

- бүгінде Ресей Федерациясында ауылшаруашылық өндірушілерінің бастапқы бағасымен ет өнімдерінің бөлшек сауда сегментіндегі соңғы баға арасындағы елеулі айырмашылық байқалады;
- Ресей Федерациясының ресурстық қамтамасыз ету деңгейі айтарлықтай жоғары көрсеткіштерге ие және тұрақты өсу тенденциясымен сипатталады;
- бүгінгі таңда Ресей Федерациясындағы салалық сектор Ресей тұрақты жұмыс істейді, ал өсу нүктелері: экспорт, кәсіпкерлік, инвестициялар, цифрландыру, ветеринарлық бақылау болуы керек;
- Қазақстан Республикасы мен Ресей Федерациясының салалық секторларының тұрақты дамуының негізі ірі қара, қой, шошқа және құс бордақылау жөніндегі мамандандырылған кәсіпорындар болуы тиіс.

Түйін сөздер: ет өндірісі, қазіргі жағдайы, дамудинамикасы мен ерекшеліктері, салалық нарық, мемлекеттік реттеу, Инвестициялар, тәуекелдер мен қауіптер, даму перспективалары.

ОБ АВТОРАХ

Богомоллова Ирина Петровна – доктор экономических наук, профессор, Воронежский государственный университет инженерных технологий, Воронеж, Российская Федерация, email: uorloe@yandex.ru

Мизанбекова Салима Каспиевна – доктор экономических наук, профессор, Казахский национальный аграрный исследовательский университет, Алматы, Республика Казахстан, email: salima-49@mail.ru

Кенеев Маргулан Жумагалиевич – докторант, Казахский национальный аграрный исследовательский университет, Алматы, Республика Казахстан, e-mail: kenlan@list.ru*

MPHTI: 06.35.31

JEL Classification: D23; M41

DOI: <https://doi.org/10.52821/2789-4401-2022-6-63-79>

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ: ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА

Н. А. Бозгулова^{1*}, А. А. Адамбекова¹

¹Казахский Национальный Университет имени аль-Фараби, Алматы, Республика Казахстан

АННОТАЦИЯ

Управление затратами становится наиболее результативным аспектом в эффективном управлении бизнеса. Это определено как ограниченностью роста маржинального дохода в устойчиво сложившихся тенденциях невысокой добавленной стоимости, так и отраслевыми особенностями. Актуальность представленного исследования определена как динамическим развитием строительной отрасли, что указывает на концентрацию рисков, так и усиливающимся потенциалом в оптимизации условно-постоянных и условно-переменных затрат, характерных именно для строительства. Поиск резервов снижения себестоимости строительства и повышения рентабельности требуют управленческих данных о реальном уровне затрат. Исследования в сфере управления затратами и их учета, получают все большее внимание исследователей ввиду научной перспективности данного направления экономических знаний.

Цель исследования состоит в уточнении особенностей управления затратами и их учета в строительстве с учетом текущих тенденций в развитии отрасли.

Методология исследования: применение общенаучных методов познания (синтез, аналогия, обобщение, дедукция) позволило выработать общие закономерности в управлении затратами в строитель-

стве. Посредством эмпирических методов проведен сбор, изучение и сравнение данных. При обработке и систематизации данных использовались методы группировки и классификации, позволившие выявить возможности для выделения новых групп затрат в системе управленческого учета. Информационно-статистическая база исследования была составлена по данным официальных периодических изданий и информационно-аналитических данных Республики Казахстан.

Оригинальность / ценность исследования заключается в том, что оно обобщает, оценивает и расширяет знания о затратах в строительной отрасли, уточняя влияние классификации затрат в совершенствовании учета переменных и постоянных, прямых и косвенных затрат.

Результаты исследования. Автором проанализированы основные вопросы, касающиеся определения себестоимости строительства жилья. Уточнены основные типы затрат, возникающие в строительстве, проведена дифференциация затрат для целей их управления и распределения в маржинальном менеджменте, исследованы вопросы учета затрат в разрезе финансового и управленческого учета.

Ключевые слова: строительная отрасль, затраты, прямые, косвенные, накладные расходы.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В экономическом развитии Казахстана за последние 20 лет наметилась четкая тенденция укрепления роли строительной индустрии в формировании трендов общенационального развития. Судя по принятым и реализуемым государственным программам, топ менеджмент от Правительства страны, выбрал строительство системообразующим сектором вокруг которого развиваются остальные производства. Так, в рамках Стратегических планов «Казахстан 2030» и «Казахстан 2050» реализовано и заявлено направление значительных средств на развитие строительной индустрии через создание и развитие индустриальных центров (вспомним ЕХРО-2017, программы ГПФИИР), строительство железных дорог, строительство спортивных объектов (Зимние Азиатские игры, Всемирная Зимняя Универсиада). К примеру, следует отметить, что практически во всех государственных программах имеющих свое адресное назначение (образование, туризм и т. п.) заложены средства на строительство тех или иных объектов. Это такие финансово-емкие программы как Дорожная карта бизнеса, ГП Развития регионов, ГП Нурлы Жол, ГП Образование и наука, ГП Здравоохранение, ГП АПК, ГП Енбек, ГП Туризм. Не говоря уже о прямых программах направленных на само строительство таких как: ГП Нурлы Жер, ипотечные программы «7-20-25», «Военный продукт», «Бакытты Отбасы» и другие. Реализация таких крупных инфраструктурных проектов, развитие жилищного строительства и смежных со строительством отраслей производства, деятельность Отбасы банка, как главного социального ипотечного банка страны, способствовали прорывному подъему показателей строительной отрасли и ее качественному росту.

Представленные в таблице 1 основные показатели строительной отрасли Республики Казахстан выступают аргументом, обосновывающим приведенные доводы относительно важности строительной отрасли как объекта для прикладных научных исследований.

Таблица 1 – Основные показатели строительной отрасли Республики Казахстан

Показатели	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Объем выполненных строительных работ, млн. тенге	3 258 031	3 509 296	3 862 995	4 431 666	4 934 069	5 530 681
- в фактически действовавших ценах						
- в процентах к предыдущему году	107,4	102,8	104,6	113,2	111,6	108,3
Количество строительных организаций, единиц	7 176	7463	7 654	7 810	8 317	8 188
- в процентах к предыдущему году	102,0	104,0	102,5	102,0	106,5	98,4
Средний объем СМР на одну строительную организацию, млн. тенге	454,02	470,2	504,7	567,4	593,3	675,5
- в процентах к предыдущему году	102,0	103,5	107,3	112,4	104,5	114,2
Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий, тыс. кв. метров	10 513	11 168	12 521	13 126	15 332	16 910

- в процентах к предыдущему году	117,6	106,2	112,1	104,8	116,8	110,3
Средняя площадь введенного жилья на одну строительную организацию, тыс. кв. м.	1,465	1,496	1,636	1,681	1,843	2,065
в процентах к предыдущему году	102,0	102,1	109,3	102,7	109,7	112,0
Расчетная себестоимость СМР, тыс. тенге/1 кв.м.	309,9	314,2	308,5	337,6	321,8	327,0
Примечание – источник [1]						

