

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**КЫРГЫЗСКО-РОССИЙСКИЙ СЛАВЯНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. Б. ЕЛЬЦИНА**

**КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
им.Ж. БАЛАСАГЫНА**

Диссертационный совет Д 08.13.006

**На правах рукописи
УДК658.232(575.2)(043.3)**

Мырзаибраимова Инабаркан Рахмановна

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА, АНАЛИЗА,
БЮДЖЕТИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ
В ЖИЛИЩНО-СТРОИТЕЛЬНОМ КОМПЛЕКСЕ**

(на примере Ошской области)

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

**диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук**

Бишкек - 2013

Диссертационная работа выполнена в Омском государственном университете на кафедре «Бухгалтерский учет и экономический анализ»

Научный руководитель:

доктор экономических наук, профессор
Израил Гови Мухитов Израилович

Официальные оппоненты:

доктор экономических наук, профессор
Тайгашовна Кудайкамил Торубоевна

кандидат экономических наук, доцент
Шогайбева Эльмира Кубанычбековна

Издательство:

Кыргызский государственный университет
строительства транспорта и архитектуры
имени И.Неанова.
Адрес: 720020, г. Бишкек, ул. Малдыбаева,
34, б.

Защита диссертации состоится 28 января 2014 года в 14-00 часов на заседании Диссертационного совета Д 09.13.006 по защите докторских (кандидатских) диссертаций при Кыргызско-Российском славянском университете им.Б.Ельцина и Кыргызском национальном университете им.Ж.Баласагына по адресу: 720022, г.Бишкек, пр.Чуь,6.

С диссертацией можно ознакомиться в Научной библиотеке Кыргызско-Российского славянского университета им.Б.Ельцина по адресу: 720000, г. Бишкек, ул. Киевская, 44.

Автореферат разослан 27 декабря 2013 года.

Учелый секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических наук, доцент

Э.У. Кулова

Общая характеристика работы

Актуальность темы диссертации. Переход к рыночным отношениям затрагивает все сферы жизнедеятельности человека и преследует цель на основе экономического роста добиться повышения жизненного уровня и благосостояния людей. Сфера недвижимости в виде жилищного строительства представляет собой созданные трудом человека объекты, которые привязаны к какой-то местности и определяют, наряду с другими показателями, уровень благосостояния людей. Основные проблемы развития жилищного строительства следует исследовать подготовленной информацией на основе достоверного учета и всестороннего анализа изучения отечественного и зарубежного исторического и современного опыта, а также развития строительства на перспективу.

Строительное хозяйство в Кыргызской Республике является ведущей отраслью и представляет собой сложный комплекс. Отрасль играет важную роль в создании ВВП доля которой в 2012 году составила 12%, и влияет непосредственно на развитие промышленности, транспорта и производственной инфраструктуры.¹

В комплексе проблем отрасли строительства вопросы организации и выбора методов учета затрат и калькулирования себестоимости строительной продукции, проблемы бюджетирования (планирования) и учета затрат по центрам ответственности, применение методов учета затрат становятся актуальными.

Теоретико-методологическую основу исследования составили труды зарубежных и отечественных ученых по насущим вопросам ведения учета затрат в жилищно-строительном комплексе, нормативные акты, регламентирующие учетные процессы в строительной отрасли.

Вопросы развития методологии учета, бюджетирование и контроля исследованы в фундаментальных работах зарубежных ученых: А.Э.Аренс, Х.Андерсон, Р.Нидлз, Ч.Т.Хорнгрен, Дж.Рис. Решение отдельных актуальных проблем учета в строительстве нашли в исследованиях и трудах ученых стран СНГ, таких как С.С.Сагубалдина, К.Ш. Дюсембаева, К.Т.Тайгашиновой, С.Д.Тажобаева, М.С.Ержанова, М.А. Вахрушиной, Н.Д. Врублевского, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, О.Е. Николаевой, В.В. Паляя и В.Ф. Паляя, Я.В. Соколова, В.И. Ткача, Н.Г. Чумаченко, А.Д.Шеремета, Т.В.Шишковой, А.Безруких, В.Деркач, Д.У.Уракова, Н.В.Пошерстник и др.

