, страны Европейского Союза. Об этом свидетельствует положительная динамика доли строительного сектора в ВВП в этих странах в 2019 году [21].

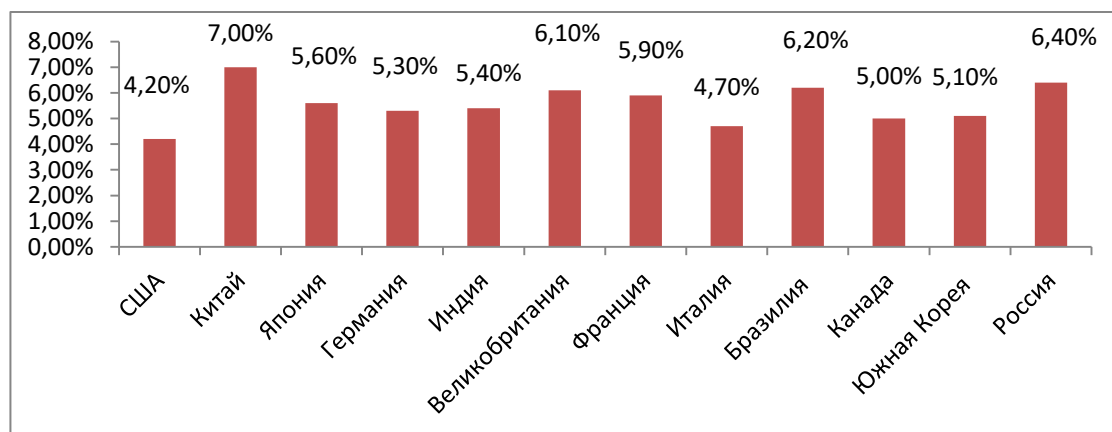


Рисунок 1- Доля строительного сектора от ВВП в странах мира на 2019 год., в %.

Всемирный Банк (Глобальные экономические перспективы) прогнозирует что, темпы роста строительной отрасли в мире ожидаются на уровне 3,9% в год, что выше темпов глобального экономического роста почти на 1% и к 2030 году отрасль вырастет на 85% до 17,5 трлн. долл. [9].

Темпы роста данного сектора различаются, например, в США они составят 5% в год. Индия будет одной из самых быстро развивающихся стран, почти в 2 раза быстрее, чем Китай, что приведет к смещению Японии с третьей позиции мирового рейтинга. Мексика по прогнозам опередит Бразилию, являющуюся самым крупным строительным рынком в Латинской Америке. Ожидается двукратное увеличение строительной отрасли в Колумбии к 2030 г. В Европе рост данной отрасли будет очень сдержанным.

С одной стороны в развитых государствах рост объёмов промышленного строительства замедлился, что связано со спадом и стагнацией в некоторых отраслях промышленности. С другой стороны, во многих развивающихся странах наблюдается активный рост. Жилищное строительство также проходит сложный период своего развития. Сложная конъюнктура рынка и негативные тенденции, такие как мировые экономические кризисы последних лет, ипотечный кризис в США, завершение среднесрочных инвестиционных циклов в некоторых развитых странах, вызвали спад или стагнацию вводов жилых домов во многих странах, как развитых, так и развивающихся. Однако социальная значимость, демографическая ситуация и мировые социально-экономические тенденции обуславливают циклический характер развития отрасли и ее перспективы развития[21].

Строительство является исторически одной из ключевых отраслей экономики России, на долю которого приходится примерно 7% ВВП[25].

В различные периоды, в зависимости от общего состояния экономики страны, строительная отрасль испытывала подъёмы и спады, оставаясь при этом одним из наиболее привлекательных направлений инвестирования, это обусловлено существенными объёмами ветхого жилого фонда, недостаточной

обеспеченностью жильём населения страны, слабым развитием дорожной сети и сопутствующей инфраструктуры, изношенностью коммуникаций[26].

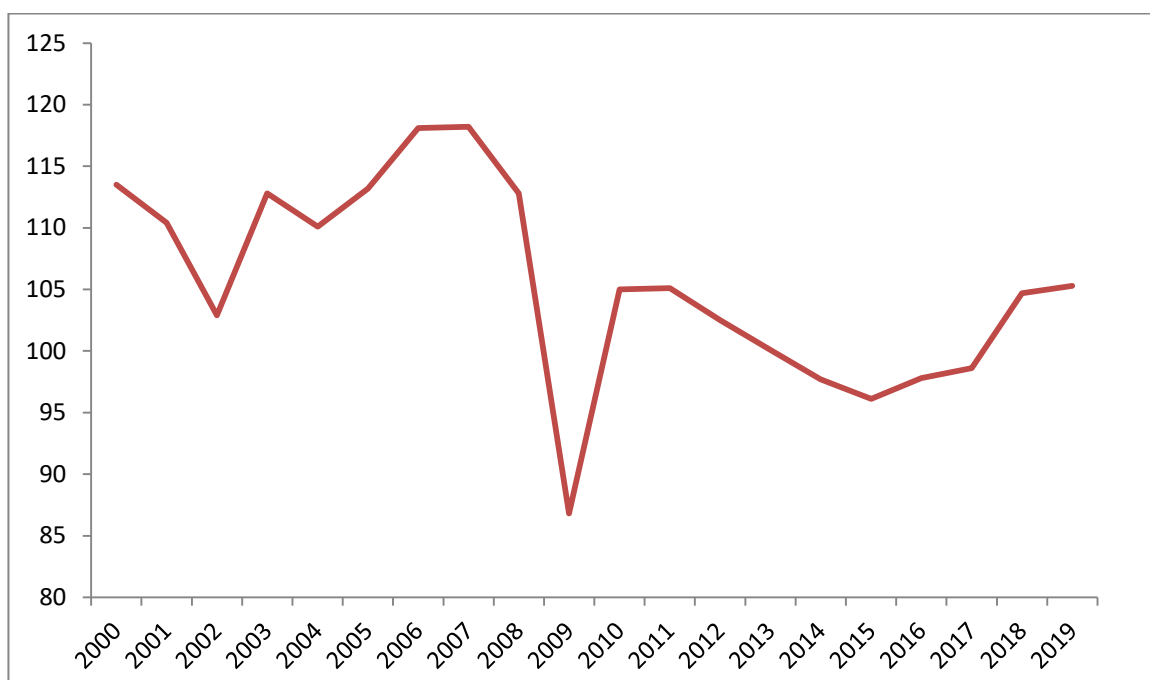


Рисунок 2 - Сравнительная динамика объемов строительных работ в 2000–2019 гг., % к предыдущему году

Огромное влияние на эту отрасль в государственной экономике повлияли, такие события, как, например, дефолт в августе 1998 и мировой экономический кризис 2008-2009 гг. В результате проведения необходимой политики, связанной с выходом из кризисной ситуации, происходит обновление структуры данной отрасли, выявляются её лидеры и определяется специфика современных бизнес-процессов [27].

Сегодня совокупный валовый продукт строительной отрасли составляет 8,4 трлн. руб., или около 7% ВВП. На протяжении 14 лет больше всего строили в семи регионах: в Москве, Санкт-Петербурге, Московской области, Краснодарском крае, Татарстане, Ханты-Мансийском и Ямало-Ненецком автономных округах. На них приходится 41% объёмов строительства в стране, а 59% — на остальные 78 регионов. Причем доля каждого из последних



не превышает 2,5%. Абсолютный лидер по объёму строительных работ с 2005 года является Москва[4].

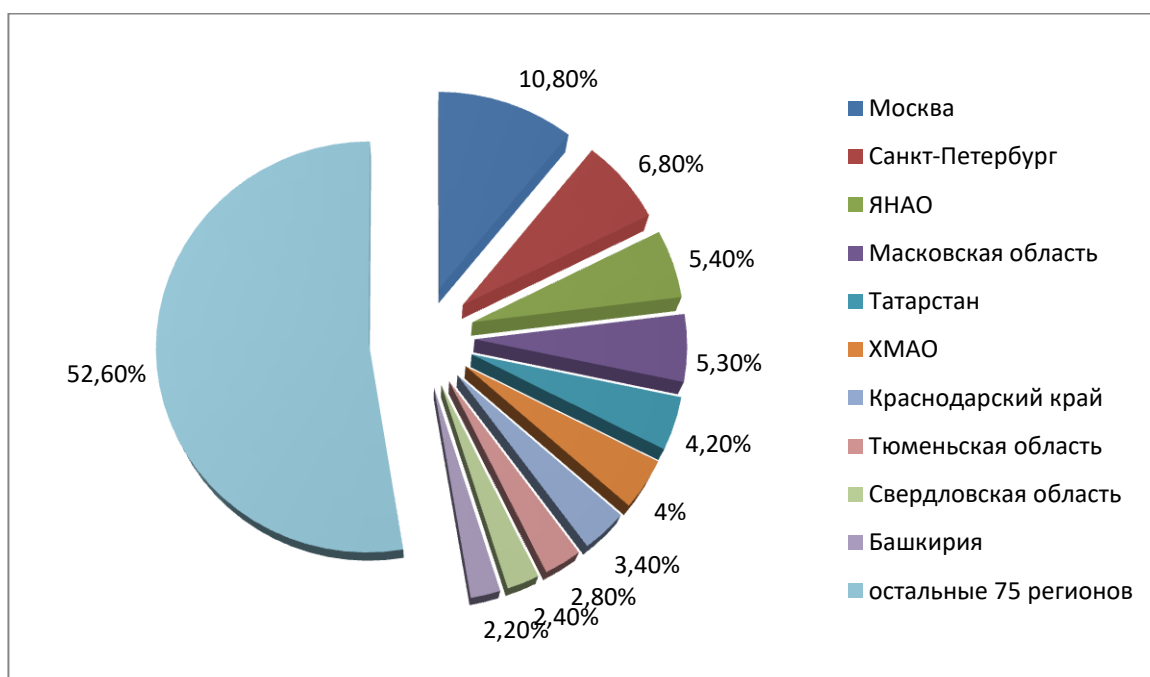


Рисунок 3 - Регионы лидеры по объёмам строительных работ в 2019 году, %

Центр конъюнктурных исследований Института статистических исследований и экономики знаний Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» представляет результаты конъюнктурных опросов руководителей организаций в различных секторах экономики, проводимых Федеральной службой государственной статистики среди руководителей более 6 тыс. строительных организаций.

Исходя из обобщенных мнений руководителей строительных организаций, выявленных в результате предпринимательского опроса в 2019 г., можно утверждать, что вид деятельности «Строительство» продолжает сохранять статус самой проблемной отрасли экономики страны среди всех базовых видов деятельности. Практически все оценки основных производственных и финансовых показателей строительных организаций остаются в отрицательной зоне.

В строительстве индекс предпринимательской уверенности определяется как среднее арифметическое значение балансов оценок фактического состояния портфеля заказов и ожидаемого в ближайшие 3–4 месяца изменения численности занятых в организациях. В рисунке 4 показаны изменения индекса предпринимательской уверенности в строительстве за 2009-2019 гг[27].

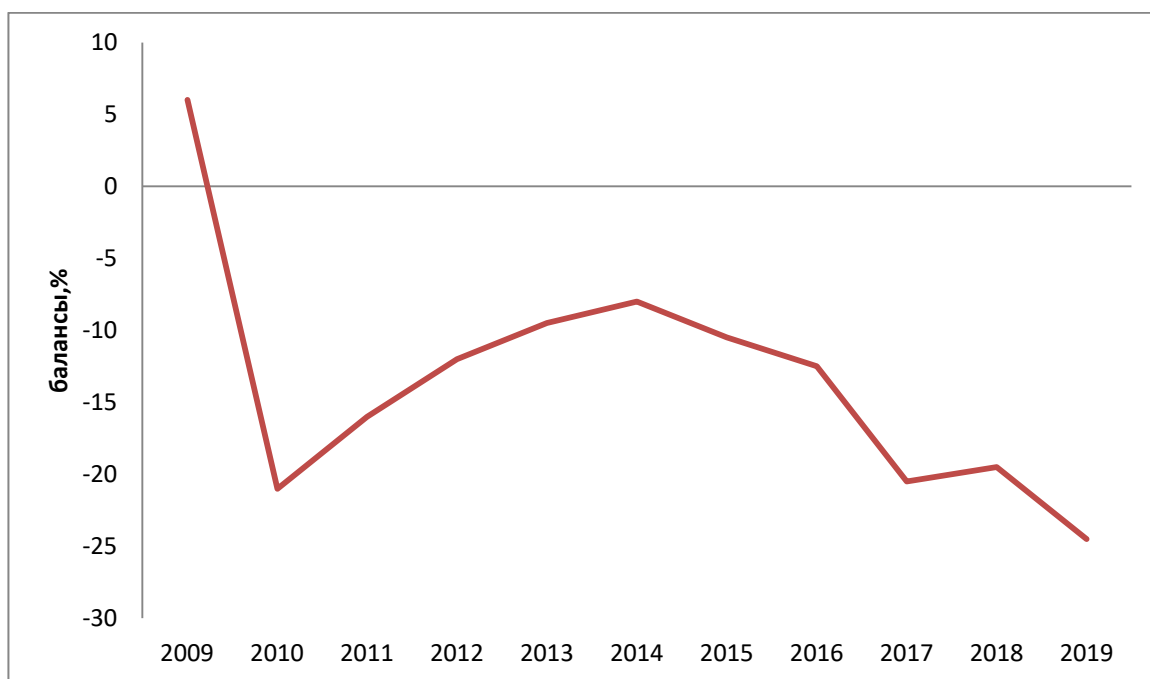


Рисунок 4- . Индекс предпринимательской уверенности в строительстве

Строительный рынок России в последние семь лет растет как по объёму строительства, так и по добавленной стоимости строительных работ. Но рост номинальных объёмов не отражает состояние отрасли: стоимость фактически созданного увеличивается незначительно, а строительные компании остаются в кризисе.

Это ещё раз подтверждает то, что российская строительная отрасль имеет ряд серьёзных проблем, которые существенно тормозят развитие данного рынка услуг. К ограничивающим факторам также можно отнести следующие :

- дефицит квалифицированных кадров;
- низкое качество отечественных строительных материалов;

- низкая отраслевая научно-техническая и инновационная активность;
- неэффективность документов территориального планирования;
- неудовлетворительный уровень технического оснащения строительных предприятий;
- слабая инфраструктура в инженерной сфере;
- низкий уровень производительности труда;
- нехватка инвестиций, финансовых вложений в отрасль;
- высокий уровень инфляции в стране;
- несовершенство законодательства в сфере строительных контрактов и государственных закупок;
- недоступность кредитных займов для населения ;
- падение доходов населения и его платёжеспособности, влияющие на платёжеспособный спрос на жильё[19].

Требуются количественные и качественные преобразования, способствующие более эффективному решению задач наращивания объёмов строительства жилья, реализации масштабных инфраструктурных проектов, открывающие возможности для развития промышленно-экономического потенциала РФ в целом.

Указанные проблемы можно решить с помощью следующих мер и возможностей:

- наличие государственной поддержки в виде национальных проектов;
- разработки методик управления рисками в строительстве ;
- наличие потенциала роста спроса на жильё в России из-за невысокой удельной обеспеченности населения жильём по сравнению с зарубежными странами;
- совершенствование системы подготовки кадров;

- внедрение современных методов управления строительством и инвестициями;
- наличие больших объёмов не вовлеченных в оборот территорий для жилищного строительства;
- потенциал развития рынка строительных материалов (производственные резервы до 40%);
- привлечение современных технологий, материалов и механизмов;
- реализация государственных программ по расселению аварийного жилья, стимулированию жилищного строительства, инженерно-транспортной и социальной инфраструктуры, субсидированию ипотечных процентных ставок для многодетных семей и других категорий граждан.