Согласно официальным данным, доля строительства в ВВП в 2021 году составила 5,8 %, что сопоставимо с такими отраслями экономики как сельское, рыбное и лесное хозяйство вместе взятые. Несомненно, данное сравнение приведено для того, чтобы показать рост влияния данной отрасли в национальной экономике. Так, если учесть, что в структуре создаваемого в отраслях сельского, лесного и рыбного хозяйства присутствуют не только экспорт, но и импорт, тем не менее, создаваемая продукция уходит на потребление всего населения страны. Рост строительной отрасли указывает не только на потенциал отрасли, сколько на необходимость исследования реальных факторов, определяющих данную динамику. Анализ представленных в таблице 1 данных показал, что объемы выполненных строительно-монтажных работ в целом за исследуемый период растут более медленными темпами, чем вводимые в эксплуатацию строительные площади (за исключением 2019 года), что указывает на удешевление строительно-монтажных работ, чего не скажешь о стоимости реализуемого жилья. При сравнении аналогичных показателей, скорректированных в расчете на количество строительных компаний, складывается в целом противоположная динамика. Так, расчетные показатели по объему СМР растут быстрее, чем вводимые площади (за исключением 2018 и 2020 годов), что указывает на потребность более факторного изучения официальных данных. Сопоставление объема СМР с вводимыми в эксплуатацию площадями позволяют оценить расчетную себестоимость строительных работ в жилищном сегменте. Анализ полученных данных указывает на цикличность в формировании стоимости затрат и подтверждает наши аргументы в отношении актуальности данного исследования на текущем этапе развития строительной отрасли.

Обращение к официальным данным по показателю «Затраты на строительство жилья» в Казахстане (выводы отражены на рисунке 1), позволяют отметить в целом поступательный рост и опережение темпов инфляции, которая по итогам полугодия 2022 года составила 14 %. Так, фактические затраты на строительство 1 кв. м. выросли на 19 % и опережение выразилось в 5 %.

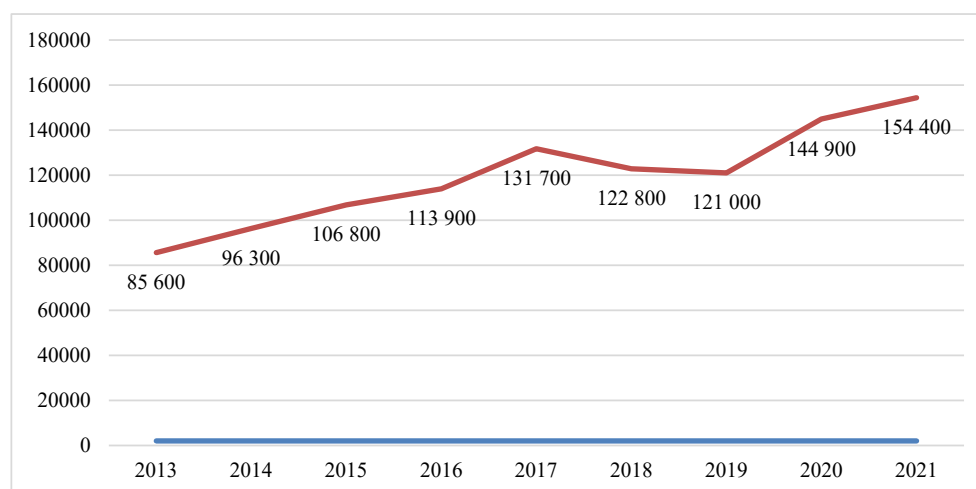


Рисунок 1 – Изменение средних фактических затрат на строительство жилья в Республике Казахстан

Примечание – источник [1]

На рисунке 1 показаны средние фактические затраты на строительство жилья в разрезе Республики, где можно увидеть, что в 2021 году затраты выросли по сравнению с 2013 годом на 80 %, в то время как по сравнению с предшествующим годом лишь на 7 %. Обращение к данным таблицы 1 и рисунка 1 еще раз указывают на необходимость более детального факторного исследования процесса формирования затрат в строительной отрасли. Результаты исследования позволят уточнить принципы, позволяющие осуществлять признание релевантных затрат, определяющих в конечном итоге себестоимость строительных работ и как следствие, разработку эффективных управленческих решений при управлении финансовым результатом компании.

Исходные данные. В рамках данного исследования кроме опубликованных научных статей изучались программные документы и результаты аналитических исследований профильных ведомств. Так, исследование основных тенденций и особенностей в развитии строительной отрасли Республики Казахстан с позиции достижения индикаторов «Стратегии Казахстан – 2050» осуществлялись на основе данных аналитического исследования АО МИА QazContent (КазИнформ). Официальные статистические данные получены из материалов профильного сборника Бюро национальной статистики по оцифрованным вопросам, освещенным в издании: «Инвестиционная и строительная деятельность в Республике Казахстан» [2].

Исследование основных положений, касающихся ценообразования при строительстве объектов за счет государственного бюджета осуществлялось посредством изучения профильных законодательных актов и нормативно-правовых документов Министерств и ведомств [3; 4; 5].

Литературный обзор. Актуальность заявленной проблематики учета затрат в строительстве не вызывает сомнений, что выражается в существовании множества научных работ, исследующих различные аспекты этой проблемы. В работе «The management of overhead costs in construction companies» исследованы вопросы управления накладными расходами в строительных компаниях. Как утверждает автор, накладные расходы в строительстве являются результатом организационной структуры, размера и формы предприятия. Поднимаются вопросы сокращения накладных расходов из соображений выживаемости, следствием которых является потеря пропускной способности, которую трудно восстановить, когда рынки снова расширятся [6].

В работе «Formation of hybrid costing system accounting model at the enterprise» сделан акцент на получение исчерпывающей информации о затратах на основе гибридной системы учета затрат, основанной на сочетании попроцессного и позаказного методов, основанных на учете нормативных и фактических данных, деления затрат на прямые и косвенные. При этом в косвенных затратах выделяются переменные и постоянные части. Учет данного фактора позволяет обратить внимание исследователей на возможности по эффективному управлению маржинальной структуры стоимости строительных работ [7].

Исследование «Impact of accounting methods on supply chain contracts: Analysis based on e-tailer supply chain costs» посвящено оптимизации затрат по цепочкам поставок. Акцент сделан на том, что эффективные контракты цепочек поставок являются важными инструментами, решающими стратегические проблемы, связанные с неэффективными затратами, интеграцией, обменом информацией и координацией [8]. В условиях расширения применения методологии Just and Time, внимание исследователей направлено на адаптацию управленческого учета затрат основным постулатам данной методологии.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» исследован в разрезе изменений, касающихся признания выручки в строительных компаниях по сравнению с ранее использованным МСФО 11 «Договоры подряда» [9; 10]. Основной акцент при изучении данного стандарта сделан был на учете специфики строительной отрасли, выражающейся в длительности производственного цикла, что влияет на сам аспект признания выручки «по мере готовности» – в течение периода, или в определенный момент времени. Данная особенность будет оказывать влияние и на остальные процессы в управленческом учете.