Значительный вклад в исследовании рассматриваемой проблемы внесли и ученые-экономисты Кыргызстана: М.И.Исраилов, О.К. Курманбеков, А.А.Арзыбаев, Д.Омуралиева, А.А.Шербекова, Е.В.Зенина, Э.У. Кулова, Т.Д.Суранаев и др.

¹Кыргызстан в цифрах. – Б.: Нацстатком.2012 г.

Теоретические и практические положения, разработанные отечественными и зарубежными учеными не все применимы в жилищном строительстве в силу его технических и экономических особенностей использования СНиПов.², индивидуальность технологий выполняемых работ и ее материалоемкость, продолжительность строительного процесса, территориальное закрепление объектов строительства, большие объемы незавершенного строительства, механизм сметного планирования и ценообразования и другие. Недостаточный уровень разработки вопросов организации учета и внутреннего контроля затрат, а также методики калькуляции объемов выполненных работ, ее анализ в отрасли жилищного строительства определил и усилил актуальность исследования.

Связь темы диссертации с крупными научными программами (проектами) или основными научно-исследовательскими работами.

Тема диссертационного исследования связана с проводимыми в республике реформами в области бухгалтерского учета и аудита государственных программ: О мерах реформирования системы бухгалтерской и финансовой отчетности в Кыргызской Республике (Указ Президента КР от 03.04.2000г. Постановление Правительства КР от 28.09.2001г.); среднесрочный прогноз развития Кыргызской Республики на 2012-2014 годы; разработки учебно-образовательных программ в области бухгалтерской и финансовой отчетности в соответствии с МСФО (Государственные образовательные стандарты высшего профессионального образования КР по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»).

Целью диссертационного исследования является адаптация теоретических и практических положений и разработка рекомендаций по организации системы бухгалтерского учета, анализа и внутреннего контроля затрат в строительстве исходя из требований МСФО 11 «Договоры на строительство».

Задачи исследования. Цель исследования определила постановку и решение следующих задач:

- определение экономического содержания жилищно-строительного комплекса в обеспечении конкурентоспособности подрядчика;
- исследовать технологические и экономические особенности, взаимосвязи субподрядных работ, а также организацию системы привязных работ в строительном объекте;
- обосновать теоретические и методические основы организации учета затрат, калькуляции и анализа себестоимости в жилищно-строительном комплексе с учетом специфики функционирования строительных

²СНиП КР 1. 03-06 -2002 Строительное производство. Организация строительства предприятий, зданий сооружений. с.10

организаций на основе систематизации отечественного и зарубежного опыта и МСФО;

- изучить концептуальные подходы формирования механизма ведения учета, анализа, бюджетирования и контроля затрат, а также дополнения системы синтетического и аналитического учета в целях лучшего управления затратами жилищно-строительном комплексе;

- изучить состояние организации первичного учета и разработать необходимые формы первичной документации, учитывающие отраслевые особенности жилищного строительства;

- разработать учетную политику строительных компаний и рабочий план счетов финансово-хозяйственной деятельности;

- провести сравнительный анализ затрат на производство и реализацию в отрасли, и предложить классификацию затрат по признакам, элементам и статьям калькуляции для строительных компаний.

Научная новизна исследования заключается в комплексном подходе к решению научно-методологических и практических вопросов совершенствования учета затрат, бюджетирования, анализа и контроля затрат в жилищно-строительном комплексе, а также в разработке механизма взаимосвязи подрядчика с субподрядчиком в формировании и контроля затрат по центрам хозяйственной ответственности (ЦХО):

- предложено пути совершенствование учета затрат привязных работ у подрядчика и субподрядчика исходя из СНиПов;

- определен механизм бюджетирования и внутреннего контроля затрат в жилищно-строительном комплексе;

- разработана авторская классификация субсчетов строительных материалов и предложены дополнительные аналитические счета для оценки и учета движения запасов усиливающие достоверности отнесения затрат на объекты;

- разработана и предложена учетная политика и рабочий план счетов финансово-хозяйственной деятельности для строительных компаний;

- с учетом отраслевых особенностей разработаны формы первичной документации для учета затрат на капитальное строительство, которые позволяют контролировать объемы выполненных работ и затрат;

- с применением математического метода проанализирован и очерчен состав затрат для определения финансового результата деятельности строительной компании обеспечивающие руководство аналитической информацией в принятии управленческих решений.