Кроме этого, улучшить состояние отрасли можно посредством эффективной интеграции российского рынка строительных услуг в мировой, для чего необходимы как повышение его внутренней конкурентоспособности, так и встраивание российских компаний в организационное поле международно-правового регулирования в исследуемой отрасли. Особенно стратегически значимым является развитие экономического сотрудничества российских хозяйствующих субъектов строительного рынка с ведущими строительными компаниями мира. Вдобавок такая интеграция позволит привлечь иностранный капитал для финансирования российских проектов.

Существующие проблемы обусловили создание такого проекта как «Стратегия инновационного развития строительной отрасли РФ до 2030 года». Разработан этот документ Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ. Основной акцент делается на внедрение в строительную отрасль инноваций, которое предполагает формирование конкурентоспособного рынка строительных услуг. Это поможет нарастить не только долю в ВВП страны, но и послужит толчком к развитию смежных отраслей экономики. Но к сожалению, это не решает всех поставленных задач [25].

На сегодняшний день, в связи с распространением коронавирусной инфекции, в целях предотвращения массового распространения вируса и перегрузки системы здравоохранения многие страны ввели полный или частичный карантин. Он подразумевает самоизоляцию населения, закрытие всех не жизненно важных предприятий, а также остановку транспортного сообщения. Однако строительная отрасль в силу специфики не может быть переведена на дистанционный режим работы и поэтому оказывается одной из наиболее уязвимых отраслей перед коронавирусной инфекцией. Большинство стран сократили запланированные на 2020 год объемы строительства из-за распространения COVID-19 и последовавшими за ними экономическими последствиями.

К примеру, в Китае планируемый рост сократился с 5,1% до 3,6%, а в Италии — с 1% до 0,7%. Основные причины сокращения объемов строительства: приостановка строительства отдельных проектов по решению застройщиков или госорганов, перебои с поставками материалов и оборудования, проблемы с перемещением рабочих из-за закрытия границ между странами и остановки транспортного сообщения. Также свою роль сыграли снижение производительности труда из-за усиления мер безопасности и рост финансовых проблем у подрядчиков и поставщиков материалов.

По оценкам экспертов, 30% европейских производителей инженерно-строительного оборудования сейчас на грани банкротства, еще 30% — сокращают производство. В США около 39% застройщиков приостановили реализацию своих проектов, из них только 18% сделали это по решению властей. Сейчас строительство продолжается как минимум в 16 штатах. Ассоциация предложила властям включить строительство в список важных отраслей и не ограничивать деятельность в период пандемии. В Италии из-за карантина и задержки поставок стройматериалов были пересмотрены планы по реализации строительных проектов. Сильнее всех от пандемии пострадает строительный сектор Испании — это вторая отрасль по числу занятых в стране после сельского хозяйства.

Вводимые в России ограничения на фоне пандемии совершенно парализовали деятельность многих компаний, как на рынке строительства, так и на рынке коммерческой недвижимости. Согласно проведенным опросам, на время самоизоляции около 25% застройщиков приостановили свою деятельность. Последствия распространения инфекции коронавируса уже привели к перебоям деятельности застройщиков. А в случае ожидаемого ужесточения мер могут привести к банкротству и остановке реализации строительных проектов[37].

В результате, можно сделать вывод, что все направления строительной отрасли в мире будут развиваться, так как существует значительная потребность как во всестороннем развитии инфраструктуры, так и в промышленном строительстве, в связи с индустриализацией развивающихся стран и технологической модернизацией перспективных промышленных отраслей. Строительство жилья в мире также будет активно развиваться, чему способствует рост населения и процесс урбанизации. Анализ российской строительной отрасли показывает, что данный сектор находится в кризисе:

- показатели растут номинально, их реальное увеличение пока незначительно.
- усугубляются финансово-экономические проблемы участников рынка и многие игроки с частными капиталами или компании небольших масштабов выходят с рынка, что не внушает дальнейшего оптимизма.

## **1.2 Теория анализа затрат в системе управления строительной организации**

Главная цель строительной организации заключается в создании строительной продукции, в результате реализации которой будет получена прибыль. В основе любого строительного производства лежит комплекс затрат, которые в свою очередь связаны как с самим производством, так и с деятельностью строительной организации в целом. Основную роль в успешной

хозяйственной деятельности любой организации строительной сферы занимают затрачиваемые ресурсы и методы учёта затрат, инструментов, которые применяются при анализе, планировании, регулировании и контроле.

Под затратами понимается объем ресурсов, используемых на производство и сбыт строительной продукции, которые трансформируются в себестоимость продукции, строительно-монтажных работ (СМР) или услуг. Затраты отражаются во внутреннем учёте организации на момент их потребления в процессе производства и имеют расчётную природу оценки, поэтому они всегда измеряются в денежном выражении[3].

Классификация принято считать основой для разработки группировок затрат. Группировка представляет собой объединение всего разнообразия затрат в экономически однородные группы по определённым признакам. В отечественной практике планирования, учёта и калькуляции в строительных организациях используются группировки затрат, представленные в таблице 1[33].

Таблица 1 – Основные группировки затрат в строительных организациях

Признак группировки	Характеристика
По характеру участия в производстве	для организации синтетического учета затрат на производстве
По элементам затрат	для составления плановой сметы и отчета о затратах на производство
По калькуляционным статьям	для организации аналитического учета и калькуляции себестоимости
По месту возникновения затрат	для организации внутрипроизводственного хозрасчета.
По отношению к производству	Для расчета полной себестоимости

Необходимым условием для применения данных группировок является их систематизация.

Группировка затрат по характеру участия в производстве делят на:

- основные - затраты, которые непосредственно связанные с технологическим процессом.

- накладные – расходы, не связанные с функционированием и обслуживанием технологического процесса, а вызванные необходимостью управления бизнесом.

По экономической однородности затраты классифицируют по экономическим элементам. Это традиционная классификация для отечественного бухгалтерского учёта, в зарубежной теории и практике бухгалтерского учёта такой подход не встречается.

Определение элемента затрат введено российским проф. М.Х. Жебраком, отмечавшим, что организация учёта по элементам затрат позволяет выявить наиболее характерные экономические признаки. Элемент – «это такая затрата, которая в пределах данного предприятия не разлагается ни на какие дальнейшие отдельные слагаемые». По характеру экономической однородности затраты группируются в разрезе пяти элементов[33].



Рисунок 5 – Группировка затрат по экономическим элементам .

Группировка затрат по экономическим элементам является информационной структурой , которая не показывает цели и назначение производственных затрат, их связь с результатами производства и целесообразностью, не позволяет рассчитать себестоимость единицы продукции. При этом отдельные виды расходов объединяются по признаку однородности, независимо от того, где и на что были израсходованы.

Отечественный производственный и калькуляционный учёт проводит классификацию затрат по их носителям – калькуляционным объектам. По



отношению к объектам калькулирования (продуктам, работам, услугам) выделяют категории затрат, называемые статьями калькуляции. Группировка затрат по калькуляционным статьям во внутрипроизводственном управлении определяет организацию аналитического учёта затрат в строительной организации и предназначена для калькуляции себестоимости по отдельным изделиям и их группам.

Перечень калькуляционных статей зависит от отраслевой принадлежности, особенностей технологического процесса, товарной номенклатуры. Перечень затрат по калькуляционным статьям в строительной организации представлены на рисунке 6[3].

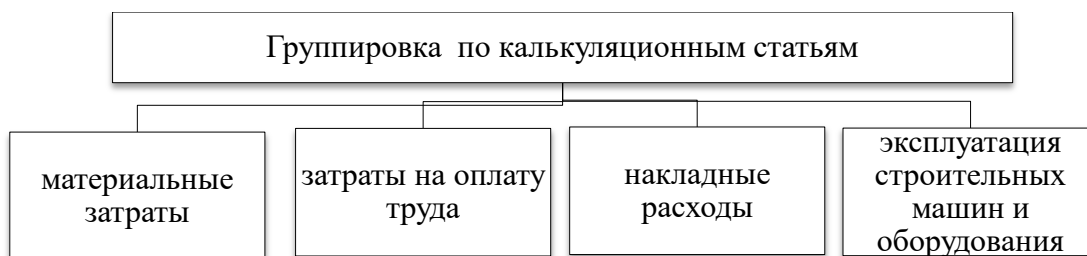


Рисунок 6 – Группировка затрат по калькуляционным статьям

Группировки затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям являются взаимодополняющими. В управлении затратами желательно применять обе группировки. Эти группировки могут совпадать на малых предприятиях с простым производством и выпуском однородной продукции.

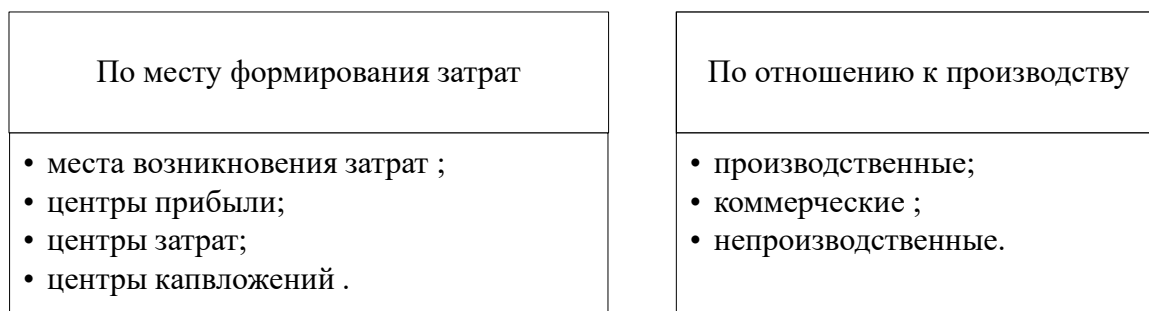


Рисунок 7 – Группировка затрат по месту формирования затрат и по отношению к производству

Все затраты распределяются по месту возникновения и по отношению к производству с учётом того, где и на какие цели затрачены материальные, трудовые и денежные ресурсы. Данные классификации представлены на рисунке 7[34].

В строительных организациях, кроме основных группировок, возможно также классификация затрат по определённым признакам, рассмотренные в таблице В.1 приложения В.

Затраты распределяются также в зависимости от отношения :

- к предметам деятельности ;
- видам строительной продукции;
- видам экономической деятельности [36].

Если организация строительной сферы осуществляет один вид деятельности, то единственной целью данной классификации является определение цены продукции с учётом прибыли на основе оптимизации всех уровней затрат. Если же организация осуществляет несколько основных видов деятельности, то главная цель классификации состоит в определении влияния каждого из них на конечный финансовый результат и, как следствие, в выявлении наиболее и наименее эффективного вида деятельности [34].

Классификация затрат по видам строительной продукции применяется при исчислении себестоимости продукции. В этом случае затраты, связанные с производством отдельного вида продукции, включаются в одну группу, к которой может быть применен единый способ их отнесения на себестоимость.

Классификация затрат по видам экономической деятельности организаций строительной сферы предназначена для обеспечения синтетического учета, т. е. не учитываются как экономические расходы .

Для анализа затрат используется обширная исходная информация: договоры подряда, проектно-сметная документация, статистическая отчетность, пояснительные записки к годовым отчётам, данные бухгалтерского учёта (журнал-ордер № 10-с, акты на списание затрат, платёжные поручения и счёта на оплату материалов), оперативные данные[24].

Чтобы полностью раскрыть и рассмотреть анализ себестоимости продукции, нужно использовать для конкретных организаций подходящие методики. Рассматривая отечественную литературу, можно встретить много методик связанных с анализом себестоимости продукции. В таблице 2 представлен сравнительный анализ методов анализа затрат российских экономистов.

Таблица 2 - Сравнительный анализ методов анализа затрат российских экономистов

Автор	Этапы анализа
Бариленко В. И.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Анализ затрат на один рубль продукции.</li> <li>2. Анализ себестоимости сравнимой продукции.</li> <li>3. Анализ себестоимости по статьям и элементам затрат.</li> <li>4. Анализ прямых материальных затрат.</li> <li>5. Анализ прямых трудовых затрат[6].</li> </ol>
Савицкая Г. В.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Анализ затрат на один рубль продукции.</li> <li>2. Анализ себестоимости сравнимой продукции.</li> <li>3. Анализ прямых материальных затрат.</li> <li>4. Анализ прямой заработной платы</li> <li>5. Анализ косвенных затрат.</li> <li>6. Анализ затрат по центрам ответственности[22].</li> </ol>
Грищенко О. В	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Анализ затрат на рубль товарной продукции.</li> <li>2. Анализ себестоимости продукции в динамике.</li> <li>3. Анализ себестоимости важнейших изделий</li> <li>4. Анализ прямых материальных и трудовых затрат.</li> <li>5. Анализ косвенных затрат[7]</li> </ol>
Климова Н В.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Анализ состава и структуры затрат.</li> <li>2. Анализ себестоимости конкретного вида продукции.</li> <li>3. Анализ окупаемости затрат[10]</li> </ol>
Усик Н. И.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Анализ затрат на рубль продукции.</li> <li>2. Анализ общих показателей себестоимости продукции[29]</li> </ol>

Методики Н. В. Климовой и Н. И. Усик полностью и четко не дают подробного анализа себестоимости продукции, но, тем не менее, их могут использовать небольшие организации. Методики и этапы, которые были рассмотрены и предложены В. И. Бариленко, Г. В. Савицкой и О. В. Грищенко, достаточно четко и подробно раскрывают затраты организации. Но наиболее универсальной все же является методика В. И. Бариленко, поскольку может быть применима на любом производстве.

Анализ себестоимости СМР можно разделить на следующие этапы:

- изучения общей суммы затрат на производство строительной продукции,
- анализ затрат на 1 руб. строительно-монтажных работ;
- анализ затрат по экономическим элементам ,
- анализ затрат по статьям калькуляции ;
- анализ безубыточности деятельности [16].

### **1.3 Влияние отраслевых особенностей на учёт затрат в строительстве**

Сложности изучения аспектов капитального строительства заключается в многообразии организационных и хозяйственных форм процесса строительного производства , большом количестве участников, имеющих различные цели и задачи , а также существенной зависимости самого процесса строительного производства от естественных, природно-климатических условия .В процессе строительного производства участвуют:

- инвесторы;
- заказчики;
- проектировщик;
- генподрядчик;
- специальные субподрядные организации [34].

Таблица 3 – Основные функции участников строительства

Субъект	Основные функции
Инвесторы	<ul style="list-style-type: none"> <li>- определяют объёмы и направления капитальных вложений;</li> <li>- заключают договоры с другими субъектами инвестиционной деятельности;</li> <li>- контролируют целевое использование собственных и заёмных средств, направляемых на финансирование строительства</li> </ul>
Заказчики	<ul style="list-style-type: none"> <li>- реализуют инвестиционные проекты, то есть планируют и финансируют возведение объектов, организуют их эксплуатацию;</li> <li>- ведение учета производимых при строительстве затрат</li> </ul>
Проектировщик	<ul style="list-style-type: none"> <li>- определяют :</li> <li>- объёмно-планировочные и конструктивные решения;</li> <li>- материалы по организации строительства;</li> <li>- технико-экономические показатели (в т.ч. стоимость сооружения объектов);</li> <li>- мероприятия по охране окружающей среды и другие материалы, необходимые для эффективной организации проектных решений.</li> </ul>
Генподрядчик	<ul style="list-style-type: none"> <li>- выполняет часть строительно-монтажных работ собственными силами;</li> <li>- заключение договоров субподряда.</li> </ul>
Специальные субподрядные организации	<ul style="list-style-type: none"> <li>- выполняют отдельные виды специализированных работ ;</li> <li>- осуществляют строительство специальных зданий и сооружений ;</li> <li>- несут ответственность за своевременное и качественное выполнение этих работ.</li> </ul>

В системе капитального строительства организационные формы и организационные отношения между участниками инвестиционного процесса исключительно важны для достижения конечной цели в строительстве. Они влияют на себестоимость СМР и управление процессом строительства. В общем виде взаимоотношения между участниками строительного производства имеют структуру , представленное на рисунке 8.