Авторами исследования «A meta-analysis of IFRS adoption effects» сделаны выводы относительно положительного влияния введения новых или измененных МСФО на качество учетной информации. Подчеркивается значимость обеспечения соответствия международных стандартов учета и отчетности

актуальным тенденциям в деятельности субъектов экономики в условиях, меняющихся глобализационных процессов [11].

Исследование «The impact of IFRS 8 on financial analysts' earnings forecast errors: EU evidence» показало, что пересмотренные или обновленные стандарты финансовой отчетности еще больше способствуют улучшению информационного содержания финансовой отчетности [12].

«The adequacy of IFRS 15 for revenue recognition in the construction industry» исследует вопросы договоров и ценообразования в соответствии с МСФО 15. Цель исследования заключается в оценке адекватности руководства МСФО 15 с учетом сложностей строительной отрасли с целью признания выручки, полученной по договорам на строительство [13].

Исследование «IFRS 15 early adoption and accounting information: case of real estate companies in Dubai» показало, что применение МСФО 15 поспособствовало капитализации затрат по контракту посредством ускорения процесса признания выручки и отсрочки признания расходов [14].

«A review of IFRS 15 revenue from contracts with customers» посвящено определению факторов, которые влияют на цену сделки [15].

В статье «Учет долгосрочных договоров» проанализированы изменения в учете долгосрочных договоров в соответствии с МСФО 15, исследованы особенности определения выручки по долгосрочным контрактам [16].

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

В строительной компании расходы в течение всего срока службы проектов чрезвычайно сложны и обширны, поэтому при организации и ведении управленческого учета руководствуются четкой классификацией затрат. Выработка правильного квалифицированного подхода к организации самой системы затрат в строительстве позволяет не только выработать необходимые условия по оптимизации затрат, но и принимать взвешенные управленческие решения.

В последние годы, особенность строительства жилья в Казахстане заключается в том, что большая часть объектов возводится при участии, частичном или полном, государственного финансирования. Это определяет необходимость руководства определенным инструктивным материалом, регламентирующим процесс ценообразования. В рамках данного исследования установлено, что ценообразование регулируется нормами закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» и нормативно-правовыми актами Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан [3; 4; 5]. В частности, существует перечень документов, в рамках которых определены основные регламенты расчета стоимости строительно-монтажных работ при проведении строительства (отражены на Рисунке 2).

Согласно данных регламентов (рисунок 2), при расчете стоимости строительства учитывают три основные категории затрат: прямые, косвенные (накладные) затраты и корпоративные накладные расходы. Эти знания о классификации затрат важны для принятия решения о сокращении затрат, возникающих в проектах. Например, стоимость косвенных затрат на проект может быть снижена за счет использования косвенных товаров или услуг в большем количестве проектов [5].

К категории прямых затрат, как правило, относим затраты, возникающие в процессе их калькуляции, непосредственно на определенный вид работ, объект или процесс. Определение и дифференциация прямых затрат зависит от этапа разработки проекта и величины или влияния конкретного элемента в структуре работ на общую стоимость проекта. В рамках данного исследования прямые затраты сгруппированы в три категории:

- оплата труда
- оборудование;
- материалы.

Затраты на оплату труда. В современную, быстро развивающуюся индустриальную эпоху, когда большая часть доступных продуктов быстро производится на заводах с помощью машин, строительная отрасль по-прежнему зависит от рабочей силы обычных рабочих, которые создают лучшую структуру, которую когда-либо видел мир, с их навыками опыта. Данное обстоятельство определяет

необходимость непосредственно больших трудозатрат при проведении строительных работ, нежели в других отраслях [6]. Часть стоимости рабочей силы в строительной отрасли часто колеблется от 30 до 50 % и может достигать 60 % от общей стоимости проекта. Отсюда следует, что компонент «оплата труда» занимает весомое, а в некоторых случаях, ключевое место в структуре затрат и стоимости конечных строительных работ. Принимая во внимание все приведенные выше факты, необходимо определить приблизительную стоимость рабочей силы для каждой специальности для расчета прямых затрат на любой пакет работ. Эта процедура может включать квалифицированных рабочих, неквалифицированных рабочих, слесарей, крановщиков, плотников и т. д. Обладание большим опытом и расширенными компетенциями, которые будут находить свою реализацию в процессе трудовой деятельности любого сотрудника, включая непосредственных рабочих на строительстве, обуславливает улучшенные условия труда, и как следствие, определяет более весомые затраты. Специфика рекрутинга рабочей силы в строительстве также влияет и на управленческий учет затрат.



Рисунок 2 – Перечень базовых регламентов, используемых при организации управленческого учета затрат в строительстве

Примечание – составлено по данным источника [5]

Так, в зависимости от того в какую категорию относится спектр поставленных задач – прямые затраты или косвенные, или дополнительные, в этом случае актуальным вопросом для исследования является определение принципов разделение затрат на условно-постоянные и условно-переменные. Иначе говоря, для отдельных видов работников/рабочих в управленческом учете можно относить затраты в категорию «постоянно-переменные», а для других в группу «переменно-постоянные». Наряду с этим, оплата труда может быть поденной или на договорной основе. Ежедневно оплачиваемый труд оплачивается в соответствии с рабочим временем, а рабочие на контрактной основе получают оплату в соответствии с выполнением контракта [7].

Затраты на инвентарь и оборудование. Современное строительство символизирует расширяющееся применение оборудования для выполнения обширных строительных работ. С учетом специфики строительства затраты на оборудование и инвентарь классифицируют более детально, что определяет и содержание процессов в управленческом учете.

Особенность данной группы затрат заключается в том, что в основе самих затрат, как правило, сидит стоимость приобретения оборудования и затраты, связанные с запуском \ применением его в самом процессе строительным работ. Признание данных затрат отражается в основной категории затрат и,

как правило, занимает основной удельный вес. На стоимость приобретаемого оборудования влияют разные факторы (Рисунок 3).

Представленная на рисунке 3 классификация позволяет применить ее при организации управленческого учета затрат в строительстве, а именно при формировании методологии признания условно-постоянных и условно-переменных затрат.

Следует учесть, что при проведении строительных работ, так называемое «уникальное» оборудование назначается только для конкретной работы и не используется другими сторонами. Это важно учитывать для того, чтобы по завершении проекта, данное оборудование снимается с учета сразу после выполнения задания. Использование такого оборудования осуществляется в более короткий срок по сравнению с обычным оборудованием. Например, башенный кран используется только для завершения строительных работ на верхнем этаже и убирается, как только работа завершена.