Практическая значимость полученных результатов - состоит в возможности применения разработанных положений и рекомендаций, направленных на внедрение, развитие и совершенствование системы учета затрат в компаниях жилищного строительства.

Практическое применение полученных результатов предполагает выбор концепции «управления затратами» и создание в отрасли системы

учета затрат с целью удовлетворения информационной потребности руководства, в принятии управленческих решений в обеспечении контроля затрат.

Разработаны научно методологические и практические основы, принципы и механизмы организации учета затрат, анализ, бюджетирование затрат и внутреннего контроля затрат в жилищно-строительном комплексе на основе МСФО 11 «Договоры на строительство». Апробированы разработанные методики и даны практические рекомендации организации учета затрат, бюджетирования и анализа затрат в отдельных строительных компаниях Ошской области.

Практический аспект диссертационного исследования также определяется тем, что сформулированные выводы и рекомендации могут быть использованы при разработке соответствующих нормативных актов Правительством и регулируемыми органами бухгалтерского учета и аудита Кыргызской Республики.

Результаты исследования могут быть широко использованы строительными компаниями, а также при чтении спецкурса «Бухгалтерский учет в строительстве» в ВУЗах Кыргызстана.

Экономическую значимость полученных результатов. Ведение учета, бюджетирование, анализ и внутренний контроль затрат в жилищно-строительном комплексе на основе МСФО и составление финансовой отчетности в жилищно-строительном комплексе, создает основу для комплексной оценки их финансово-экономической деятельности, определить фактическую себестоимость строительного объекта, что позволит и эффективно привлечь дополнительные финансовые вложения для развития строительства в Ошской области.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- дано авторское определение экономического содержания жилищно-строительного комплекса, как объекта бухгалтерского учета;
- исследованы технологические и экономические особенности взаимосвязи субподрядных работ и системы привязных работ в строительном объекте и порядок их отражение в учете;
- обоснована теоретические и методические основы организации учета затрат, калькуляции и анализа себестоимости работ в жилищно-строительном комплексе в контексте отечественного и зарубежного опыта и МСФО;
- изучены концептуальные подходы организации и ведения учета, анализа, бюджетирования и контроля затрат на основе системы дополнительного ввода счетов синтетического и аналитического учета для целей управления затратами жилищно-строительного комплекса;
- изучено состояние организации первичного учета и разработаны необходимые формы первичной документации, учитывающие отраслевые особенности жилищного строительства;

- проведен сравнительный анализ затрат на производстве и реализацию в отрасли и установлена корреляционная зависимость между затратами и прибылью;

- разработана учетная политика и рабочий план счетов финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с МСФО и особенностью отрасли.

Личный вклад соискателя. В целях правильной организации учета, бюджетирования, анализа и внутреннего контроля затрат в жилищно-строительном комплексе в соответствии с МСФО11 «Договоры на строительстве» предложены:

- учетная политика для строительных компаний - с учетом отраслевых особенностей;

- открыть отдельные дополнительные аналитические и синтетические счета для ведения учета материальных запасов и расходов в строительных компаниях;

- формы первичной документации для учета объемов выполненных работ и строительных материалов;

- методика – признания дохода для строительных компаний по срокам и степени завершенности в виде заработанного дохода, которая позволит реально определить результаты в разрезе объема выполненных работ.

Апробация результатов диссертации. Основные теоретические положения и практические выводы диссертационной работы изложены в статьях и тезисах, опубликованных в изданиях, рекомендованных ВАК КР и межвузовских сборниках научных трудов, а также доложены и получили одобрение на международных научно-практических конференциях:

- «Инвестирование недвижимости: Экономика, Управление, Экспертиза» ТГАСУ, г.Томск 2010г.;

- «Проблемы консолидации национальной системы учета и аудита» г.Бишкек 2011г.;

- «Проблемы и перспективы развития национальных систем бухгалтерского учета, аудита в странах Центральной Азии» г.Бишкек 2012г.;

- «Проблемы консолидации национальных систем учета и аудита на пути Евразийской интеграции» г. Бишкек 2013г.