Рисунок 8 – Взаимоотношения между участниками строительного процесса

Ещё одним важным участником строительного процесса считается девелопер. Девелопер в классическом понимании — предприниматель, который получает прибыль от «ведения» проекта. От того, насколько грамотно он решит задачу вложения средств в строительство с целью извлечения прибыли, будет зависеть его собственная прибыль. Девелопер «ведет» всю стройку от начала и до конца, просчитывает ее «перспективность», доходность, нанимает брокеров, которые займутся продажей, разрабатывает концепцию объекта и продумывает его позиционирование на рынке. Сдачей дома обязанности девелопера не заканчиваются, он создает управляющую компанию и занимается эксплуатацией объекта[5]. .

Продукция каждой отрасли народного хозяйства имеет определённую специфику. В равной мере это относится и к строительству. Технология строительного производства имеет ряд характерных особенностей, оказывающие влияние на организацию аналитического и синтетического учёта и формирование себестоимости строительного-монтажных работ.

Вопросами выделения и структурирования особенностей строительной отрасли, а также оценке их влияния на учётную систему организации занимались такие учёные, как Адамов Н. А., , Ерофеева, В. А., Кузьмина Т. М., Пономарева Н. И., Попова Е. С., Принцева С. А., Салахова Э. К., Степанов И.

С., Юрьева Т. Б. и ряд других учёных. Анализ изученной литературы показывает, что авторы в значительной степени дублируют отраслевые особенности[15].

К отраслевым особенностям, которые влияют на учёт затрат строительных организаций относятся:

- экономические;
- управленческие;
- правовые;
- природные;
- технико-технологические ;
- психологические;
- учетно-аналитические[28].

Среди экономических особенностей можно выделить следующие :

- строительное производство является нестационарным, так как продукция строительства неподвижна и функционирует лишь на месте ее создания; рабочая сила и строительная техника перемещаются от одного объекта к другому, что требует дополнительных расходов на перевозку и транспортировку, демонтаж и монтаж строительных машин и механизмов;

- сложность ценообразования – в строительстве применяются: твердая цена за общую стоимость объекта строительства; твердая цена за отдельные виды работ на объекте; оплата по выставленным счётам генподрядчика (открытая цена); оплата по целевой цене;

- обратная связь объемов продаж с кризисными явлениями в экономике (нестабильность экономики может вызвать рост продаж, тем самым вкладывать средства в недвижимость);

- строительная продукция ориентирована на длительное использование;

- значительная «заморозка» капитала на начальной стадии строительства, которое связано с высокой долей единовременных затрат [5].

К психологическим особенностям, которые влияют на учёт затрат в области строительства, относятся: консерватизм восприятия строительной продукции; качество продукции вызывает жалобы потребителей; производимая продукция имеет высокую социальную значимость.

Строительный процесс осуществляется в открытой местности, что обуславливает его подверженность влиянию изменяющихся метеорологических условий. К ним относятся: климат, грунтовые воды, рельеф и геология площадки строительства и т.д..Указанная особенность строительного производства требует немалых затрат на организацию и проведение проектно-изыскательных работ, предшествующих непосредственно возведению строительных объектов. Изменения температуры воздуха, дожди, снегопады, ветры и т.п. затрудняют ритмичность строительства, в связи с чем возникают непроизводительные потери, требующие надлежащей организации их учета и контроля. При производстве строительного-монтажных работ в зимнее время возникают дополнительные затраты труда, материалов. А также тепловой и электрической энергии. Кроме того, на строительных площадках хранится большое количество материалов открытого хранения (кирпич, песок, гравий, щебень и т.п.). Нахождение их продолжительное время на открытом воздухе при воздействии метеорологических условий часто приводит к снижению потребительной стоимости, что определяет необходимость ежемесячного проведения инвентаризаций[23].

Перечень правовых особенностей представлен на рисунке 9.

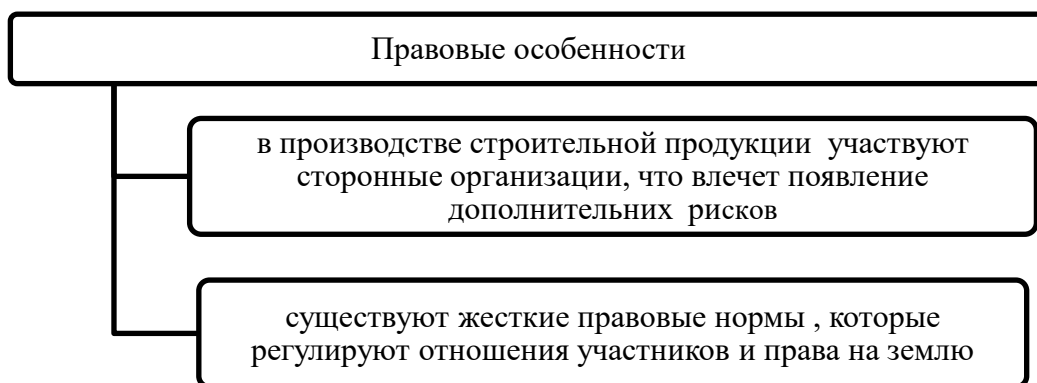


Рисунок 9 – Правовые особенности строительной организации



Строительная отрасль также имеет ряд технико-технологических особенностей:

- высокий уровень материалоемкости;
- отличается длительным производственным циклом, так как его продукция трудоемка и имеет большие размеры;
- работы, выполняемые при строительстве, носят индивидуальный характер производства;
- строительство обслуживают множество вспомогательных и подсобных производств;
- рабочие места, строительные машины, механизмы, оборудование и технико-технологическое оснащение труда характеризуются высокой мобильностью;
- производственный процесс составляют строго последовательные операции, завершение каждой из которых невозможно не завершив предыдущий;
- каждый строительный объект закреплен и привязан к определенным территориальным условиям;
- необходимость проведения подготовительных работ[28].

Управленческие особенности строительных организаций представлены на рисунке 10[21].

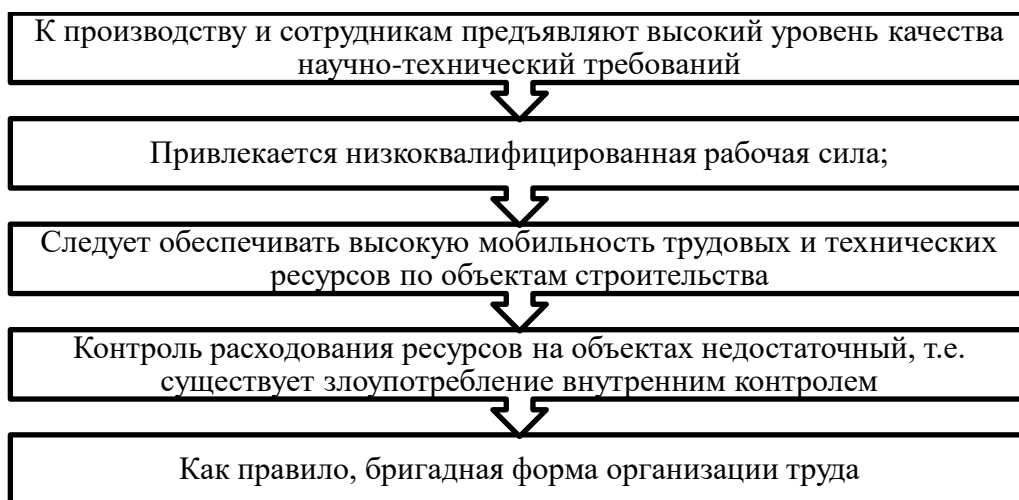


Рисунок 10 – Управленческие особенности строительной организации

Можно выделить некоторые учетно-аналитические особенности строительных организаций:

- в себестоимости высокая доля накладных расходов;
- деятельность строительных организаций носит проектный характер, учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции ведется позаказным методом;
- отсутствует или низкое качество организации информационных связей между планово-экономическими службами и бухгалтерией;
- отчетный период не совпадает с процессом возведения объектов;
- формирование стоимости строительства основывается на смете [20].

Вышеперечисленные особенности строительной отрасли накладывают отпечаток на организацию финансового и управленческого учёта, в том числе на калькулирование и бюджетирование (таблица 4) [14].

Таблица 4 - Влияние организационно-технологических особенностей строительного производства на построение системы управленческого учёта

Организационно-технологические особенности строительного производства	Требования, предъявляемые к системе управленческого учёта
Ярко выраженный проектный характер деятельности	Необходимость применения различных способов калькулирования стоимости работ, учета степени выполнения как отдельных работ, так и всего строительного проекта в целом
Объекты строительства прикреплены к земле, и работы выполняются сразу на нескольких строительных площадках	Необходимость подготовки дополнительной информации о размещении строительных организаций (с тем, чтобы свести к минимуму потери времени, а также расходы материальных и денежных ресурсов при переводе рабочих и строительной техники с одной площадки на другую)
Индивидуальный характер производства	Необходимость применения в строительной отрасли позаказного метода учета затрат с элементами нормативной системы учета и контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов
Наличие многочисленных вспомогательных производств, обслуживающих строительство	Необходимость отражения затрат и финансовых результатов по местам их возникновения, развитой системы аналитического учета

Окончание таблицы 4 - Влияние организационно-технологических особенностей строительного производства на построение системы управленческого учёта

Организационно-технологические особенности строительного производства	Требования, предъявляемые к системе управленческого учёта
Строительство здания (сооружения) имеет длительный производственный цикл в зависимости от сложности объекта и делится на отдельные этапы	Необходимость подготовки информации о накоплении затрат, формирования себестоимости конечной строительной продукции и обеспечения возможности выбора метода определения конечного финансового результата с учетом временного лага. Необходимость применения метода оценки капиталовложений по дисконтированной стоимости. Необходимость стратегического планирования, выявления отклонений от заданных параметров затрат, анализа причин для корректировки выбранных стратегий развития
Высокая степень материалоемкости, освоение и использование технологически новых материалов	Необходимость подготовки оперативной информации о ценах на строительные материалы, учета возможности пополнения запасов и надежности поставщиков, выполнения прогнозных оценок объемов производства, а также правильности принятия решений о закупках материалов. Уровень запасов должен планироваться и контролироваться путем расчета экономически обоснованных партий поставки товарно-материальных ценностей
Комплексный состав товарной строительной продукции	Необходимость идентификации каждого элемента товарной строительной продукции как носителя затрат (объекта калькулирования)
Порядок продвижения строительной продукции на рынке	Необходимость стратегического планирования, выявления отклонений от заданных параметров затрат, анализа причин для корректировки выбранных стратегий развития

Многообразие видов деятельности строительных организаций обуславливает необходимость нормативного регулирования всех ее аспектов, что приводит к существованию обширной базы специализированных отраслевых нормативных документов, которыми должны руководствоваться строительные организации наряду с общегражданским законодательством. Перечислим основные из них:

- строительные нормы и правила (СНиП) по вопросам проектирования, производства строительных материалов и конструкций, организации строительства, по материальным и трудовым ресурсам;
- нормативно-техническая документация по сметам, ценообразованию (ГЭСН, ГЭСНр, СНИР, ЕРЕР);
- типовые инструкции по охране труда работников строительства, промышленности строительных материалов и жилищно-коммунального хозяйства (ТОЙ),
- Санитарные правила и нормы (САНПИН),
- Свод правил (СП), Руководящие документы системы (РДС),
- Методические документы системы (МДС),
- Ведомственные строительные нормы (ВСН),
- Государственные стандарты (ГОСТ)[3].

В многообразии видов коммерческой деятельности строительство было и остается одной из ведущих отраслей. К строительству, как отрасли материального производства, относятся предприятия и организации, осуществляющие строительные, монтажные, буровые, ремонтные, проектные и изыскательские работы. Оно оказывает решающее влияние на развитие огромного количества смежных отраслей. Как и любая другая отрасль строительная имеет ряд отраслевых особенностей, которые влияют на учет затрат. Правильное их понимание и соблюдение позволяет строительным организациям в условиях высокой конкуренции принимать решения, обеспечивающие их стабильность и процветание.

## **2. Организация учета затрат и калькулирование себестоимости продукции и строительного-монтажных работ в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»**

### **2.1 Экономическая характеристика ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»**

ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» действует с 17 июля 2015 г. на основании Устава, который определяет цели и задачи его деятельности. Учредителями предприятия являются физические лица. Общество с ограниченной ответственностью «СОВСПЕЦСТРОЙ» (сокращенное – ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ») находится по адресу: 660113, Красноярский край, город Красноярск, улица Тотмина, дом 19г, офис1.

Основной целью создания Общества является осуществление экономической деятельности для получения прибыли.

Основным видом деятельности предприятия является строительство жилых и нежилых зданий. Также зарегистрированы 78 дополнительных видов деятельности.

Дополнительными видами деятельности являются:

- ремонт и техническое обслуживание судов и лодок;
- строительство автомобильных дорог и автомагистралей
- строительство водных сооружений;
- производство бетона и бетонных смесей;
- разборка и снос зданий;
- и другие виды экономической деятельности, не противоречащие

Законодательству РФ.

Учредительным документом ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» является устав, который разработан на основе ФЗ РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Согласно этому обществу имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, имеет расчетный счет и другие счета в банке, круглую печать со своим наименованием, фирменные и товарные знаки обслуживания, другую атрибутику и исключительные права на их использование.

На предприятии бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего плана счетов .ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» стремится работать, воспринимая перемены и новые перспективы. Первое направление развития – это внедрение новых технологий в области производства для снижения себестоимости, управления бизнесом и информационные технологии. Второе направление развития – улучшение сервиса, в частности расширения ассортимента

Финансовое положение организации характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственным капиталом и обязательствами, т.е. пассивами). Эти сведения отражены в балансе организации (Приложение А).

На рисунке 11 наглядно представлена динамика валюты баланса за 2017-2019 гг. По данным рисунка видно, что за анализируемый период валюта баланса увеличилась , что говорит об увеличении хозяйственного оборота.

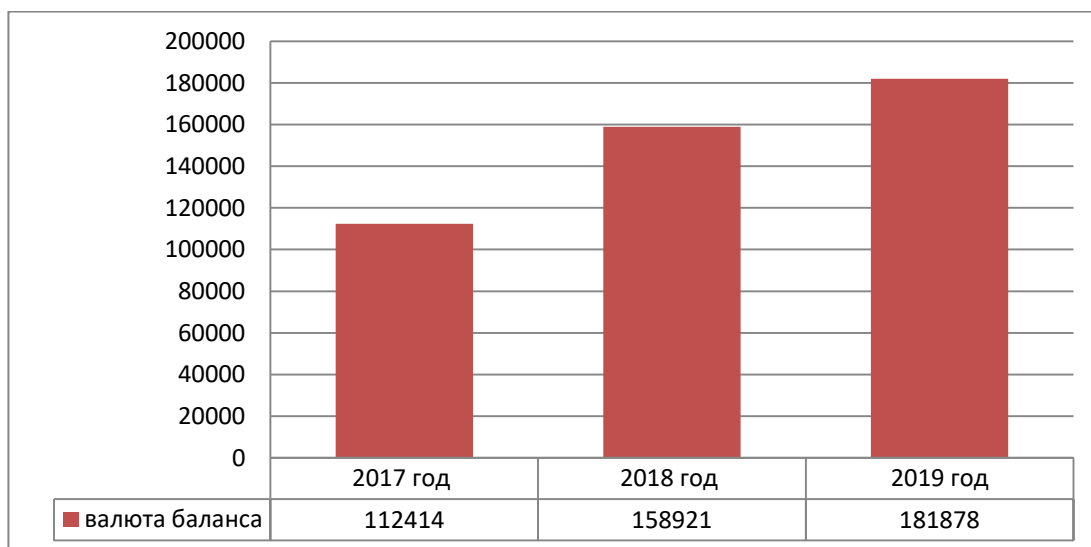


Рисунок 11 – Динамика изменении валюты баланса в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» за 2017-2019 гг. , тыс. руб.