Рисунок 3 – Классификационные факторы затрат на оборудование в строительстве

Примечание – составлено по данным источника [5]

Строительное оборудование можно арендовать у внешнего источника, и факторы, определяющие выбор, обычно зависят от количества времени, в течение которого оборудование будет использоваться в проекте подрядчика. Если ожидается широкое использование оборудования, покупка оборудования может быть финансово осуществимой. В данном случае, временной фактор является определяющим, и принятие управленческого решения зависит как от емкости финансирования, так и дальнейшей потребности в данном оборудовании. Как правило, строительные компании используют формат аренды для оборудования, используемого на короткий срок. В тоже время, подрядные организации могут как иметь собственное оборудование, так и не иметь его. Аренда оборудования может иметь явные преимущества, в том числе:

- не требуются большие складские помещения для хранения специализированного оборудования;

- позволяет получать доступ не только к самому новейшему оборудованию в данном виде его спецификации, но и к его комплектующим;
- отсутствие потребности в формировании запасов данного специализированного оборудования, которое в зависимости от сезонности производства может быть не задействовано в течение всего этапа строительства;
- снижение потребности в найме обслуживающего персонала;
- упрощение учета затрат на оборудование при аренде оборудования.

Подрядчики могут приобретать оборудование, когда факторы, относящиеся к собственности и экономике, делают эту альтернативу более выгодной, чем аренда. Когда строительные работы подрядчика требуют постоянного использования определенного оборудования, владение таким оборудованием может быть выгоднее с финансовой точки зрения.

Следующую позицию занимает стоимость инвентаря или как их еще называют в строительстве – ручные инструменты. Следует отметить, что в системе управленческого учета в строительстве данный вид затрат определяется нормативным путем с привязкой к статье «расходы на оплату труда» [6]. Как правило данная группа затрат включается в накладные расходы и не является постоянным компонентом структуры стоимости строительно-монтажных работ. Для строительной отрасли характерно наличие собственного парка техники у основной части подрядчиков. При этом следует учесть, что при наличии индивидуальных подрядчиков, что до сих пор может иметь место, в зависимости от вида работ, данная категория затрат может сильно различаться между подрядчиками.

Затраты на материалы. Наибольший удельный вес в затратах занимают материалы, следовательно, управлению ими надо уделять особенное внимание, для того, чтобы проект был прибыльным. Материалы относятся к элементам, входящим в состав конструкции или являются частью объекта. К расходным относятся материалы, используемые в процессе строительства, но не являющиеся частью проекта. К ним можно отнести стоимость рабочей формы.

Стоимость материалов должна быть разумной, следует учитывать цены на материалы от ряда поставщиков, и следует использовать наиболее подходящие предложения. Крайне важно проверить возможности поставщиков, чтобы цены были полными. При обработке стоимости материалов необходимо учитывать следующее:

- основа ценовых предложений (включая доставку на место работы, способ доставки, условия возврата в случае дефектов);
- допуск на коэффициент отходов и потерь;
- инфляция цен.

Все рассмотренные классификационные группы прямых затрат важны при организации управленческого учета затрат в строительстве. Учет данных подходов позволяет гибко реагировать на изменения в реализации тех или иных проектов, использовать разные подходы в проектном менеджменте, когда каждый жилой комплекс, государственная жилищная программа рассматриваются как самостоятельный проект.

Следующая крупная группа затрат при расчете стоимости строительных работ – это косвенные затраты, или накладные расходы. Определение косвенных затрат – это все затраты, которые не превращаются в конечную часть продукта (непосредственно не материализуются в нем), но необходимы для его упорядоченного завершения. Это такие специфичные для строительства затраты как - администрирование на строительном объекте как со стороны прорабов и руководителей участка, так и менеджеров проекта, прямой надзор со стороны внутренних контролеров, отдельная группа капитальных инструментов, некоторые начальные затраты, гонорары подрядчика, и такие стандартные затраты характерные для такой деятельности как страхование, налоги и т. д.

Накладные расходы обычно могут составлять от 8 до 20 % от общей стоимости проекта. Важно понимать предполагаемые условия контракта на строительство. К накладным затратам относятся все затраты, которые не связаны непосредственно с работами на объекте строительства. Эти затраты возникают при создании условий производства, его обслуживании, организации и управлении, а также уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет. Обычно они устанавливаются от размера

заработной платы основных рабочих (строителей и машинистов) и в этом, на наш взгляд, кроется потенциал по их оптимизации (Рисунок 4).



Рисунок 4 – Перечень накладных расходов в строительстве

Примечание – составлено по данным источника [5]

Таким образом, к административно-хозяйственным относятся расходы на заработную плату административно-хозяйственного персонала, отчисления от заработной платы на социальные нужды, расходы на услуги связи и т. д. и строительная отрасль не является исключением. К расходам на обслуживание работников строительства относятся расходы по подготовке и переподготовке производственных кадров, выплаты компенсаций и премий работникам, которые заняты на подрядных работах и т. п.

Примером расходов, связанных с организацией работ на строительных площадках, могут быть расходы по ремонту инструментов, не относящихся к основным средствам, по износу и расходам, связанным с ремонтом временных строений и сооружений.

Прочие накладные расходы включают амортизацию по нематериальным активам, платежи по кредитам банков, расходы по рекламе и т. д.

Статьи, считающиеся прямыми затратами, различаются в зависимости от типа контракта (Таблица 2).

Таблица 2 – Изменение прямых затрат в зависимости от типа контракта

Тип контракта	Прямые затраты
фиксированная цена или единовременная оплата	материальные и трудовые затраты, включая отчисления от заработной платы
стоимость плюс фиксированный процент	материальные и трудовые затраты, включая отчисления от заработной платы, расходы на местах и в офисе, бухгалтерское и секретарское оборудование или все расходы
Примечание – составлена автором на основе источника [8]	

В периоды, когда заранее оговоренные цели завершений не достигаются, что может быть связано с низкой скоростью потока работ в строительстве или из-за недостаточной точности торгов, компании могут столкнуться с критическими финансовыми трудностями, вплоть до банкротства, что вынуждает их сокращать накладные расходы. Этого часто добиваются с помощью сокращений, увольнений, изъятия от объектов или активов, отключения услуг и ведения записей и баз данных.

Сокращение накладных расходов в критические времена может пагубно повлиять на перспективы развития компании. Добившись сокращения накладных расходов, компания может потерять мощности, а, следовательно, становится уязвимой в конкурентной среде. По мере роста бизнеса накладные корпоративные расходы растут непропорционально высоко, поэтому актуальность управления ими является очень важной.

После рассмотрения информации о различных типах затрат, которые возникают в области строительства, также необходимо рассмотреть формат записи затрат компании для будущих и текущих решений. Бухгалтерский учет – это инструмент, который передает экономическую информацию людям, заинтересованным в организации, таким как менеджеры, акционеры, инвесторы. Для того чтобы бухгалтерская информация подходила для принятия решений, бухгалтер, обрабатывающий данные, должен осознавать, с какой целью и кем будет использоваться эта информация.

Порядок учета договоров на строительство в настоящее время регламентируется МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», который пришел на смену МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда» [9; 10]. Как показывают современные исследования, пересмотренные или обновленные стандарты, повышают качество бухгалтерской информации, способствуя повышению эффективности рынков капитала и улучшению информационного содержания финансовой отчетности [11; 12]. Предлагаемая МСФО 15 модель признания выручки предполагает анализ договоров, на основе которого определяется признание выручки в момент передачи компанией контроля над товарами или услугами покупателю. Размер выручки будет равен той сумме, на которую компания будет иметь право, при этом компания должна иметь дело с договорным соглашением с клиентом.