Результаты научного исследования внедрены в практику учетной деятельности строительного предприятия ОсОО «Ошпроектстрой» и ОсОО «Сафари» Ошской области. (Акт внедрения от 7 июля 2011г ОсОО «Сафари» и Акт внедрения ОсОО «Ошпроектстрой» от 15 июня 2011г).

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. По исследуемой теме опубликованы 17 научных работ общим объемом более 10 п.л.

Структура и объем диссертации. Диссертация изложена на 160 страницах и состоит из введения, трех глав, заключения, библиографиче-

ского списка использованных источников. Работа содержит 16 рисунков, 32 таблиц и приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе «Теоретико-методологические аспекты организации учета в обеспечении информации затрат жилищно-строительного комплекса» изложены теоретико-методологические вопросы создания и функционирования жилищно-строительного комплекса, их учетное и информационное обеспечение в условиях рынка и перехода на МСФО.

В системе социальных затрат и социально-экономического роста Юга Кыргызской Республики одним из важнейших приоритетов, обладающих мультипликативным эффектом, выступает жилищное строительство, которое проявляется в логической взаимосвязи интегрированных со строительством отраслей, приводит к созданию основных и дополнительных рабочих мест, производству и реализации строительных материалов, выполнение различных строительных работ, оплата различных видов налогов, росту заработной платы, привлечение иностранных инвестиций, повышение потребительского спроса. Создание жилищно-строительного комплекса зависит от множества социально-экономических и природно-климатических факторов и специфических особенностей.

Совершенствование системы управления строительной организацией неразрывно связано с развитием бухгалтерского учета, которая дает возможность контролировать и анализировать достижение поставленных целей, получать своевременную, достоверную и объективную информацию, необходимую для подготовки и обоснования управленческих решений на разных уровнях. Подъем благосостояния всех слоев и социальных групп населения, усиление социальной ориентации развития экономики страны выдвигают ряд важных задач перед жилищным строительством.

На сегодняшний день бухгалтерский учет в строительстве в современном его понимании, есть информационная система, которая занимается сбором, регистрацией, сведений информации о хозяйственных операциях строительного хозяйства и предоставлением финансовой отчетности заинтересованным пользователям.

В силу ряда технических и экономических особенностей строительства бухгалтерский учет в этой отрасли значительно отличается от бухгалтерского учета в других отраслях экономики. Осуществление бухгалтерского учета в строительных компаниях имеет ряд особенностей. В частности, при ведении учета всегда возникает вопросы связанные с учетом признания дохода и расхода, налогообложения и составлением финансовой отчетности. Методология и методики учета затрат в строительных компаниях в данное время желает быть лучше, о чем свидетельствует отдельные аспекты исследования, в частности:

- не выделена основа формирования бухгалтерского учета в строительстве, в частности первичная документация нуждается в своем совершенствовании;
- действующий план счетов не совсем приспособлен для отражения необходимой информации для учета строительных операций;
- при формировании учета движения основных средств не выделен учет амортизационных отчислений;
- аспекты учета арендованных основных средств используемые в строительных компаниях не нашли своего отражения;
- организация учета затрат не обеспечивает достоверность себестоимости строительных объектов по степени завершенности;
- руководство не уделяет внимания к формированию учетной политики в строительных компаниях;
- учет затрат на строительство не обеспечивает оценку полученного дохода законченных жилищно-строительных комплексов.

Все вышеизложенное это узел проблем в организации бухгалтерского учета в строительстве, которые нуждаются в их решении. На наш взгляд, необходимо начинать с аспекта совершенствования первичных документов в строительстве. Общеизвестно, что первичный учет и документация – это основа формирования системы учета. Бухгалтерский учет чисто документален, сплошной по охвату, непрерывен во времени. Актуальность документирования хозяйственных операций, своевременное и правильное их занесение накопление и обработка данных не вызывает сомнений.