Анализ ликвидности баланса на примере бухгалтерского баланса ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»( приложение Г ) показал , что предприятие испытывает недостаток в наиболее ликвидных активах ,следовательно, неспособность

организации в краткосрочной перспективе рассчитаться по наиболее срочным обязательствам. Платежный недостаток по наиболее срочным обязательствам проиллюстрирована на рисунке 12. Таким образом, можно сделать вывод о том, что ликвидность баланса значительно отличается от абсолютной.

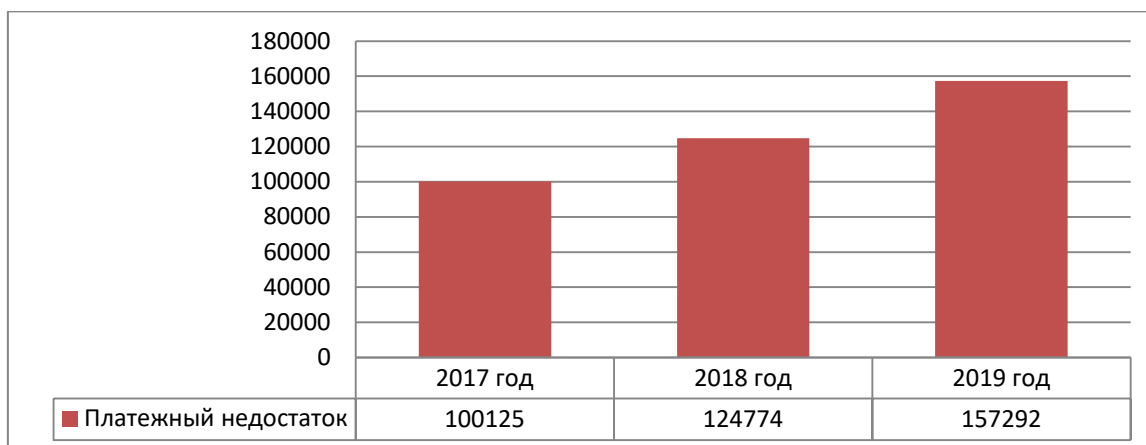


Рисунок 12 - Платежный недостаток по наиболее срочным обязательствам, тыс. руб.

Далее рассчитаем основные показатели платёжеспособности организации. Итоги расчётов приведены в таблице 5.

Таблица 5 - Расчёт основных показателей платёжеспособности

Наименование показателей	Значение			Нормативные значения в строительной отрасли		
	за 2017 г.	за 2018 г.	за 2019 г.	2017	2018	2019
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,006	0,059	0,017	0,05	0,06	0,07
2. Коэффициент промежуточной (критической) ликвидности	1,019	1,056	0,96	0,95	0,96	0,98
3. Коэффициент текущей ликвидности	1,08	1,1	1,03	1,07	1,09	1,12

Коэффициент абсолютной ликвидности является наиболее жестким критерием платёжеспособности и показывает, какую часть краткосрочной

задолженности предприятие может погасить в ближайшее время . У ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» коэффициент абсолютной ликвидности за анализируемый период была ниже нормативного значения . Таким образом, это подтверждает факт, что организация в не сможет погасить все свои краткосрочные обязательства по первому требованию.

Значение коэффициента быстрой ликвидности период с 2017 г. по 2019 г. больше нормативных значений соответственно. То есть ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» сможет эффективно погашать среднесрочные обязательства.

Коэффициент текущей ликвидности дает общую оценку организации погашать свои долги. В ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» за рассматриваемый период, за исключением 2019 года, коэффициент был выше нормативного значения , а соответственно можно сделать вывод , что у предприятия имеются достаточный объем собственных ресурсов , которые были образованы благодаря собственным источникам . В 2019 года значение показателя ниже критического , что свидетельствует о проблемном состоянии платежеспособности за данный период.

Для оценки финансовой устойчивости предприятия применяется набор абсолютных и относительных коэффициентов. Относительные коэффициенты дают наиболее точные значения, так как они позволяют оценить степень зависимости компании от внешних инвесторов и кредиторов. Таких коэффициентов очень много, они отражают разные стороны состояния активов и пассивов предприятия. Но можно ограничиваться коэффициентами , которые представлены в приложении Д.

Анализ представленных данных позволяет сделать вывод, что предприятие в анализируемом периоде был финансово неустойчивым, так как практически все коэффициенты ниже нормативных значений. У предприятия ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» наблюдается нехватка оборотных средств. Коэффициент маневренности, которая указывает на уровень гибкости собственных средств, находилась ниже нормы в 2017-2019 годах. Данный



показатель говорит о том, что предприятию необходимо увеличить собственный капитал, либо уменьшить собственные источники финансирования. Наметилась тенденция на увеличение коэффициента автономии. Это говорит о том, что у организации высокая доля вероятности погасит долги за счет собственных средств. Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными средствами был ниже рекомендованных значений за 2017 год. Но в 2018 и в 2019 годы ситуация улучшилась, показатель стал выше нормативного. Коэффициент финансовой устойчивости за анализируемый период был ниже нормы, это говорит о недостаточной финансовой устойчивости в долгосрочной перспективе.

Финансовое состояние предприятия во многом зависит от способности поддерживать достаточный уровень прибыли. Результативность деятельности предприятия оценивается с помощью абсолютных и относительных показателей. К абсолютным относятся показатели прибыли (от продаж, до налогообложения, чистая прибыль). Они характеризуют финансовые результаты деятельности организации. Анализ показателей прибыли проводится по данным предприятия Отчет о финансовых результатах (приложение Б). В таблице Е.1 (приложение Е) представлены финансовые показатели деятельности ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ». Для наглядности динамика отдельных показателей деятельности предприятия изображена на рисунке 13.

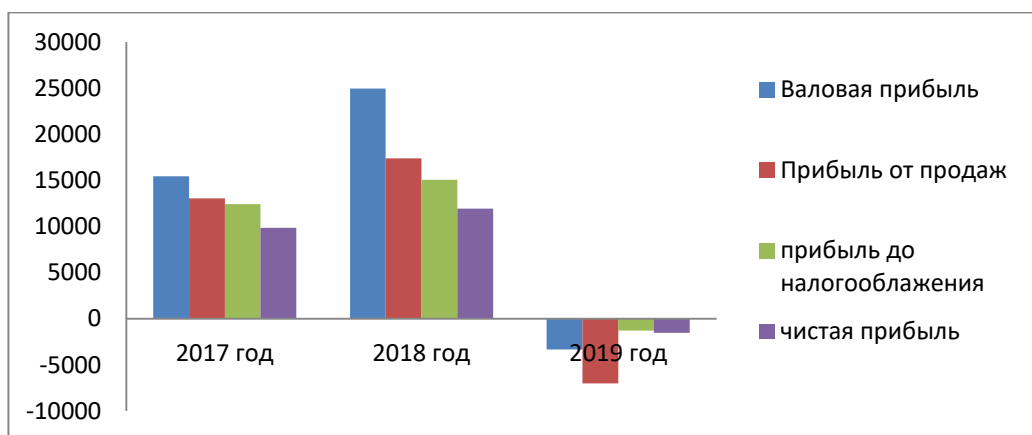


Рисунок 13 -Динамика основных финансовых результатов ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»

Анализ финансовых результатов за последние три года показал, что организация имеет тенденцию к спаду и неустойчивость экономических показателей. На протяжении трех лет наблюдается заметное снижение выручки за 2019 год по сравнению с 2017 годом, данный показатель имеет отрицательное отклонение и составляет 63705 тыс. руб. Плановый показатель выручки занижен по сравнению к 2017 году на 26,75%, что говорит о спаде спросе на услуги по строительно-монтажным работам. Из таблицы видно, что себестоимость услуг снизилось за анализируемый период. В процентном соотношении данный показатель уменьшилось в 2018 году на 10,73% и 13,96 % соответственно в 2019 году, основным фактором на снижение себестоимости продукции и услуг повлиял уменьшение объемов выполненных работ. В результате в 2019 году образовалось убыток (по чистой прибыли) в размере 1536 тыс. руб. К этому способствовало также увеличение запасов и прочих расходов. Таким образом, можно сделать вывод, что предприятию в 2019 году не удалось удерживать позиции по основным показателям, о чем свидетельствует динамика спада и полученная убыток.

Проведенный экономический анализ финансовых результатов показал, что положение предприятия в 2019 году достаточно слабое, и оно может не восстановить положительную динамику роста основных экономических показателей эффективности. Следует произвести детальное изучение статей расходов, где можно оптимизировать работу организации и найти пути снижения себестоимости продукции и выполненных строительно-монтажных работ, также снизить управленческие и прочие расходы. Финансовое состояние организации, его устойчивость и стабильность зависят от результатов производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственный и финансовый планы успешно выполняются, это положительно влияет на финансовое положение организации. Из таблицы Е.1 можно сделать вывод, что в результате снижения себестоимости произошло также уменьшение суммы прибыли ( образование убытка) и, как следствие, ухудшение финансового состояния организации.

Миссия ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ», как строительной организации на территории Красноярского края, заключается в предоставлении предприятиям и гражданам различных видов строительных работ, в таком объеме и в такие сроки, которые соответствуют стандартам и требованиям клиентов, что позволяет обеспечивать постоянную прибыль организации. В соответствии с этим организация будет стремиться к достижению таких стратегических целей, как:

- восстановление и сохранение устойчивого положения на рынке строительного бизнеса Красноярского края;
- увеличение числа партнеров;
- улучшение уровня обслуживания потребителей;
- выполнение заказов качественно и в срок;
- внедрение новых технологий;
- максимальное удовлетворение спроса населения и организаций края.

## **2.2 Организация учета прямых и косвенных расходов в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»**

Разнородность затрат, включаемых в себестоимость продукции, по составу, экономическому назначению, роли в изготовлении и реализации продукции вызывает необходимость их классификации. Деление затрат на прямые и косвенные, в зависимости от способов их включения в себестоимость работ, в отечественном учёте имеет четкое законодательное обоснование и по этой причине может считаться прежде всего атрибутом налогового и финансового учёта. Отнесение затрат к прямым и косвенным определяется принятой в организации учетной политикой и методами калькулирования затрат[12].

Для учёта затрат в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» используют счёт 20 «Основное производство», где отражаются прямые затраты и счёт 26

«Общехозяйственные расходы», где учитывают накладные расходы. Счет 25 «Общепроизводственные расходы» используется ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» для учета расходов на содержание строительных машин и механизмов. Счет 23 «Вспомогательное производство» в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» не используется.

Под прямыми затратами подразумевают расходы, связанные с производством строительных работ, которые можно прямо и непосредственно включать в себестоимость конкретных строительных объектов. В составе прямых затрат ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» отражаются:

- расходы, связанные с начислением затрат на оплату труда рабочих, непосредственно занятых выполнением строительного-монтажных работ и их обслуживанием;
- материальные затраты, которые были использованы непосредственно при выполнении строительного-монтажных работ, т.е. могут быть отнесены на конкретные выполняемые заказы;
- услуги субподрядчиков.

Синтетический учет прямых затрат ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» по строительству объектов ведут на 20 счете «Основное производство» (приложение Ж). Порядок отражения на синтетическом счете хозяйственных операций представлен в таблице 6 .

Аналитический учет прямых затрат ведется по статьям расходов и по объектам строительства (приложение И).

Таблица 6 - Корреспонденция счетов по учету прямых затрат в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»

Хозяйственная операция	Дт	Кт
Отпущены материалы на строительство объекта	20	10
Начислена заработная плата работникам, занятым строительством объекта	20	70
Произведены отчисления во внебюджетные фонды от заработной платы	20	69
Отражены затраты субподрядных организаций по строительному-монтажным работам	20	60

В составе косвенных расходов ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» обособленному учету подлежат:

- расходы по содержанию строительных машин и механизмов ;
- накладные расходы.

Осуществление строительных работ непосредственно связано с использованием подрядчиком строительных машин и механизмов. Бухгалтерский учет затрат на содержание строительных машин и механизмов направлен на достоверное отражение затрат по группам строительных машин и механизмов и затрат на их эксплуатацию.

Учет затрат на содержание и эксплуатацию собственных и арендованных машин и механизмов ведется на счете 25 "Общепроизводственные расходы" (синтетический учет – приложение К; аналитический учет – приложение Л). К расходам на содержание строительных машин и механизмов относятся:

- стоимость использованных на содержание и эксплуатацию строительной техники материальных ресурсов, в том числе запчасти, топливо, энергия;
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт и страхование основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- расходы на отопление, освещение и содержание производственных помещений;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование, используемые в производстве;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;
- другие аналогичные по назначению расходы[8].

В таблице 7 отражена списание расходов на содержание строительной техники в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» . Такие расходы – общие для всего производства. Поэтому сначала они учитываются отдельно на счете 25 – по статьям расходов и подразделениям. А затем ежемесячно списываются на счет 20 (пропорционально заработной плате производственных рабочих компании) .

Таблица 7 – Корреспонденция счетов по учету затрат на содержание строительных машин и механизмов в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»

Хозяйственная операция	Дт	Кт
Начислена заработная плата работникам, занятым управлением и эксплуатацией строительной техники	25	70
Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и от несчастных случаев и профессиональных заболеваний;	25	69
Списана стоимость израсходованных материалов, запасных частей, топлива	25	10
Отражение амортизационных отчислений на полное восстановление строительных машин и механизмов, а также производственных приспособлений и оборудования, учитываемых в составе основных средств	25	02
Начислены затраты на страхование	25	76
Отражение арендных платежей по арендованным строительным машинам и механизмам, а также расходы на ремонт	25	60
Отражены административно-хозяйственные и прочие расходы	25	71
Списаны расходы будущих периодов в состав общепроизводственных расходов	25	97

Накладные затраты строительных организаций представляют собой в основном административно-управленческие издержки. Они связаны с осуществлением руководства строительством, контроля и организации производственного процесса и относятся ко всей деятельности организации в целом. В состав накладных расходов включаются:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы на оплату информационных, аудиторских, консультационных и иных подобных услуг;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы организации[17].

Синтетический учет общехозяйственных расходов в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» ведется на активном собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы» (приложение М), а аналитический – на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат (приложение Н).

Планирование и учет общехозяйственных расходов в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» ведется по следующей номенклатуре статей:

- оплата труда;
- страховые взносы;
- материалы,
- командировочные расходы общепроизводственного персонала;
- мед. осмотр управленческого персонала;
- аренда автотранспорта управленческая;
- расходы на содержание автотранспорта управленческого персонала;
- услуги по распечатке и копированию;
- услуги хостинга и домена;
- юридические услуги;
- членские взносы;
- имущественные налоги;
- почтовые и курьерские услуги;
- представление доступа на электронные торговые площадки для участия в закупочных процедурах;
- проведение спецоценки условий труда;
- прочие расходы.