Принципиальное отличие МСФО 15 от МСФО 11 в том, что МСФО 15 предусматривает единый подход к признанию выручки для всех видов договоров. Согласно пятиступенчатой модели признания выручки появилась возможность признавать выручку с течением времени, а не в определенный момент времени.

Это способствовало капитализации затрат по контракту, ускорив процесс признания выручки и отсрочив признание расходов [13]. Договор по МСФО 15 должен отвечать требованиям, показанным на рисунке 5.

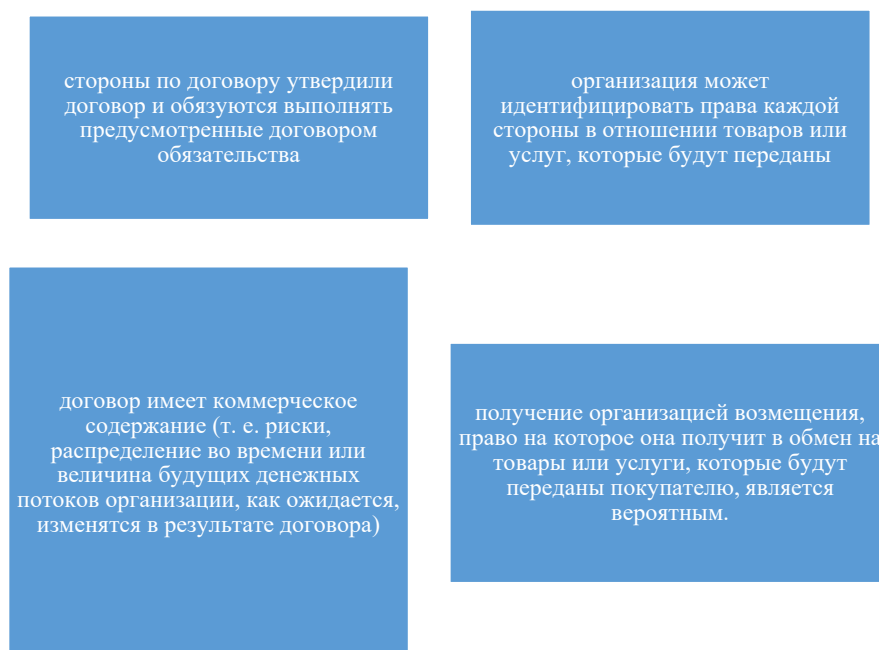


Рисунок 5 – Требования, которым должен отвечать договор согласно МСФО 15

Примечание – составлено по данным источника [9]

Согласно МСФО 15, меняется схема признания выручки в течение периода на определенный момент времени. Если же схема момента признания выручки остается неизменной, может измениться время (срок) признания выручки. Важным моментом является оценка того, как требования МСФО 15 влияют на признание выручки в финансовой отчетности [14]. Согласно МСФО 15, если контроль не передается по мере выполнения обязательств, то применяется другой вариант исполнения обязательств – в определенный момент времени. Чтобы компания могла признать выручку в течение периода, она должна отвечать хотя бы одному из трех критериев (Рисунок 6):

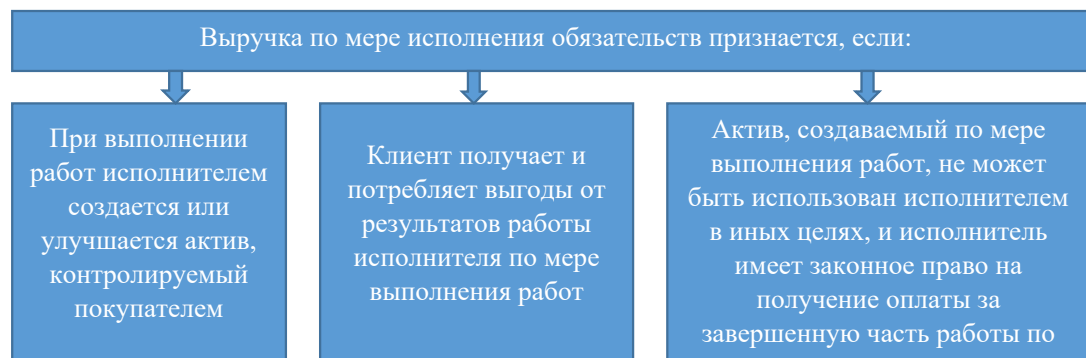


Рисунок 6 – Признание выручки по мере исполнения обязательств

Примечание – составлено по данным источника [9]

Согласно МСФО 15, если контроль не передается по мере выполнения обязательств, то применяется другой вариант исполнения обязательств – в определенный момент времени.

В строительных контрактах обязательства к исполнению обычно выполняются в течение периода. Выручка признается пропорционально выполненной работе на определенный момент времени. При оценке части выполненной работы применяется метод ресурсов (input method) или метод результатов (output method). Метод ресурсов основывается на отношении потребленных ресурсов, истраченных к настоящему моменту, к совокупным ожидаемым затратам. Для договоров на строительство очень важно учитывать тот факт, что может не быть прямой связи между понесенными затратами и передачей контроля над товарами или услугами. Это означает, что должны быть исключены влияния любых затрат, которые не отражают результаты при передаче управления товарами или услугами потребителю.

При использовании метода результатов принимают во внимание степень готовности актива, который нужно передать потребителю. Этот метод рекомендует использование прямой оценки стоимости товаров или услуг, которые нужно передать клиенту на текущую дату. Стандарт дает возможность выбрать наиболее подходящий метод, который будет соответствовать типу контракта и схеме выполнения обязанностей по контракту, однако должна соблюдаться последовательность применения этого метода к сходным контрактам [14].

На практике подрядные организации обычно выбирают метод результатов. Результирующие показатели по крупным объектам строительства определяются с течением времени, в соответствии с достигнутым процентом окончания строительных работ [15]. Согласно МСФО 15, в случае превышения общих затрат над общей выручкой по договору, убыток необходимо признать расходом и немедленно списать на затраты. Существует три типа договоров с длительным циклом: прибыльный, убыточный и договор подряда, результат по которому не может быть надежно оценен. Для определения выручки по договору с длительным циклом необходимо определить тип договора. Тип договора определяется сравнением суммы фактических и предполагаемых затрат за год с ценой контракта. Если затраты не превышают суммы контракта, договор является прибыльным, в обратном случае – убыточным. В отчете о прибылях и убытках признается выручка в зависимости от степени завершенности контракта и отражаются затраты, относящиеся к выполненной доле контракта [16].

Информация о затратах предназначена для менеджеров компании, которые находятся непосредственно на своих местах и руководят операциями. Детализация учета затрат в отличие от финансового учета, который имеет своей целью сформировать информацию в форме финансовой отчетности, предназначенной для лиц, не входящих в состав компании, направлена для принятия управленческих решений.