Сбор информации, заполнение документов - трудоемкий процесс на него приходится от 40-60% объема всей учетной работы. А развитие информационного обеспечения управления всецело зависит от системы первичного учета. П.Я. Попковская считает, «.....что первичный учет – это организованная система наблюдения, измерения и регистрации данных о хозяйственных операциях и других фактах хозяйственной деятельности предприятий, используемая для принятия управленческих решений».³

Запасы в сфере деятельности строительной компании играют немаловажную роль в затратах производства строительных работ, (строительные материалы, детали инструменты и конструкции) их удельный вес составляет от 45 до 50 % и более. Это внушительный показатель, чтобы исследовать вопросы учета движения строительных материалов на счетах бухгалтерского учета. План счетов для учета товарно-материальных запасов выделяет группу счетов 1600 – Товарно- материальные запасы.

³Попковская П.Я. Курс теории бухгалтерского учета: Учебное пособие – Мн.: ООО «Информпресс», 1999.-216с. с.138-139

Однако данная группа счетов не выписывается в стройную систему классификации товарно-материальных запасов в целом по народно-хозяйственному комплексу страны, здесь нужны новые подходы.

Как известно, для учета движения строительных материалов в плане счетов КР отведен счет 1700 – Запасы вспомогательных материалов и счет 1730 – Строительные материалы.

Понятия основные и вспомогательные материалы не совсем идентичны в системе народнохозяйственного учета. Строительные материалы для промышленности, они вспомогательные, а для строительства - основные. Даже в предприятиях строительной отрасли учет материалов разбросан по различным счетам. В этой связи считаем необходимым разработать отраслевую систему классификации строительных материалов, которая приведена в таблице 1.

Таблица 1. - Система классификации строительных материалов, в разрезе субсчетов и аналитических счетов.

Суб-счет	Синтетический счет	Субсчет	Аналитические счета
I	Строительные материалы	Сыпучие материалы:	- Глина - Гравий - Песок - Щебень и т.д.
II		Кровельный материал:	- Опулавка - Стрипылы - Павлокром - Черепица - Стекломасс - Рукав - Шифер и т.д.
III		Металлоконструкции	- Арматура - Угольники 3x4 - Угольники 4x5 - Листовое железо 08x1,20 - Проволока 05 и т.д.
IV		Пиломатериал	- Доски десятка - Доски двадцатка - Бруски - Рейки - Плитусы - Горбыль и т.д.
V		Строительный материал	- Кирпич огнеупорный - Кирпич жженый - Блоки строительные - Тротуарная плитка - Камень плетняк и т.д.
VI		Сантехнические изделия	- Трубы металлические десятидюймовые - Трубы пластмассовые - Краны - Переходники - Насосы и т.д.
VII		Электроматериалы	- Провода - Светильники - Рубильники - Счетчики - Выключатели - Разетки и т.д.
VIII		Отделочный материал	- Сухие смеси - Левкас черновой - Левкас - Алебастра - Известь и т.д.
IX		Лакокрасочные материалы	- Водоимущонка - Ацетонная краска по металлу, - Масляная краска - Белая слононая кость - Тональный (цвета) и т.д.
X		Строительное оборудование и детали	- Лифтовое оборудование - Теплоизоляционные оборудование - Подъемники - Насосы и т.д.

Нами здесь предложены всего 10 субсчетов в развитии аналитических счетов, хотя на практике строительного производства субсчетов намного больше в группе строительных материалов.

В строительном бизнесе следует широко использовать информацию бухгалтерского учета об объеме выполненных работ не только подрядчиками, но субподрядчиками, что позволяет принимать обоснованные экономические решения при управлении деятельностью всей строительной компании.

Наше исследование показало, что в информационном обеспечении управления строительной компании имеет особую актуальность состояние учета у субподрядчика и подрядчики.



Рис.1. Влияние организации учета в субподрядчиках на формирование затрат в строительстве

Данный рисунок 1- свидетельствует о необходимости взаимного контроля подсистем учета субподрядчиков.

Как свидетельствует схема рисунка, в строительстве одного дома участвуют несколько субподрядчиков. В технологии жилищного строительства подрядчик выполняет основную работу по строительству дома на основе сметно-проектной документации, субподрядчики – привязные работы.