В связи с применением в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» метода «Директ-костинг» не определяются полные затраты на изготовление продукции (работ, услуг). Таким образом, у организации возникает возможность воспользоваться правом прямого отнесения общехозяйственных затрат на реализованную

продукцию, т.е. на счет 90 «Продажи», минуя косвенное их распределение на счете 20 по объектам.

Наличие различных видов вспомогательных производств является особенностью деятельности организаций строительного комплекса. К вспомогательным производствам относятся организационно обособленные (структурные) подразделения хозяйствующего субъекта, выделяемые при планировании и учете в состав неосновного производства.

В ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» к вспомогательному производству относятся: производство бетон, бетонных смесей, цемента и др. В ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» "упрощают" калькуляционную работу учитывая все затраты вспомогательных производств по дебету счета 20. Подобный подход зачастую приводит к нарушению методологии бухгалтерского учета, а также к искажениям информации о фактической себестоимости продукции вспомогательных производств, а также показателей финансовой отчетности организации, в том числе для целей налогообложения. Чтобы формировать достоверную информацию по деятельности вспомогательных производств следует вести аналитический учет на счете 23 "Вспомогательные производства" с необходимой степенью детализации.

Все фактически произведенные расходы со счета 20 «Основное производство» отражаются по дебету счета 90.02 «Себестоимость», формируя в итоге общую себестоимость продукции, товаров, работ и услуг. Затраты на производство строительных работ включаются в себестоимость работ того календарного периода, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения.

### **2.3 Калькулирование себестоимости строительного-монтажных работ**

Метод калькулирования предполагает систему управленческого (производственного) учета, при котором определяется себестоимость продукции (работ, услуг), а также издержки на единицу продукции. Выбор



метода калькулирования себестоимости связан с технологией производства, его организацией, особенностями выпускаемой продукции. Основным классификационным признаком методов калькулирования является полнота учета затрат[30].

В ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» для строительно-монтажных работ применяется позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Позаказный метод учета затрат заключается в том, что все расходы, связанные со строительством, учитываются по каждому объекту бухгалтерского учета отдельно.

Калькулирование себестоимости позаказным методом происходит в три этапа:

- подготовительный этап. На этом этапе рассчитывается плановая себестоимость продукции, составляется график производственного процесса;
- процесс выполнения строительно-монтажных работ. На этом этапе происходит сбор данных о произведенных затратах;
- оценка себестоимости объекта. На этом этапе составляется отчет о себестоимости объекта строительства[31].

Объектом бухгалтерского учета в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ», являются затраты на выполнение строительно-монтажных работ по конкретным объектам строительства, определенным договором подряда. Если в договоре предусмотрено строительство двух и более объектов или два и более договора объединяются в один объект бухгалтерского учета.

В ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» каждому объекту бухгалтерского учета присваивается соответствующий шифр . Например 20.1.3175718/1255Д РСУ, где 20 – счет бухгалтерского учета «Основное производство»; 1 – себестоимость работ, выполненных собственными силами; 3175718/1255Д РСУ – порядковый номер объекта бухгалтерского учета.

Позаказный способ традиционно применяется в отрасли строительства в частности поскольку данный метод учета затрат и калькулирования себестоимости может применяться только если основные материалы

(материалы на технологические цели), основная заработная плата производственных рабочих и прочие прямые затраты легко идентифицируются с конкретной продукцией, работами или услугами (или их группами) [35].

В течение строительства компания собирает на дебете счета 20 «Основное производство» прямые затраты отдельно по каждому объекту. До завершения выполнения работ по объекту затраты на него предоставляют собой незавершенное производство, а после его завершения независимо от длительности выполнения - себестоимость выполненных строительно-монтажных работ[1].

База для распределения косвенных расходов выбирается предприятием самостоятельно, исходя из специфических особенностей его деятельности, характера выполняемых заказов, их размера, количества и т.д., записывается в учетной политике предприятия и является неизменной в течение всего финансового года . Согласно учетной политики ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» косвенные расходы распределяются пропорционально заработной плате.

Таким образом, при позаказном методе калькулирования себестоимости, выявление результата происходит после окончания всех стадий строительно-монтажных работ, что является существенным недостатком, который не позволяет выявлять результат текущей деятельности в промежуточные периоды до момента окончания исполнения работ с целью анализа рентабельности и оперативного реагирования.

### **3. Анализ затрат в строительной организации (на примере ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»)**

#### **3.1 Анализ динамики затрат на выполнение строительно-монтажных работ в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»**

Эффективность деятельности строительной организации во многом зависит от уровня производимых ею затрат. Важным инструментом разработки направлений оптимизации затрат, является их анализ. Себестоимость продукции, считается ключевым показателем, характеризующий работу предприятий. От его уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятия и темпы расширенного воспроизводства.

Анализ себестоимости продукции способствует определить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, выяснить влияние факторов на его прирост, отметить резервы и выбрать корректирующие меры по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

В рамках анализа затрат рассматриваются состав, динамика, выполнение плана и факторы изменения суммы, полученных прибыли или убытков, по каждому конкретному случаю. Анализ затрат дает возможность выявить и улучшать эффективности работы предприятия, за счёт более рационального использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг[24].

В процессе анализа затрат на выполнение СМР используется информация из различных источников. Стоит заметить, что в данном случае не достаточно информации представленной в финансовой отчетности организации, нужно использовать также данные бухгалтерского, управленческого и оперативного учета. Базовыми источниками информации для проведения анализа затрат в строительстве являются:

- бухгалтерская отчетность – формы №1, №2, №5;

- регистры бухгалтерского учета по счетам 20, 25, 26, 90;
- бизнес-планы деятельности предприятия на анализируемый период;
- статистическая отчетность и др..

При проведении анализа затрат на выполнение СМР большое значение отводится сравнению плановых и фактических показателей. В этом случае нужно использовать данные бизнес-плана или иных аналогичных планов деятельности предприятия на анализируемый период. При анализе себестоимости проверяется выполнение плана по затратам в целом, выявляются причины полученной экономии или допущенного перерасхода по каждой статье произведенных расходов в целях установления резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции [16].

В ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» не формируется бизнес-план деятельности предприятия на год, что следует отнести к недостаткам системы управления затратами на предприятии.

Проанализируем динамику затрат на выполнение СМР в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» по общему объему за ряд лет (таблица Р.1 в приложении Р). Наглядно динамика затрат на производство по общему объему за последние три года представлена на рисунке 14.

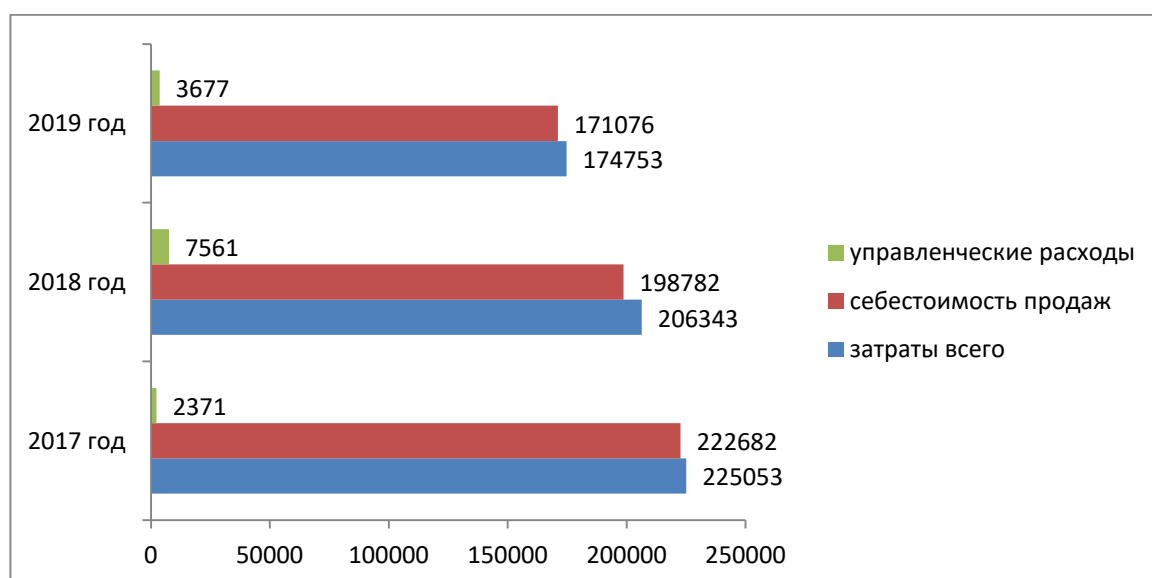


Рисунок 14 - Анализ динамики затрат на производство ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» за 2017-2019 гг.

Анализ динамики затрат на производство позволяет сделать вывод о том, что за последние три года наблюдается тенденция их снижения. В целом по предприятию затраты на производство в 2019 году по сравнению с предыдущим отчётным периодом уменьшились на 31590 тыс. руб., в сравнении с 2017 годом на 50300 тыс. руб. Снижение общей суммы затрат на производство прежде всего обусловлен снижением как себестоимости продаж, так и величины управленческих расходов, однако в 2019 году по отношению к 2017 году имело место незначительное увеличение управленческих расходов.

Таблица 8 – Динамика затрат на 1 руб. выручки от продаж

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Темп роста 2018 к 2017,%	Темп роста 2019 к 2018, %
Затраты на производство и реализацию продукции всего, тыс. руб., в т.ч.:	225053	206343	174753	91,69	84,69
- себестоимость продаж	222682	198782	171076	89,27	86,06
- управленческие расходы	2371	7561	3677	318,89	48,63
Выручка от продаж, тыс. руб.	238113	223733	174408	93,96	77,95
Затраты на 1 руб. выручки от продаж	0,945	0,922	1,002	97,58	108,64
Себестоимость продаж на 1 руб. выручки от продаж	0,935	0,888	0,981	95,00	110,40
Управленческие расходы на 1 руб. выручки от продаж	0,010	0,034	0,021	339,39	62,38

Из данных таблицы 8 видно, что темпы роста затрат на производство в 2019 году по сравнению с 2018 годом существенно снизились: в 2018 г. темп снижения по общей сумме затрат составил 91,69%, а в 2019 – 84,69%.

Одним из показателей уровня и динамики затрат на производство являются затраты на 1 руб. выручки. Анализ затрат на рубль строительно-монтажных работ устанавливает прямую связь между себестоимостью и прибылью. Чем ниже уровень затрат на 1 рубль строительно-монтажных работ, тем выше прибыль строительного предприятия. Динамика затрат на 1 руб. выручки от продаж представлена в таблице 8 .

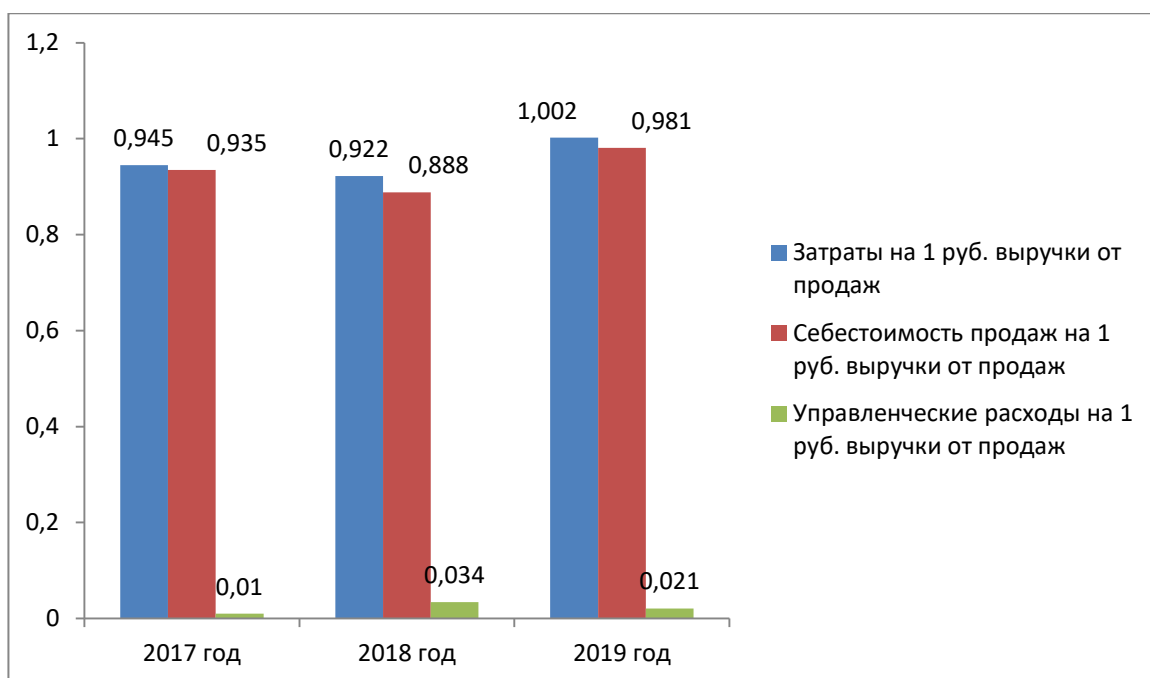


Рисунок 15 - Динамика затрат на 1 руб. выручки от продаж

Как видно из данных таблицы 8 и рисунка 15 фактические затраты на 1 руб. выручки в отчетном 2019 году составляют больше 1 руб., это на 8 коп. больше, чем в соответствующем периоде прошлого года, и на 5 коп. больше чем в 2017 г. Отрицательным фактором является превышение затрат над выручкой. Это говорит о том, что предприятие получает убыток, т.е. отрицательный финансовый результат. Так, в 2019 году выручка от продаж снизилась на 22,05 % , в то время как затраты на производство снизились только на 15,31%.

Управленческие расходы на 1 руб. выручки от продаж в 2018 году по сравнению с 2017 годом резко увеличились, а 2019 году по отношению к 2018 году , наоборот , наблюдается значительное снижение , что можно считать положительным моментом. В тоже время темп роста уровня себестоимости продаж на 1 руб. выручки в 2019 г. составил 110,40%, в то время как в 2018 г. имело место незначительное снижение (95,00%).

В результате полученных данных видно, что за последние три года имеет место снижение величин как затрат на производство, так и выручки от продаж.

### **3.2 Анализ затрат по экономическим элементам , по статьям калькуляции и анализ безубыточности**

Затраты по элементам и статьям калькуляции отличаются количественно. Первые – включают все затраты предприятия за отчетный период, т.е. полностью отражают стоимость потребленных производственных ресурсов, включая оплату труда. Вторые – отражают только затраты, связанные с производством продукции в течение данного периода (приложение С).

В зависимости от экономического содержания (по признаку экономической однородности) расходы, связанные с производством и реализацией продукции подразделяются на экономические элементы:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда,
- страховые взносы;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы[2].

Группировка затрат по экономическим элементам применяется для изучения материалоемкости, энергоёмкости, трудоемкости и фондоёмкости продукции (работ) и количественной оценки влияния мероприятий научно-технического прогресса на структуру затрат. Группировка затрат по элементам позволяет осуществлять контроль формирования, структуры и динамики затрат по видам, характеризующим их экономическое содержание. На динамику затрат по экономическим элементам оказывают влияние объем и структура выпускаемой продукции (выполняемых работ), нормы расхода материальных и трудовых ресурсов, обеспеченность предприятия машинами, механизмами и оборудованием, стоимость потребляемых производственных ресурсов[3].

Анализ себестоимости по элементам затрат за 2017-2019 в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» приведен в приложении Т. Структура затрат по экономическим элементам наглядно представлена на рисунке 16.