Основное направление в учете затрат связано с определением политики и разработкой планов для достижения целей управления. Он связан с краткосрочным и долгосрочным планированием и использует достаточно сложные методы, такие как анализ чувствительности затрат и управленческого учета, вероятностные методы, дерево решений, анализ соотношений и т. д. для планирования, контроля и оценки. Различные отчеты, формируемые в системе учета затрат предназначены для принятия решений. Одной из отличительных черт управленческого учета от финансового является то, что управленческий учет строго не регламентирован, в нем нет стандартов, определяющих форматы подготовки информации. Информация, в управленческом учете формируется в зависимости от цели и конкретного случая.

Управленческий учет затрат организуется таким образом, что в его систему входит генерирование информации, используемой для понимания путей реализации стратегии строительной компании, измерения, построения цепи поставок, принятия решений, измерения эффективности и контроля.

Реализация стратегии – важный этап управления строительным проектом. Основной задачей стратегии реализации является организация работ по управлению проектом, включая проектирование, строительство и услуги по управлению. Цель – выбрать наиболее эффективный способ управления, соответствующий проектным характеристикам и требованиям, целям и интересам собственников и инвесторов проекта. Реализация проекта включает следующие основные элементы:

- проектирование (инжиниринг);
- организация закупок;
- строительство;
- управление проектом.

При реализации проекта должно быть принято решение относительно контрактных и коммерческих условий его осуществления. Услуги и работы могут предоставляться отдельно или комплексным пакетом. Процесс осуществления проекта можно разбить на несколько этапов, чтобы усилить управленческий контроль.

Измерение. Одной из основных целей управленческого учета затрат в строительной компании является определение себестоимости строительных и строительно-монтажных работ. Это сумма затрат, связанных с выполнением строительных работ, включающая использованные в процессе строительства сырье, материалы, трудовые ресурсы и прочие затраты. Для определения цены реализации объекта строительства необходима точная информация о себестоимости каждого вида работ. Методика определения себестоимости должна содержать данные, которые будут положены в основу принятия решений по формированию оптимальной рыночной цены на СМР, и окупаемость того или иного строительного объекта. В учете затрат применяется группировка по прямым и косвенным затратам, основным и накладным, переменным и постоянным, производственным и непроизводственным. Из существующих методов определения себестоимости СМР строительная компания выбирает наиболее эффективный, основываясь на особенности строительных работ. При этом немаловажным фактором является метод пообъектного учета СМР, что определяет возможность различия в методиках расчета себестоимости в зависимости от специфики.

Цепь поставок. В строительстве цепь поставок состоит из строительной компании, поставщиков строительных материалов, подрядных организаций, потребителей и различных посредников (агентства недвижимости и управляющие компании). Строительная компания занимается созданием цепи поставок и организует взаимодействие между ее участниками. При строительстве каждого нового объекта возникает необходимость в построении новой цепи, так как может измениться потребность в материалах, может измениться расположение строительного объекта и другие факторы. Крупные строительные компании предпочитают приобретать материалы непосредственно у производителя, что

значительно снижает затраты, связанные с их покупкой и доставкой. Они заключают долгосрочные договоры с основными поставщиками, создавая цепи поставок, обеспечивающие все проекты компаний. Выбирая подходящего поставщика, подрядчика, заключая договоры аренды специальной техники, строительная компания сокращает большую часть затрат при строительстве каждого объекта. При этом важными методами в организации цепи поставок являются как учет пропускной способности, при определении оптимальной структуры переменных затрат, так и метод Just and Time.

Принятие решений – составная часть управленческой функции. Управленческое решение представляет собой выбор альтернативы, которую осуществляет менеджер в рамках своих функций, с тем, чтобы достичь поставленной цели. Управленческие решения в строительном бизнесе основываются на нормативной, технологической, учетной, аналитической информации. Управленческая информация является основой для оценки результатов управленческих решений. В целях планирования, координации перспективного развития строительного бизнеса используются аналитические расчеты, производимые посредством специфических приемов. Достоверная, текущая и прогнозируемая информация, анализ факторов, которые могут оказать влияние на решения, принимая во внимание прогнозы их последствий, должны лежать в основе принимаемых решений.

Измерение эффективности – включает мониторинг бюджетов или целевых показателей по сравнению с фактическими результатами, чтобы определить, насколько хорошо бизнес и его сотрудники функционируют в целом и как отдельные лица. Определение эффективности в строительстве имеет свою особенность, связанную с тем, что строительные работы, как правило, имеют длительный период. Эффективность строительных работ определяется как с позиций заказчика, так и с позиций подрядчика, с учетом стоимости работ и сроков их исполнения. Использование показателей эффективности без учета особенностей строительной отрасли может привести к ошибочным решениям. Считаем, что для определения эффективности в строительстве, необходимо учитывать длительность производственного цикла, определяя показатели в сопоставимом виде на один период времени. К ним можно отнести такие показатели, как прибыль на 1 человеко/час, рентабельность валовой добавленной стоимости по чистой прибыли и т.д.

Контроль является завершающим этапом планирования и анализа, который предназначен для ориентации деятельности строительной компании на выполнение установленных заданий. Он позволяет обнаруживать и устранять отклонения, в случае их возникновения. Для реализации контрольной функции необходима обратная связь, обеспечивающая надежной информацией.

В практике известны разнообразные сферы и виды контроля, имеющие свои особенности, которые отражают специфику каждого строительного проекта.

ПОЛУЧЕННЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ (ВЫВОДЫ)

В работе проанализированы основные вопросы, касающиеся определения себестоимости строительства жилья. Определены основные типы затрат, возникающие при строительстве, проведена дифференциация различных типов затрат для выполнения их правильного распределения, исследованы вопросы учета затрат в разрезе финансового и управленческого учета.

В исследовании представлена ключевая информация, касающаяся учета затрат в строительных компаниях. В основной части исследования внимание уделено типам затрат на строительство, возникающим в производственном процессе. Рассмотрение этого вопроса актуально в связи с необходимостью распределения затрат в надлежащем учетном порядке. Это также необходимо для того, чтобы найти способ и источник сокращения затрат без потери пропускной способности. Например, если при строительстве объекта много косвенных затрат, стоимость может быть уменьшена за счет использования статей затрат в нескольких разных объектах, распределения части затрат и сокращения каждой части затрат до одного объекта.

Затем были исследованы процедуры учета строительных договоров в соответствии с МСФО 15, который регламентирует порядок учета строительных договоров в настоящее время. Компания обязана предоставлять с объяснением решения в отношении: распределения исполнению договорных обязательств за период времени; цены сделки и сумм, выделенных для обязанностей к исполнению.

Компания должна определить момент получения контроля со стороны покупателя за товар или услуги, показать суммы затрат, понесенных при заключении или выполнении договора с покупателем, а также выбрать метод, используемый для определения амортизации актива (дополнительные расходы) в течение каждого отчетного периода.