Следовательно, в системе учета затрат строительства жилищного – комплекса необходимо организовать единую информационную базу затрат подрядчика и субподрядчика, что дает достоверные данные об объеме строительных работ.

Во второй главе «Система производственного учета затрат и пути их совершенствование» исследованы состояния организации учета затрат на строительном производстве (работ и услуг), как информационный источник показателей эффективности предприятий отрасли соизмеряющий доходы и расходы компании.

Организация производственного учета затрат в строительной компании предусматривает руководство следующими принципами:

- развитие методологии и организации производственного учета на строительное производство исходя из требований МСФО;
- согласованность объектов учета затрат с объектом калькуляции;
- включение всех затрат по производству строительной продукции отчетного периода в ее себестоимость;
- детализация состава затрат относимых на объекты учета по прямому методу;
- определение влияния плановой себестоимости по бизнес-плану к фактической ее себестоимости.

Производственный учет в строительстве в основном ведет учетно-расчетные процедуры, целью которых является определение сумм затрат на производство и себестоимость объема выполненных работ, оценка незавершенного производства. Современный производственный учет следит за издержками производства и доходами компании, также он необходим для выявления возможных резервов по повышению рентабельности производственной деятельности.

Под классификацией производственных затрат следует понимать систематизацию затрат в регулировании себестоимости работ или услуг, независимо от многообразия отраслей экономики. Правильная классификация производственных затрат в строительстве способствует применению единых показателей в учете, планировании и управлении производством и затратами. Аспекты учета затрат, их классификация всегда вызывали интерес ученых и практиков. Более того это острые проблемы не снимались с повестки дня за рубежом и у нас в стране.

В Великобритании в системе производственного учета приводится следующая классификация производственных затрат:

- «информация о затратах для оценки запасов;
- данные о затратах для принятия решений;
- сведения о затратах для контроля и регулирования»⁴.

Американские ученые Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар считают, что «для принятия управленческих решений нужна информация о затратах на «что-либо» (продукция, оборудование, услуги, процесс и пр.). Мы называем это «что-либо» объектом учета затрат или объектом калькуляции себестоимости, по которому и производится группировка и стоимостные измерение затрат»⁵.

Далее они приводят раскрытие прямого и косвенного распределения затрат между объектами учета и отмечают, что затраты одновременно могут быть:

- прямыми и переменными;
- прямыми и постоянными;

⁴Друри К. Ведение в управленческий учет: Учеб. Пособие для вузов/ Пер. с англ./ Под ред. Н.Д.Эриашвили/ Предисл. Проф. П.С. Безруких.- Москва: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-783с.с.30

⁵Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов.М: ЮНИТИ, 2000.-350с. с.61

- косвенными и переменными;
- косвенными и постоянными.

Примеров можно привести множество, однако исследование литературных источников показало, что за рубежом не существует единой системы классификации производственных затрат. На многих фирмах классификация затрат зависит от информации, которая нужна администратору. Зачастую даже в одной фирме проводят не аналогичную классификацию затрат. Это можно объяснить тем, что теоретические вопросы учета затрат и классификация затрат разработаны сегодня даже за рубежом недостаточно.

Вот что пишет об этом С.С. Сатубалдин: «..... простота классификации издержек производства на промышленных фирмах США не удивляет. Этому способствует и то, что теоретические проблемы учета в целом классификации управленческого учета производственных затрат, в частности в США, разработаны недостаточно»⁶.

С отдельными приведенными признаками классификации можно не согласиться. Многие ученые путают группировку затрат с классификацией затрат. В этой связи нами предложена обоснованная классификация затрат производственного учета в строительстве, которая отражается в таблице 2.