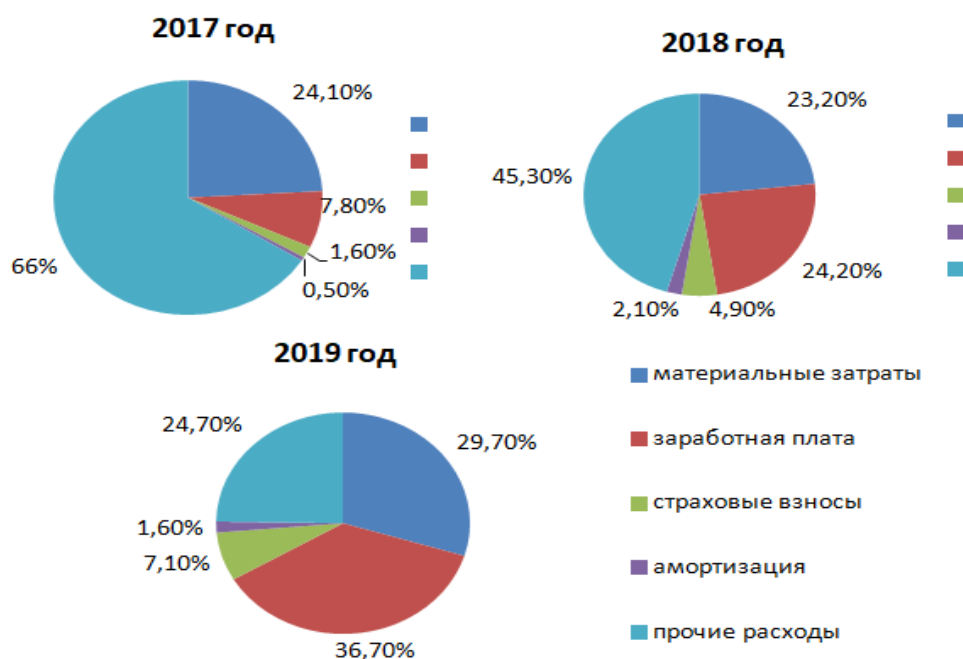


Рисунок 16- Структура затрат по экономическим элементам в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» в 2017-2019 гг.

Из проведенных расчетов видно, что за анализируемый период в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» произошло снижение полной себестоимости. В 2018 году, по сравнению с 2017 годом, произошло значительное увеличение заработной платы, страховых взносов и амортизации, по остальным экономическим элементам прослеживается отрицательная динамика. В 2019 году, по отношению к 2018 году, наблюдается значительное снижение затрат по экономическим элементам «Амортизация» и «Прочие расходы». В течение анализируемого периода больше всего уменьшился такой элемент затрат, как «Прочие расходы». Так, в 2018 году по сравнению с 2017 годом данный элемент затрат сократился на 37%, в 2019 году на 64%. В результате снижения прочих расходов, произошло снижение общей себестоимости в 2018 году на 8,3%, в 2019 году на 15,3%. Снижение общей себестоимости было достигнуто за счет значительного отказа от услуг субподрядных организации и выполнение строительно-монтажных работ собственными силами.

Материальные расходы в процентном соотношении снизились в 2018 году на 11,65%, а в 2019 году увеличились на 8,34%. Рост затрат связан с тем,



что в 2019 году ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» начал осуществлять производство бетона , бетонных смесей и строительного раствора. «Амортизация» увеличилось в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 3248 тыс. руб., в 2019 году снизилось на 1577 тыс. руб. Снижение затрат на амортизацию свидетельствует о старении основных фондов и выбытии вследствие изнашивания в процессе функционирования строительных объектов.

«Расходы на оплату труда» в 2018 году в сравнении с 2017 годом увеличились на 32379 тыс. руб., в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 14177 тыс. руб. соответственно , также наблюдалось рост по экономическому элементу «Страховые взносы». Рост заработной платы и страховых взносов связан с увеличением численности работников (таблица 9).

Таблица 9 - Среднесписочная численность в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»

	2017	2018	2019
Среднесписочная численность:	37	103	125
В т.ч. управленческий персонал	3	5	5

Таким образом , наибольший вклад в изменение себестоимости выполненных ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» строительного-монтажных работ в анализируемом периоде внесли «Прочие расходы» и «Заработная плата».

Одним из важнейших вопросов оценки себестоимости продукции является ее анализ по статьям затрат. Группировка затрат по статьям калькуляции характеризует назначение затрат и их роль в процессе производства, отражает связь затрат и результатов, определяет целесообразность затрат[31].

В качестве основных источников информации о себестоимости СМР по статьям затрат были использованы регистры синтетического и аналитического учета по счетам 20, 25 и 26. В приложении У приведена анализ динамики затрат по статьям себестоимости СМР в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ». Наглядно структура затрат по статьям калькуляции за последние три года представлена на рисунке 17.

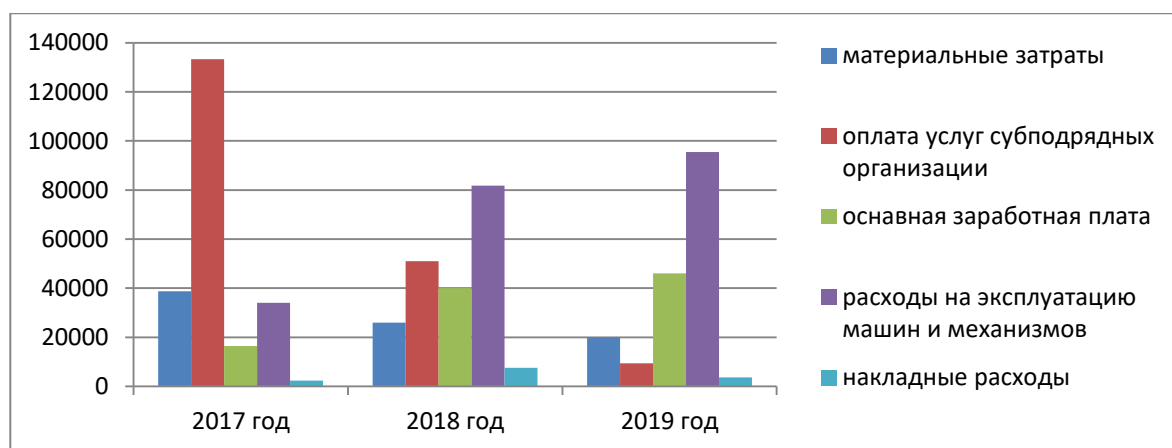


Рисунок 17 – Структура затрат по статьям калькуляции в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»

В целом себестоимость строительно-монтажных работ в 2018 году по сравнению с 2017 годом снизилось на 23900 тыс. руб. (10,7%). Темп снижения в абсолютном выражении имеет место по статьям «Оплата услуг субподрядных организаций» на 82331 тыс. руб., «Материальные затраты» на 12847 тыс. руб. По темпу роста наибольший прирост наблюдается по статьям «Основная заработная плата» и «Расходы на эксплуатацию машин и механизмов». В 2018 году имело место также рост доли накладных расходов в структуре затрат. В 2019 году по данным анализа видно, что доля затрат на оплату услуг субподрядных организаций снизилась почти на 80%. Это связано с тем, что ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» при выполнении СМР стало в меньшей степени использовать услуги сторонних организаций.

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости работ в 2019 году занимают затраты по статье «Расходы на эксплуатацию машин и механизмов» (54,6%) что также является следствием роста объемов работ, выполняемых собственными силами. К росту расходов по эксплуатации машин и механизмов способствовала аренда спецтехники и другого автотранспорта общепроизводственного характера.

Накладные расходы, в отличие от прямых затрат, связаны с обеспечением общих условий строительного производства (таблица 10). К ним относятся затраты по обслуживанию процесса производства и управлению

строительством . Наибольшую долю в структуре накладных расходов ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» занимают заработная плата административно-управленческого персонала и прочие накладные расходы. Рост накладных расходов в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» за период с 2017 г. по 2019 г. происходит в основном за счет увеличения заработной платы административно-управленческого персонала и страховых взносов.

Таблица 10 – Анализ динамики накладных расходов по экономическим элементам в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»

Наименование показателя	Значение показателя			Структура (удельный вес)			Абсолютное изменение		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2018 от 2017	2019 от 2018	2019 от 2017
Материальные затраты	258	409	267	10,9	5,4	7,3	151	-142	9
Заработная плата	946	1876	1963	39,9	24,8	53,4	930	87	1017
Страховые взносы	293	579	606	12,4	7,7	16,5	286	27	313
Амортизация	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0	0	0
Прочие расходы	874	4697	841	36,9	62,1	22,9	3823	-3856	-33
Итого затрат по элементам	2371	7561	3677	100,0	100,0	100,0	5190	-3884	1306

Следующим этапом необходимо проведение анализа безубыточности, позволяющего определить тот объем продаж, при котором общие затраты на производство строительной организации окупятся. При прогнозировании финансовых результатов предприятия необходимо знать запас его финансовой прочности (зону безопасности).

В ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» системой для управления затратами и прибылью, является система «Директ-костинг». В основе системы «Директ-костинг» лежит деление затрат на переменные и постоянные, то есть те, которые зависят от масштабов деловой активности фирмы (увеличиваются по мере увеличения объемов работ и уменьшаются при их сокращении) и которые не зависят от интенсивности деятельности, а остаются практически неизменными.

В рамках системы «Директ-костинг» в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» себестоимость формируется путем сложения переменных производственных затрат, а именно:

- прямых материальных расходов;
- прямых трудовых затрат;
- оплатой услуг субподряда ;
- общепроизводственных расходов (расходы на содержание строительных машин и механизмов).

Именно по этим переменным статьям оценивается себестоимость работ в целом и в расчете на единицу работ (удельная себестоимость). При этом постоянные «Накладные расходы» (управленческие расходы) - рассматриваются как «периодические расходы». Они списываются сразу без распределения и, соответственно, без исчисления в расчете на единицу работ, услуг или продукции. В ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» сумма постоянных затрат сильно искажается, из-за того, что общепроизводственные расходы не распределяются на постоянные и переменные.

Деление затрат лежит в основе операционного анализа, который позволяет выявлять и прогнозировать зависимость между выручкой и прибылью при данной структуре затрат.

Ключевыми элементами операционного анализа служат маржинальный доход, операционный рычаг, порог рентабельности и запас финансовой прочности предприятия (таблица 11).

Таблица 11 – Анализ безубыточности ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»

Показатель	Обозначение	Формула	2017 год	2018 год	2019 год
Выручка , тыс. руб.	В		238113	223733	174408
Переменные затраты, тыс. руб.	Зпер		222682	198782	171076
Постоянные затраты, тыс. руб.	Зпост		2371	7561	3677
Прибыль, тыс. руб.	П		13060	17390	-7009
Валовая моржа , тыс. руб.	ВМ	В-Зпер	15431	24951	3332

## Окончание таблицы 11 – Анализ безубыточности ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»

Показатель	Обозначение	Формула	2017 год	2018 год	2019 год
Коэффициент валовой маржи	Квм	ВМ/В	0,065	0,112	0,019
Точка безубыточности (порог рентабельности), тыс. руб.	ТБ	Зпост/Квм	36586	67509	192466
Запас прочности, тыс. руб.	ЗП	В-ТБ	201527	156224	-18058
Запас прочности, %	ЗП%	ЗП/В	84,64	69,83	-10,35
Эффект производственного рычага	ЭПР	ВМ/П	1,18	1,43	-0,47

Как показывает расчет в 2019 году ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» нужно было выполнить работ и услуг на сумму 192466 тыс. руб., чтобы покрыть все затраты. При такой выручке рентабельность равна нулю. Фактически выручка составила 174408 тыс. руб., что ниже порога рентабельности на 18058 тыс. руб.

Запас финансовой прочности ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» в 2019 году составляет -10,35% и показывает, насколько процентов фактический объем продаж ниже критического.

Сила воздействия производственного рычага в 2019 отрицательна, что говорит о росте предпринимательского риска предприятия, о более рискованном финансовом положении ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ», что может стать причиной несостоятельности компании.

### **3.3 Направления совершенствования системы управления затратами на производство и выполнение работ ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»**

Чтобы правильно вести бухгалтерский и налоговый учет в строительстве, необходимо учитывать специфику этой отрасли и применять в работе нормативные документы, регламентирующие порядок отражения хозяйственных операций в учете строительных организаций. На любом этапе жизненного цикла компании существует задача учета, анализа и управления

затратами. В учете из года в год встает вопрос о том «как правильно их посчитать».

Анализ существующей в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» системы бухгалтерского учета и управления затратами на производство и выполнение работ позволил сделать вывод о ее несовершенстве. Несмотря на то, что на протяжении последних трех лет, себестоимость выполненных строительно-монтажных работ, постепенно снизилось, в 2019 году организация получила отрицательный финансовый результат. К сожалению, принимаемые руководством в настоящее время решения по развитию и организации производства не обосновываются соответствующими расчетами и, как правило, носят интуитивный характер.

В условиях современного мира, чтобы компания была успешной, важно правильно принимать решения. Для принятия оптимальных управленческих и финансовых решений необходимо знать свои затраты и в первую очередь разбираться в информации о произведенных расходах. Но это не может быть достигнуто без планирования, анализа и контроля. Анализ затрат помогает выяснить их эффективность, установить, не будут ли они чрезмерными, проверить качественные показатели работы, правильно установить цены, регулировать и контролировать расходы, планировать уровень прибыли и рентабельности производства [13].

Для устранения выявленных недостатков, а также для повышения эффективности управления предприятием в целом, необходимо создание на предприятии системы управления затратами нового типа. Для совершенствования существующей системы учета и управления затратами в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» были сформулированы следующие рекомендации:

1. Чтобы формировать достоверную информацию по деятельности вспомогательных производств следует вести аналитический учет на счете 23 "Вспомогательные производства" с необходимой степенью детализации, например:

- 23.01 – «Производство бетона»;

- 23.02 – «Производство цемента»;
- 23.03 – «Производство строительных растворов» и др.

Затем необходима эти вспомогательные затраты списывать на счет 20 , так как они были выполнены для основного производства.

Раздельный учет вспомогательных затрат даст возможность руководству ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» располагать минимум следующей информацией:

- состав, структура и направления затрат вспомогательных производств;
- рентабельность каждого вспомогательного производства;
- рентабельность каждого вида продукции, работ, услуг вспомогательных производств;
- внутренние резервы, повышения эффективности деятельности вспомогательных производств.

Кроме того, ведение раздельного учета не влечет дополнительных затрат, так как система бухгалтерского учета ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» автоматизирован.

2. В ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» не осуществляется группировка «Общепроизводственных расходов» на постоянные и переменные. В дальнейшем рекомендуется переменные общепроизводственные расходы учитывать на счете 25.01 – «Содержание строительных машин и механизмов» и учитываемые на данном субсчете затраты в конце отчетного периода списывать на счет 20 «Основное производство» . А постоянные общепроизводственные расходы на счете - 25.02 – «Прочие общепроизводственные расходы» и по окончании отчетного периода списывать на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Примерное распределение общепроизводственных затрат на постоянные и переменные , в зависимости от изменения объемов работ , представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Переменные и постоянные общепроизводственные расходы

Постоянные затраты	Переменные затраты
<ul style="list-style-type: none"> <li>- амортизационные отчисления и затраты на ремонт и страхование основных средств и иного имущества, используемого в производстве;</li> <li>- расходы на отопление, освещение и содержание производственных помещений;</li> <li>- арендная плата за помещения;</li> <li>- командировочные расходы;</li> <li>- расходы на проживание сотрудников на вахте , проезд к месту вахты и обратно;</li> <li>- затраты на мед. осмотр рабочих;</li> <li>- затраты на вдольтрассовый проезд ;</li> <li>- прочие постоянные общепроизводственные расходы.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;</li> <li>- стоимость использованных на содержание и эксплуатацию строительной техники материальных ресурсов, в том числе запчасти, топливо, энергия;</li> <li>- арендная плата за спецтехнику, грузовые автомобили , оборудование, используемые в производстве;</li> <li>- прочие переменные общепроизводственные расходы.</li> </ul>

Основой методики анализа затрат по системе «директ-костинг» является расчет так называемого маржинального дохода, представляющая собой разницу между выручкой и переменными затратами, показывает уровень возмещения постоянных затрат и образования прибыли. При равенстве постоянных затрат и суммы покрытия прибыль предприятия равна нулю, то есть предприятие работает безубыточно.