Целостное понимание процедуры финансового и управленческого учета затрат играет важную роль для разработки модулей учета затрат, которые будут представлены в последующем исследовании.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Строительная отрасль РК: объемы, местное содержание и цифровизация [Электронный ресурс] // STRATEGY2050.KZ [web-портал]. – 2022. – URL: <https://strategy2050.kz/ru/news/stroitel'naya-otrasl-rk-obemy-mestnoe-soderzhanie-i-tsifrovizatsiya> (Дата обращения: 15.08.2022).
2. Инвестиционная и строительная деятельность в Республике Казахстан. Статистический сборник [Электронный ресурс] // Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан [web-портал]. – 2022. – URL: www.stat.gov.kz (Дата обращения: 15.08.2022).
3. Закон Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан (с изменениями и дополнениями по состоянию на 27.06.2022 г.) [Электронный ресурс] // online.zakon.kz [web-портал]. – 2022. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1024035&pos=340;-36#pos=340;-36 (Дата обращения: 20.08.2022).
4. Постановление Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2018 года № 936 О некоторых вопросах Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан и внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан (с изменениями и дополнениями по состоянию на 27.06.2022 г.) [Электронный ресурс] // online.zakon.kz [web-портал]. – 2022. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=32882345 (Дата обращения: 20.08.2022).
5. Об утверждении нормативных документов по ценообразованию в строительстве. Приказ Председателя Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 14 ноября 2017 года №249-нк [Электронный ресурс] // Эдебие [web-портал]. – 2017. – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1700016073> (Дата обращения 07.10.22).
6. Eksteen B., Rosenberg D. The management of overhead costs in construction companies // In: Greenwood, D (Ed.), 18th Annual ARCOM Conference, 2-4 September 2002, University of Northumbria. Association of Researchers in Construction Management. – 2002. – №1. – P. 13-22.
7. Drobyazko S., Pavlova H., Suhak T., Kulyk V., Khodjimukhamedova S. Formation of hybrid costing system accounting model at the enterprise // Academy of Accounting and Financial Studies Journal. – 2019. – № 23(6). – Article 489.
8. Rathnasiri S., Islam S., Ray P. Impact of accounting methods on supply chain contracts: Analysis based on e-tailer supply chain costs // Proceedings of the International Conference on Industrial Engineering and Operations Management. – 2020. – №59. – P. 1591-1601.
9. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [Электронный ресурс] // online.zakon.kz [web-портал]. – 2022. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36789884 (Дата обращения: 20.08.2022).
10. МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда» [Электронный ресурс] // online.zakon.kz [web-портал]. – 2022. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1051798 (Дата обращения: 20.08.2022).
11. Ahmed K., Chalmers K., Khelif H. A Meta-analysis of IFRS Adoption Effects // The International Journal of Accounting. – 2013. – 48(2). – P. 173-217. – DOI: <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2013.04.002>
12. Aboud A., Roberts C., Zalata A. M. The impact of IFRS 8 on financial analysts' earnings forecast errors: EU evidence // Journal of International Accounting, Auditing and Taxation (in print). – 2018. – № 33. – P. 1-37.
13. Van Wyk M., Coetsee D. The adequacy of IFRS 15 for revenue recognition in the construction industry // Journal of Economic and Financial Sciences. – 2020. – № 13(1). – P. 1-13

14. Trabelsi N. S. IFRS 15 early adoption and accounting information: case of real estate companies in Dubai // Academy of Accounting & Financial Studies. – 2013. – № 22(1). – P. 1-12.

15. Tong T. L. A review of IFRS 15 revenue from contracts with customers. [Электронный ресурс] // masb.org.my. – 2021. – URL: [https://www.masb.org.my/pdf.php?pdf=2014-09-15%20Review%20of%20IFRS%2015%20\(TLT\).pdf&file_path=pdf](https://www.masb.org.my/pdf.php?pdf=2014-09-15%20Review%20of%20IFRS%2015%20(TLT).pdf&file_path=pdf) (Дата обращения: 20.08.2022).

16. Модеров С. В. Учет долгосрочных договоров // Международная научная конференция «Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития». – 2019. – С. 79-87.

REFERENCES

1. Stroitel'naya otrasl' RK: ob'em, mestnoe sodержanie i cifrovizatsiya. (2022). STRATEGY2050.KZ. Retrieved August 15, 2022, from <https://strategy2050.kz/ru/news/stroitel'naya-otrasl-rk-obemy-mestnoe-soderzhanie-i-tsifrovizatsiya> (In Russian).

2. Investitsionnaya i stroitel'naya deyatel'nost' v Respublike Kazakhstan. Statisticheskij sbornik. (2022). Bureau of National Statistics of the Agency for Strategic Planning and Reforms of the Republic of Kazakhstan. Retrieved August 15, 2022, from www.stat.gov.kz (In Russian).

3. Zakon Respubliki Kazakhstan ot 16 iyulya 2001 goda № 242 Ob arhitekturnoj, gradostroitel'noj i stroitel'noj deyatel'nosti v Respublike Kazakhstan (s izmeneniyami i dopolneniyami po sostoyaniyu na 27.06.2022 g.). (2022). Online.zakon.kz. Retrieved August 20, 2022, from https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1024035&pos=340;-36#pos=340;-36 (In Russian).

4. Postanovlenie Pravitel'stva Respubliki Kazakhstan ot 29 dekabrya 2018 goda № 936 O nekotoryh voprosah Ministerstva industrii i infrastruktornogo razvitiya Respubliki Kazakhstan i vnesenii izmenenij i dopolnenij v nekotorye resheniya Pravitel'stva Respubliki Kazakhstan (s izmeneniyami i dopolneniyami po sostoyaniyu na 27.06.2022 g.). (2022). Online.zakon.kz. Retrieved August 20, 2022, from https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=32882345 (In Russian).

5. Ob utverzhdenii normativnyh dokumentov po cenoobrazovaniyu v stroitel'stve. Prikaz Predsedatelya Komiteta po delam stroitel'stva i zhilishchno-kommunal'nogo hozyajstva Ministerstva po investitsiyam i razvitiyu Respubliki Kazakhstan ot 14 noyabrya 2017 goda №249-nk. Adilet. Retrieved October 7, 2022, from <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1700016073> (In Russian).

6. Eksteen, B. and Rosenberg, D. (2002). The management of overhead costs in construction companies. In: Greenwood, D (Ed.), 18th Annual ARCOM Conference, 2-4 September 2002, University of Northumbria. Association of Researchers in Construction Management, 1, 13-22.

7. Drobyazko, S., Pavlova, H., Suhak, T., Kulyk, V. and Khodjimukhamedova, S. (2019). Formation of hybrid costing system accounting model at the enterprise. Academy of Accounting and Financial Studies Journal, 23(6), 489.

8. Rathnasiri, S., Islam, S. and Ray, P. (2020). Impact of accounting methods on supply chain contracts: Analysis based on e-tailer supply chain costs. Proceedings of the International Conference on Industrial Engineering and Operations Management, 59, 1591-1601.

9. MSFO (IFRS) 15 «Vyruchka po dogovoram s pokupatelyami». (2022). Online.zakon.kz. Retrieved August 20, 2022, from https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36789884 (In Russian).