Таким образом, деление общепроизводственных затрат на постоянные и переменные поможет провести наиболее точный анализ безубыточности деятельности.

3. В ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» в соответствии с учетной политикой закрытие счета 26 «Общехозяйственные расходы» осуществляется непосредственно на себестоимость. По данным бухгалтерского учета невозможно определить объем нормативных и фактически понесенных накладных расходов по каждому объекту. Для совершенствования учета накладных расходов организации рекомендуется определить их конкретный



перечень, вести их учет с аналитикой, нормативные и сверхплановые накладные расходы.

- 26-01 – «Общие общехозяйственные расходы»;
- 26-02 – «Нормативные общехозяйственные расходы»;
- 26-03 – «Сверхплановые общехозяйственные расходы».

В течение месяца все расходы по счету 26 следует вести на субсчете 26-01. В конце месяца накопленные общехозяйственные расходы следует распределить между субсчетами 26-02 и 26-03 согласно смете и проценту выполненных работ. Такая аналитика позволит организации вести обособленный учет накладных расходов по нормативным и сверхсметным объемам, выявлять разницу между фактическими и сметными накладными расходами, и следовательно, улучшить состояние учета и внутреннего контроля накладных расходов.

4. Снижение себестоимости, возможно достичь, путем приобретение собственной спецтехники в лизинг, тем самым сокращая большие расходы на аренду. Для примера рассчитаем затраты на аренду и лизинг для автокрана КамАЗ-43118, который необходим в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» для строительства металлокаркасных сооружений. Основные расчеты представлены в таблице 13.

Таблица 13 - Пример расчета совокупных затрат на аренду и лизинг автокрана КамАЗ-43118

Показатель	Аренда	Лизинг	Разница
Цена крана, руб.	-	8 870 000	-
Первоначальный взнос, руб.	0	1 774 000	1 774 000
Аренда за смену, руб.	16000	-	-
Срок аренды или лизинга, мес.	40	40	-
Ежемесячный платеж, руб.	416 000	212709	-203 291
Арендные и лизинговые платежи за весь период, руб.	16 640 000	8 508 360	-7 687 333
СПИ, лет	-	10	-

Окончание таблицы 13 - Пример расчета совокупных затрат на аренду и лизинг автокрана КамАЗ-43118

Показатель	Аренда	Лизинг	Разница
Выкупная стоимость, руб.	0	5 913 333	5 913 333
Итого затраты , руб.	16 640 000	16 195 693	-444 307

Расчеты показывают, что покупка в лизинг автокрана КамАЗ-43118 для компании выгоднее на 444 307 руб.. Заключая договор с лизингодателем, компания застрахует себя от непредвиденных рисков долгосрочной аренды. Например, от вероятности, что арендодатель досрочно расторгнет договор или передаст арендованную технику в залог кредиторам. В этих случаях ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» получит от арендодателя причитающиеся ей штрафы, но одновременно рискует не выполнить свои обязательства по строительному подряду. Также нужно учитывать, что после выкупа, автокрана КамАЗ-43118 может послужить компании еще несколько лет, принося ей прибыль.

5. В себестоимость строительных работ включаются материалы и сырье, в соответствии с их покупной ценой и доставкой, соответственно это оказывает важное влияние на формирование себестоимости строительных работ. Главным моментом так же является, чтобы поступление материалов от надежных поставщиков, осуществлялось от тех, которые территориально не далеко находятся от производства строительных работ. Необходимо стараться применять более дешевые материалы, при этом не снижая качество производимой продукции.

6. Для значительного улучшения финансового состояния и стабильности предприятия рекомендуется создание гибкой и отвечающей всем требованиям организации системы бюджетирования. Можно выделить следующие достоинства данной системы:

- рационально созданный и тщательно проработанный бюджет позволит координировать работу компании-застройщика, быстро реагировать на изменяющиеся условия экономики;

- благодаря бюджету имеющиеся в строительной организации службы будут четко выполнять свои обязанности и вести контроль над исполнением на своем участке;
- составление бюджетов позволяет приобрести опыт на этапах его разработки и корректировки, а также упрощает его составление на последующие отчетные периоды;
- благодаря бюджету можно сопоставить фактически выполненные работы с запланированными;
- в случае превышения плана над фактом, бюджет позволяет выявить, на каких конкретно участках произошло отклонение в работе и стимулирует к проведению немедленной корректировки показателей;
- наконец, система бюджетирования позволяет рационально распределить необходимый объем денежных ресурсов на постройку того или иного объекта недвижимости;

Таким образом, разработка укрупненных долгосрочных стратегических планов деятельности на предстоящий финансовый год позволила бы ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» повысить управляемость затратами и избежать необоснованно произведенных расходов.

7. Проведение анализа исполнения сметной стоимости строительно-монтажных работ с детализацией по важнейшим статьям. При этом анализ необходимо проводить как по мере закрытия отдельных этапов выполнения работ, так и по всему объекту в целом. Наиболее тщательному анализу должны быть подвергнуты те статьи затрат, по которым имеется значительный перерасход или существенная экономия. Большие отклонения показателей затрат от сметной стоимости могут говорить о неправильном установлении норм, а также об изменениях или нарушениях в производственном процессе.

Детальное рассмотрение возникших отклонений позволит снизить перерасход и выявить резервы снижения себестоимости. Исходя из проведенного анализа затрат на производство ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» в 2019

году по сравнению с 2017 годом имеет место значительное снижение затрат на выполнение строительно-монтажных работ. Однако показатели деятельности предприятия ухудшились. Руководству предприятия, необходимо дополнительно провести более детальный анализ динамики и структуры затрат на выполнение строительно-монтажных работ с целью оценки эффективности выполнения работ собственными силами или с привлечением субподрядных организаций.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Строительство – крупнейшая отрасль народного хозяйства страны, которой принадлежит ведущая роль в развитии производительных сил и уровня благосостояния народа. Это отдельная самостоятельная отрасль экономики, которая предназначена для ввода в действие новых, а также реконструкции, расширения, ремонта, технического перевооружения действующих объектов производственного и непроизводственного назначения.

Эффективность деятельности строительной организации во многом определяется уровнем производимых ею затрат. Таким образом, правильно выбранная методика учета затрат позволяет осуществлять контроль за эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также оказывает влияние на финансовый результат деятельности предприятия. Формирование системы учета затрат необходимо для принятия управленческих и стратегических решений (ценообразование, устранение различных видов потерь, повышение качества продукции).

Целью бакалаврской работы являлось оценка состояния бухгалтерского учета затрат, проведение анализа затрат и разработка мер по совершенствованию системы управления затратами на примере ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ».

Для достижения этой цели в работе были поставлены и реализованы следующие задачи:

- выявлены основные проблемы развития строительной отрасли в России и за рубежом;
- проведены основные группировки затрат и методы их анализа;
- определены отраслевые особенности и их влияние на систему учета затрат;
- дана оценка системы учета прямых и косвенных затрат на производство строительного-монтажных работ в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»;

- изучен порядок ведения калькулирования себестоимости строительно-монтажных работ на примере ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»;
- произведен анализ затрат строительно-монтажных работ предприятия;
- разработаны направления совершенствования системы управления затратами на производство и выполнение работ ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ».

В данной выпускной квалификационной работе при изучении учета затрат и анализа себестоимости строительно-монтажных работ установлены организационные и производственные особенности деятельности ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ».

При изучении порядка ведения учета было установлено, что предприятие использует позаказный метод учета затрат. Учет затрат осуществляется с использованием счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Затраты, отражаемые по счету 26 «Общехозяйственные расходы», организация списывает полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», собираются по каждому объекту на счете 20 «Основное производство» и списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость», формируя в итоге общую себестоимость работ и услуг.

Анализ затрат и себестоимости продукции и строительно-монтажных работ ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» был проведен за 2017-2019 гг. по следующим направлениям: анализ динамики и уровня затрат на 1 руб. выручки от продаж по общему объему, анализ затрат по экономическим элементам, анализ себестоимости по статьям затрат по строительно-монтажным работам и анализ безубыточности.

По результатам проведенного анализа было выявлено, что в целом за последние три года наблюдается тенденция снижения затрат, однако одновременно отрицательным моментом деятельности предприятия следует отметить опережающие темпы роста затрат над выручкой от продаж.

Анализ структуры затрат на выполнение строительно-монтажных работ показал, что доля накладных расходов меньше 10%. В 2019 году доля затрат на оплату услуг субподрядных организаций снизилась почти на 80%. Это связано с тем, что ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» при выполнении СМР стало в меньшей степени использовать услуги сторонних организаций. Наибольший удельный вес в структуре себестоимости работ в 2019 году занимают затраты по статье «Расходы на эксплуатацию машин и механизмов» (54,6%) что также является следствием роста объемов работ, выполняемых собственными силами. К росту расходов по эксплуатации машин и механизмов способствовала аренда спецтехники и другого автотранспорта общепроизводственного характера. В структуре себестоимости значительный удельный вес занимала также «Основная заработная плата»(26,4%), в связи с увеличением численности производственного персонала.

Анализ безубыточности показал, что при объеме реализации 192466 тыс. руб. предприятие не будет терпеть убытков, но и не получит прибыли. Фактически выручка составила 174408 тыс. руб., что ниже порога рентабельности на 18058 тыс. руб. Сила воздействия производственного рычага в 2019 отрицательна, что говорит о росте предпринимательского риска предприятия, что может стать причиной несостоятельности компании.

В целом анализ существующей в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» системы бухгалтерского учета и управления затратами на производство и выполнение работ позволил выявить ряд недостатков.

При написании работы были сформулированы следующие рекомендации, направленные на совершенствование существующей системы учета и управления затратами предприятия.

1. Для формирования достоверной информации по деятельности вспомогательных производств следует вести аналитический учет на счете 23 "Вспомогательные производства" с необходимой степенью детализации по субсчетам. Раздельный учет вспомогательных затрат даст возможность руководству ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» располагать информацией

о рентабельности каждого вида вспомогательных производств и внутренних резервов, повышения эффективности их деятельности .

2. Для совершенствования учета накладных расходов организации рекомендуется определить их конкретный перечень. Вести аналитический учет нормативных и сверхплановых накладных расходов на отдельных субсчетах счета 26 «Общехозяйственные расходы». Для этих целей в рабочем плане счетов организации необходимо предусмотреть субсчета: 26-01 – «Нормативные общехозяйственные расходы», 26-02 - «Нормативные общехозяйственные расходы», 26-03 – «Сверхплановые общехозяйственные расходы». Это позволит своевременно формировать информацию по факту превышения нормативных расходов и своевременно принимать управленческие решения по данной ситуации.

3. Проводить группировку «Общепроизводственных расходов» с учетом их классификации на постоянные и переменные. В дальнейшем рекомендуется переменные общепроизводственные расходы учитывать на счете 25.01 – «Содержание строительных машин и механизмов», а постоянные общепроизводственные расходы на счете - 25.02 – «Прочие общепроизводственные расходы». Деление общепроизводственных затрат на постоянные и переменные поможет сформировать информацию для проведения анализа безубыточности деятельности.

4. С целью снижения материальных затрат произвести поиск поставщиков, находящихся на максимальной близости от строительных объектов, что позволит сократить транспортные расходы. До заключения договором с поставщиками проверять на основе использования открытых источников надежность потенциального поставщика. Проводить маркетинговые исследования рынка строительных материалов с целью поиска материалов надлежащего качества и более низкой цены.

5. Снижение себестоимости, возможно достичь, путем приобретение собственной спецтехники в лизинг, тем самым сокращая большие расходы на аренду. Например, как показали расчеты, проведенные в третьей



главе , приобретение в лизинг автокрана КамАЗ-43118 , который необходим в ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» для строительства металлокаркасных сооружений, для компании выгоднее на 444 307 руб.. Заключая договор с лизингодателем, компания застрахует себя от непредвиденных рисков долгосрочной аренды. Также нужно учитывать, что после выкупа , автокрана КамАЗ-43118 может послужить компании еще несколько лет , принося ей прибыль.

6. Для значительного улучшения финансового состояния и стабильности предприятия рекомендуется создание гибкой и отвечающей всем требованиям организации системы бюджетирования. Система бюджетирования позволяет рационально распределить необходимый объем денежных ресурсов на постройку того или иного объекта недвижимости , в случае превышения плана над фактом, бюджет позволяет выявить, на каких конкретно участках произошло отклонение в работе и стимулирует к проведению немедленной корректировки показателей.

7. Проводить анализ исполнения сметной стоимости строительно-монтажных работ с детализацией по важнейшим статьям. При этом анализ необходимо проводить как по мере закрытия отдельных этапов выполнения работ, так и по всему объекту в целом. Наиболее тщательному анализу должны быть подвергнуты те статьи затрат, по которым имеется значительный перерасход или существенная экономия. Большие отклонения показателей затрат от сметной стоимости могут говорить о неправильном установлении норм, а также об изменениях или нарушениях в производственном процессе.

Следование руководством предложенным рекомендациям позволит ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» получать более достоверные данные бухгалтерского учета, что позволит производить эффективный анализ затрат и выявлять резервы снижения себестоимости строительно-монтажных работ, повысить управляемость затратами и избежать необоснованно произведенных расходов.

*Андрей* 19.06.2020

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» [Электронный ресурс] :, утв. приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н ред. от 06.04.2015 № 57н// Справочная правовая система «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н ред. от 06.04.2015 №57н // Справочная правовая система «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Адамов, Н.А. Бухгалтерский учет в строительстве: учебное пособие / Н. А. Адамов, Г. А. Амучиева – Москва, 2004. – С. 128

4. Аналитический обзор строительства, крупнейшие компании и главные тренды в отрасли [Электронный ресурс] / Инвестиции в инфраструктуру: – 2019 . – Режим доступа : <https://infraone.ru>

5. Бабаева, З.Ш. Особенности управленческого учета и калькулирование себестоимости в строительстве / З.Ш. Бабаева, Х.Р. Мугутдинова, Х.Р. Султанова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 11-4 (76-4) – С. 567-571

6. Бариленко, В. И. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / В. И. Бариленко [и др.]. – Москва: Изд-во «Омега-Л», 2009. – 414 с.

7. Грищенко, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / О. В. Грищенко. - Таганрог: ТРТУ, 2008 – 112 с.

8. Елгина Е.А. Учет затрат и калькулирование в отраслях производственной сферы : учеб.-практ. пособие / Е.А. Елгина, Н.А. Донченко ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т.- Красноярск, 2009. - 156 с

9. Ишекенова М. Краткий обзор строительной отрасли США, Турции, КНР и стран ЕС [Электронный ресурс] / М. Ишенкова // АО «Рейтинговое

Агентство Регионального Финансового Центра города Алматы» (РА РФЦА). – 2016. – Режим доступа: <http://rfcaratings.kz>

10. Климова, Н. В. Экономический анализ: учеб. пособие / Н. В. Климова. – СанктПетербург: 2010. - 192 с.

11. Ключевые финансовые показатели предприятий РФ по видам деятельности [Электронный ресурс] / Финансовый тест организации . – Режим доступа: <https://www.testfirm.ru/>

12. Кобзарь, В.В. Себестоимость в строительстве: особенности, проблемы, методы совершенствования / В.В. Кобзарь, Л.В. Юрьева // Актуальные вопросы современной науки и образования. – 2015. – С. 291-296.

13. Колесник, Н. Ф. Совершенствование учета производственных затрат в строительных организациях / Н. Ф. Колесник, К. А. Лугаськова. // Молодой ученый. — 2014. — № 3 . — С. 454-455

14. Кротова, А.Б. Особенности бухгалтерского учета себестоимости строительно-монтажных работ / А.Б. Кротова // Проблемы современной экономики. – 2012. – №2. – С. 55-60.

15. Мироненко О.В., Совершенствование бухгалтерского учета, анализа и оптимизация затрат в строительной организации / О.В. Мироненко , Е. А. Ушанова // Научные труды молодых ученых КГТУ / Костромской государственный технологический университет. –2016. – С. 95-99

16. Мироненко О.В. Совершенствование методики анализа затрат строительной организации / О. В Мироненко //Журнал «Научный вестник », № 1, 2КГТУ.- 2018 .- №1.- С 23-37.

17. Наумова, Н.В. Подходы к распределению накладных расходов в системе управленческого учета на предприятии / Н.В. Наумова // Ученые записки тамбовского отделения РоСМУ. – 2014. – С. 117-122.

18. Низомов , С. Ф. Влияние отраслевой специфики строительных предприятий на организацию управленческого учета / С. Ф Низомов // Аудит и финансовый анализ . – 2017. - №01. – С 96-113.

19. Обзор строительной отрасли в государствах-членах Евразийского экономического союза [Электронный ресурс ] / Энергетика и инфраструктура: - 2019. – Режим доступа :<http://www.eurasian.com>
20. Пономарева, Н. И. Особенности формирования учетно-аналитической системы в строительных организациях / Н. И. Пономарева // Успехи современного естествознания. – 2016. – № 7. – С. 72-75
21. Россия и страны мира [Электронный ресурс ] / Федеральная служба государственной статистики - 2019. – Режим доступа : <https://www.gks.ru>.
22. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. - Минск: Новое знание, 2007. - 704 с
23. Саперова, Э. И. Особенности учета себестоимости в строительстве / Э. И. Саперова// Молодой ученый. — 2018. — № 18 .- С. 362-364
24. Симионова Р.Ю., Анализ расходов и себестоимости строительной продукции и резервов их снижения/ Р. Ю. Симионова // Аудит и финансовый анализ . – 2015. - №01. – С. 32-48.
25. Стратегия инновационного развития строительной отрасли Российской Федерации до 2030 года [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.minstroyrf.ru>
26. Строительство в России [Электронный ресурс ] / Федеральная служба государственной статистики - 2019. – Режим доступа : <https://www.gks.ru>.
27. Тенденции и перспективы развития рынка строительных услуг в России [Электронный ресурс ] / Владивостокский государственный университет экономики и сервиса – 2019.- Режим доступа :<https://eduherald.ru>
28. Ткаченко, И.Ю. Особенности учета затрат на производство строительных работ / И.Ю. Ткаченко // Учет и статистика. – 2013. – №17. – С. 8-11.

29. Усик, Н. И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учеб. пособие / Н. И. Усик. – Санкт-Петербург: СПбГУНиПТ, 2012. - 110 с.
30. Усольцев, Д. Г. О классификации методов учета затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) / Д. Г. Усольцев // Известия Байкальского государственного университета - 2016. – С. 32 -35
31. Федорова, Т.В. Экономический механизм управления затратами и калькулирование себестоимости продукции / Т.В. Федорова // Научный Альманах. – 2016. – №2-1 (16). – С. 358-362
32. Хныкина, Е. Ю. Проблемы учета затрат в строительной отрасли / Е. Ю. Хныкина. // Молодой ученый. — 2016. — № 12 . — С. 1511-1515
33. Цыремпилова М.Ц. Сущность затрат и их классификация [Электронный ресурс] / М.Ц. Цыремпилова // Материалы VII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум». – Режим доступа: <http://www.scienceforum.ru>
34. Шевченко Т. Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости в различных отраслях экономики : учебное пособие / Т. Н. Шевченко . – Москва , 2017 . – С. 57-61
35. Шелобаева, И.С. Прогнозирование затрат в условиях позаказного метода / И.С. Шелобаева // Известия Тульского государственного университета, экономические и юридические науки. – 2015. – №4-1. – С. 526-535.
36. Юзе Е.Н. Бюджетирование и контроль затрат на производство строительной продукции / Е.Н. Юзе // Академический вестник. – 2015. - №2 (32). – С. 110-113.
37. COVID-19: как страны мира поддерживают строительный бизнес [Электронный ресурс] / информационное агентство РБК: Режим доступа: <https://realty.rbc.ru>

# ПРИЛОЖЕНИЕ А

Приложение №1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

## Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СОВСПЕЦСТРОЙ"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий  
Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_  
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес) 660113, 24, Красноярск г, Им Героя Советского Союза Н.Я.Тотмина ул, 19Г.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	
По ОКПО	41023154
ИНН	2463095839
по ОКВЭД 2	41.20
по ОКФС	12300
по ОКФС	16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)  
индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика  
аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_  
Основной государственный регистрационный номер  
аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

ИНН	
ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2019 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2018 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	8 201	10 438	8 845
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	2	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	8 203	10 438	8 845
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	20 870	5 844	745
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	67	34	136
	Дебиторская задолженность	1230	115 183	134 203	101 591
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 782	8 043	622
	Прочие оборотные активы	1260	34 774	358	475
	Итого по разделу II	1200	173 676	148 482	103 569
	<b>БАЛАНС</b>	1600	181 878	158 921	112 414

# Окончание приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2019 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2018 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	20 624	22 150	10 218
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>20 634</b>	<b>22 160</b>	<b>10 228</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 105	1 317	358
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	423	1 081
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>1 105</b>	<b>1 740</b>	<b>1 439</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	65	2 204	-
	Кредиторская задолженность	1520	160 074	132 817	100 747
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>160 139</b>	<b>135 020</b>	<b>100 747</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>181 878</b>	<b>158 921</b>	<b>112 414</b>

Руководитель  Богданов С.А.  
(подпись) (расшифровка подписи)

"3 "апреля 2020 г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Приложение №1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

### Отчет о финансовых результатах за 2019 г.

Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "СОВСПЕЦСТРОЙ"</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности <u>Строительство жилых и нежилых зданий</u> Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> Единица измерения: тыс. руб.	Дата (число, месяц, год) _____	Форма по ОКУД _____ По ОКПО _____ ИНН _____ по ОКВЭД 2 _____ по ОКФС/ОКФС _____ по ОКЕИ _____	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2">КОДЫ</th></tr> <tr><td>0710002</td><td></td></tr> <tr><td>41023154</td><td></td></tr> <tr><td>2463095839</td><td></td></tr> <tr><td>41.20</td><td></td></tr> <tr><td>12300</td><td>16</td></tr> <tr><td>384</td><td></td></tr> </table>	КОДЫ		0710002		41023154		2463095839		41.20		12300	16	384	
КОДЫ																	
0710002																	
41023154																	
2463095839																	
41.20																	
12300	16																
384																	

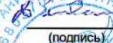
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2019 г. <sup>3</sup>	За 2018 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	174 408	223 733
	Себестоимость продаж	2120	( 171 076 )	( 198 782 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 332	24 951
	Коммерческие расходы	2210	( - )	( - )
	Управленческие расходы	2220	( 3 677 )	( 7 561 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(345)	17 390
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	( 80 )	( 397 )
	Прочие доходы	2340	18 494	3 194
	Прочие расходы	2350	( 19 373 )	( 5 133 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 304)	15 054
	Текущий налог на прибыль	2410	( 8 )	( 2 091 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(55)	(39)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	212	(959)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2	-
	Прочее	2460	(438)	(69)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 536)	11 935



# Окончание приложение Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2019 г. <sup>3</sup>	За 2018 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	(1 536)	11 935
	<b>СПРАВОЧНО</b> Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Богданов С.А.  
(подпись) (расшифровка подписи)

"3" апреля 2020 г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Вручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Документ подписан электронной подписью  
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"  
Электронный документ 32adc78b-5c67-4e9a-97c7-86f70ce83da8

ООО "СОВСПЕЦСТРОЙ", Богданов С.А., ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
03.04.2020 12:44 (MSK), Сертификат № 214375007EAA46AB46E96A73D6D213A4

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.1 – Дополнительные группировки затрат в строительных организациях

Признак	Виды
По отношению к объекту учёта	<ul style="list-style-type: none"> <li>• прямые затраты - затраты, которые могут быть прямо и непосредственно соотнесены с рассматриваемым объектом учёта;</li> <li>• косвенные затраты - я затраты, связанные с производством и обслуживанием нескольких объектов учёта, которые распределяются между ними установленным способом;</li> </ul>
По целесообразности расходования	<ul style="list-style-type: none"> <li>• производительные затраты - затраты, целесообразные в конкретных условиях производства;</li> <li>• непроизводительные затраты - затраты, которые образуются по причинам, связанным с недостатками технологии и организации производства, с потерями от брака, простоями, сверхнормативными отходами;</li> </ul>
По возможности охвата планом	<ul style="list-style-type: none"> <li>• планируемые затраты - затраты, будущая оценка которых может быть определена;</li> <li>• не планируемые затраты - затраты, определение будущей оценки которых нецелесообразно;</li> </ul>
По отношению к объёму производства	<ul style="list-style-type: none"> <li>• условно-постоянные – практически не зависят от объёма производства;</li> <li>• условно-переменные – изменяются пропорционально к объёму производства ,</li> </ul>
В зависимости от однородности	<ul style="list-style-type: none"> <li>• одноэлементные затраты – затраты , являющиеся однородными по экономическому содержанию ;</li> <li>• комплексные затраты – состоят из нескольких смешанных элементов затрат.</li> </ul>

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Тыс. руб.

Таблица Г.1 - Группировка активов и пассивов баланса

Актив	2017	2018	2019	Пассив	2017	2018	2019
Наиболее ликвидные активы ( А1)	622	8043	2782	Наиболее срочные обязательства (П1)	100747	132817	160074
Быстро реализуемые активы (А2)	102066	134561	149957	Краткосрочные пассивы(П2)	-	2204	65
Медленно реализуемые активы (А3)	881	5878	20937	Долгосрочные пассивы (П3)	1439	1 740	1105
Трудно реализуемые активы (А4)	8845	10438	8203	Постоянные пассивы (П4)	10228	22160	20634
Итого активы	112414	158921	181879	Итого пассивы	112414	158921	181878

Таблица Г.2 - Анализ ликвидности баланса

Нормативные показатели	Соотношение активов и пассивов баланса		
	2017 год	2018год	2019 год
$A1 \geq П1$	$A1 < П1$	$A1 < П1$	$A1 < П1$
$A2 \geq П2$	$A2 > П2$	$A2 > П2$	$A2 > П2$
$A3 \geq П3$	$A3 < П3$	$A3 > П3$	$A3 > П3$
$A4 \leq П4$	$A4 < П4$	$A4 < П4$	$A4 < П4$

## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Тыс. руб.

Таблица Д.1 – Показатели финансовой независимости

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Нормативное значение в строительном отрасли		
				2017	2018	2019
Коэффициент автономии	0,091	0,139	0,113	0,08	0,09	0,11
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными средствами	0,027	0,091	0,078	0,05	0,06	0,07
Коэффициент маневренности собственных средств предприятия	0,276	0,607	0,656	1	1	1
Коэффициент финансовой устойчивости	0,104	0,279	0,119	0,5-0,8	0,5-0,8	0,5-0,8

Таблица Д.2 - Расчет собственного оборотного капитала

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год
Собственный капитал	10228	22160	20634
Долгосрочные обязательства	1439	1740	1105
Внеоборотные активы	8845	10438	8203
Собственный оборотный капитал	2822	13462	13536

## ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Таблица Е.1 – Финансовые результаты ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» за 2017-2018 гг.

Тыс. руб

Наименование показателя	2017	2018	2019	Отклонение (+/-), тыс. руб.			Темпы изменения (+/-),%		
				2018 к 2017	2019 к 2018	2019 к 2017	2018 к 2017	2019 к 2018	2019 к 2017
Выручка	238113	223 733	174408	-14 380	-49 325	-63705	93,96	77,95	73,25
Себестоимость продаж	222 682	198 782	171076	-23 900	-27 706	-51606	89,27	86,06	76,83
Валовая прибыль (убыток)	15431	24 951	-3332	9 520	-28 283	-18763	161,69	-13,35	-21,59
Управленческие расходы	2 371	7 561	3677	5 190	-3 884	1306	318,89	48,63	155,08
Прибыль от продаж	13 060	17 390	-7009	4 330	-24 399	-20069	133,15	-40,30	-53,67
Рентабельность продаж ( по прибыли от продаж)	5,48	7,77	-4,02	2,29	-11,79	-9,50	141,71	-51,70	-73,27
Проценты к уплате	0	397	80	397	-317	80	-	20,15	-
Прочие доходы	3618	3 194	18494	-424	15 300	14876	88,28	579,02	511,17
Прочие расходы	4 269	5 133	19373	864	14 240	15104	120,24	377,42	453,81
Прибыль (убыток) до налогообложения	12 409	15054	-1304	2 645	-16 358	-13713	121,32	-8,66	-10,51
Рентабельность продаж ( по прибыли до налогообложения)	5,21	6,73	-0,75	1,52	-7,48	-5,96	129,11	-11,11	-14,35
Текущий налог на прибыль	2 178	2 091	8	-87	-2 083	-2170	96,01	0,38	0,37
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	55	39	55	-16	16	0	70,91	141,03	100,00
Изменение отложенных налоговых обязательств	358	959	212	601	-747	-146	267,88	22,11	59,22
Изменение отложенных налоговых активов	-	-	2	-	2	2	-	-	-
Прочее	6	69	438	63	369	432	1150,0	634,78	7300,0
Чистая прибыль (убыток)	9866	11935	-1536	2 069	-13 471	-11402	120,97	-12,87	-15,57
Рентабельность продаж (по чистой прибыли )	4,14	5,33	-0,88	1,19	-6,22	-5,02	128,75	-16,51	-21,26

## ПРИЛОЖЕНИЕ Р

Тыс. руб.


Таблица Р.1 - Анализ динамики затрат на производство ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ» за 2017-2019

Год	Затраты на производство, тыс. руб.			Отклонения от базисного года, +/-			Отклонения от предшествующего года, +/-			Темп роста к базисному году, %			Темпы роста к предшествующему году, %		
	Всего	Себестоимость продаж	Управленческие расходы	Всего	Себестоимость продаж	Управленческие расходы	Всего	Себестоимость продаж	Управленческие расходы	Всего	Себестоимость продаж	Управленческие расходы	Всего	Себестоимость продаж	Управленческие расходы
2017	225053	222682	2371	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018	206343	198782	7561	-18710	-23900	5190	-18710	-23900	5190	91,69	89,27	318,89	91,69	89,27	318,89
2019	174753	171076	3677	-50300	-51606	1306	-31590	-27706	-3884	77,65	76,83	155,08	84,69	86,06	48,63

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования  
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
бухгалтерского учета и  
статистики

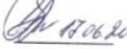
 О.Н. Харченко  
подпись  
«19» 06 2020 г.

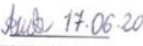
**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01. Экономика

38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих  
организациях)

УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
(на примере ООО «СОВСПЕЦСТРОЙ»)

Научный руководитель  доцент, канд. экон. наук Е. А. Елгина  
подпись, дата

Выпускник  А.Д.Хачатрян  
подпись, дата

Красноярск 2020