10. MSFO (IAS) 11 «Dogovory podryada». (2022). Online.zakon.kz. Retrieved August 20, 2022, from https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1051798 (In Russian).

11. Ahmed K., Chalmers K., Khlif H. A Meta-analysis of IFRS Adoption Effects // The International Journal of Accounting. – 2013. – 48(2). – P. 173-217. – DOI: <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2013.04.002>

12. Aboud, A., Roberts, C. and Zalata, A. M. (2018). The impact of IFRS 8 on financial analysts' earnings forecast errors: EU evidence. Journal of International Accounting, Auditing and Taxation (in print), 33, 1-37.

13. Van Wyk, M. and Coetsee, D. (2020). The adequacy of IFRS 15 for revenue recognition in the construction industry. Journal of Economic and Financial Sciences, 13(1), 1-13.

14. Trabelsi, N. S. (2013). IFRS 15 early adoption and accounting information: case of real estate companies in Dubai. Academy of Accounting & Financial Studies, 22(1), 1-12.

15. Tong, T. L. (2021). A review of IFRS 15 revenue from contracts with customers. Masb.org.my. Retrieved August 20, 2022, from [https://www.masb.org.my/pdf.php?pdf=2014-09-15%20Review%20of%20IFRS%2015%20\(TLT\).pdf&file_path=pdf](https://www.masb.org.my/pdf.php?pdf=2014-09-15%20Review%20of%20IFRS%2015%20(TLT).pdf&file_path=pdf).

16. Moderov, S. V. (2019). Uchet dolgosrochnyh dogovorov. International Scientific Conference «Accounting, Analysis and Audit: History, Modernity and Development Prospects». 79-87 (In Russian).

COST ACCOUNTING IN THE CONSTRUCTION INDUSTRY

N. A. Bozgulova^{1*}, A. A. Adambekova¹

¹Al-Farabi Kazakh National University, Almaty, Republic of Kazakhstan

ABSTARCT

Cost management becomes the most effective aspect in effective business management. This is determined both by the limited growth of margin income in the stable trends of low added value, and by industry features. The relevance of the presented research is determined both by the dynamic development of the construction industry, which indicates the concentration of risks, and by the increasing potential in optimizing conditionally constant and conditionally variable costs, which are characteristic of construction. The search for reserves to reduce the cost of construction and increase profitability requires management data on the real level of costs. Research in the field of cost management and accounting is receiving increasing attention from researchers due to the scientific prospects of this area of economic knowledge.

The purpose of the research is to clarify the features of cost management and their accounting in construction, taking into account current trends in the development of the industry.

Research methodology: the use of general scientific methods of cognition (synthesis, analogy, generalization, deduction) allowed us to develop general patterns in the management of costs in construction. Data collection, study and comparison were carried out using empirical methods. When processing and systematizing the data, grouping and classification methods were used, which made it possible to identify opportunities for allocating new cost groups in the management accounting system. The information and statistical base of the study was compiled according to official periodicals and information and analytical data of the Republic of Kazakhstan.

The originality / value of the study lies in the fact that it summarizes, evaluates and expands knowledge about costs in the construction industry, clarifying the impact of cost classification in improving the accounting of variable and fixed, direct and indirect costs.

Findings. The author analyzes the main issues related to determining the cost of housing construction. The main types of costs arising in construction are clarified, the differentiation of costs for the purposes of their management and distribution in margin management is carried out, the issues of cost accounting in the context of financial and managerial accounting are investigated.

Keywords: construction industry, costs, direct, indirect, overhead.

ҚҰРЫЛЫС САЛАСЫНДАҒЫ ШЫҒЫНДАР ЕСЕБІ

Н. А. Бозгулова^{1*}, А. А. Адамбекова¹

¹Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті, Алматы, Қазақстан Республикасы

АНДАТПА

Шығындарды басқару бизнесті тиімді басқарудың ең тиімді аспектісіне айналады. Бұл тұрақты қалыптасқан төмен қосылған құн тенденцияларындағы шекті кірістің шектеулі өсуімен де, салалық ерекшеліктерімен де анықталады. Ұсынылған зерттеудің өзектілігі құрылыс саласының динамикалық

дамуымен де анықталады, бұл тәуекелдердің шоғырлануын және құрылысқа тән шартты тұрақты және шартты өзгермелі шығындарды оңтайландыру әлеуетінің артуын көрсетеді. Құрылыс құнын төмендету және рентабельділікті арттыру үшін резервтерді іздеу нақты шығындар деңгейі туралы басқару деректерін қажет етеді. Шығындарды басқару және оларды есепке алу саласындағы зерттеулер экономикалық білімнің осы бағытының ғылыми перспективасына байланысты зерттеушілердің назарын көбірек аударады.

Мақаланың мақсаты – саланың дамуындағы ағымдағы тенденцияларды ескере отырып, шығындарды басқару және оларды құрылыста есепке алу ерекшеліктерін нақтылау.

Зерттеу әдістемесі: танымның жалпы ғылыми әдістерін қолдану (синтез, аналогия, жалпылау, дедукция) құрылыстағы шығындарды басқаруда жалпы заңдылықтарды жасауға мүмкіндік берді. Эмпирикалық әдістер арқылы деректерді жинау, зерттеу және салыстыру жүргізілді. Деректерді өңдеу және жүйелеу кезінде топтастыру және жіктеу әдістері қолданылды, бұл басқарушылық есеп жүйесінде шығындардың жаңа топтарын бөлу мүмкіндіктерін анықтауға мүмкіндік берді. Зерттеудің ақпараттық-статистикалық базасы Қазақстан Республикасының ресми мерзімді басылымдары мен ақпараттық-талдамалық деректерінің деректері бойынша жасалды.

Зерттеудің бірегейлігі / құндылығы – зерттеу құрылыс индустриясындағы шығындар туралы білімді жалпылайды, бағалайды және кеңейтеді, өзгермелі және тұрақты, тікелей және жанама шығындарды есепке алуды жетілдірудегі шығындар классификациясының әсерін нақтылайды.

Зерттеу нәтижелері. Автор тұрғын үй құрылысының өзіндік құнын анықтауға қатысты негізгі мәселелерді талдады. Құрылыста туындайтын шығындардың негізгі түрлері нақтыланды, оларды басқару және маржалық менеджментте бөлу мақсаттары үшін шығындарды саралау жүргізілді, қаржылық және басқару есебі тұрғысынан шығындарды есепке алу мәселелері зерттелді.

Түйін сөздер: құрылыс индустриясы, шығындар, тікелей, жанама, үстеме шығындар.

ОБ АВТОРАХ

Бозгулова Назым Амирбековна – старший преподаватель, Казахский Национальный Университет имени аль-Фараби, Алматы, Республика Казахстан, e-mail: bozgulovanazym@gmail.com*

Адамбекова Айнагуль Амангельдиновна – доктор экономических наук, профессор, Казахский Национальный Университет имени аль-Фараби, Алматы, Республика Казахстан, e-mail: ainagul.adambekova@kaznu.edu.kz