Таблица 2.- Классификация затрат в строительстве

№ п.п	Признаки классификации	Подразделение издержек (затраты, расходы)
1	2	3
1.	По экономической роли в процессе строительного производства	Основные, накладные
2.	По способу отнесения на стоимость строительных работ	Прямые, косвенные
3.	По отношению объема производства	Переменные, постоянные
4.	По отношению к объему выполненных работ	Условно-постоянные, условно-переменные
5.	С подготовкой и освоением производства строительных работ	Единовременные, текущие и периодические
6.	По принадлежности характера издержек к процессу строительного производства, эффективности расходования	Производственные, непроизводственные
7.	По местам возникновения затрат на строительном объекте	Участкам, бригадам, по видам работ и услуг
8.	По календарным периодам (зимний коэффициент, летняя жара)	Сезонные, текущие
9.	Расходы будущих периодов	Резерв предстоящих платежей
10.	По возможности охвата планом (нормируемые)	Планируемые, непланируемые
11.	По единству состава (однородности)	Одноэлементные, комплексные
12.	По принципу отнесения издержек на период (уменьшения дохода)	На продукцию (основная, обычная), на период(потери, усушка, мертвые отходы)

Примечание таблица составлено автором

Как видно из таблицы 2.- нами приняты 12 позиций, которые раскрывают признаки классификации. Предлагаемая классификация на наш

⁶Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США.-М.: Финансы, 1980.- 141с. с.41

взгляд, отвечает требованиям группировки затрат на основное, вспомогательное и обслуживающие производства, но ни в коем случае запросам управленческого учета. Например, порядок отнесения издержек на строительную продукцию основную, побочную, или на период, то есть отнесение на потери, усушку, мертвые отходы сверх естественной убыли.

Многие строительные организации используют группировку затрат, рекомендованную им Типовыми методическими рекомендациями по планированию и учету себестоимости строительных работ, которые уже утратили силу.

Исследуя данный вопрос считаем необходимым разработать методику по исчислению себестоимости строительных услуг и установить конкретную перечень затрат и расходов, нужный для определения себестоимости жилищно-строительного комплекса. В этой связи нами предлагается вести отдельно учет по накладным расходам и разделить переменные накладные расходы и постоянные накладные расходы.

Затраты на производство, основной показатель в формировании себестоимости влияющий на достоверность дохода. В этих условиях значение составление бюджетов неопределима.

Бюджет и бюджетирование тесно связан с технологическим процессом производства. Бюджет утверждается руководством по принципу кто отвечает за процесс производства, тот и утверждает этот документ.

Таким образом, когда на предприятиях отсутствует традиционные методы планирования (составление производственно-финансового плана) разработка бюджетов и его сопоставление со сметными данными становятся необходимыми условиями обеспечения эффективной работы хозяйствующего субъекта.

В зависимости от элементов затрат, нами в работе составлен бюджет, основанные также на затратах на единицу продукции.

I. Определяем удельный вес затрат в процентах.

II. Общая сумма затрат за отчетный период составляет - 1002500 сомов

Таблица 3.- Себестоимость продукции в разрезе элементов затрат

№ Пп	Элементы затрат	Сумма в сомах	Удельный вес затрат в разрезе элементов затрат в %
1	Материалы	350 000	34,90
2	Оплата труда	250 000	24,94
3	Соц.налог	52 500	5,24
4	Амортизация ОС, оборудования	100 000	9,98
5	Электроэнергия и топливо	150 000	14,96
6	Услуги вспомогательного производства	50 000	4,99
7	Прочие затраты	50 000	4,99
	Итого:	1002500	100

III. На производство двух видов продукции определены затраты каждого вида продукции

Себестоимость продукции Пенобетон (200/300/400мм)= 2550 шт,
364545,5 (36,36%)

Себестоимость продукции Пенобетон (200/300/600мм)= 4450 шт,
637954,5 (63,64%)

Таблица 4.- Затраты на производство продукции

№пп	Затраты на производство	Пенобетон (200/300/400мм)	Пенобетон (200/300/600мм)
1	Материалы	127226	222646
2	Оплата труда	90917,65	159105,75
3	Соц.налог	19102,2	33428,8
4	Амортизация ОС, оборудования	36381,65	63667,85
5	Электроэнергия и топливо	54536	95438
6	Услуги вспомогательного производства	18190,8	31833,95
7	Прочие затраты	18190,8	31833,95
	Итого:	364545,5	637954,5

IV. Определены затраты на единицу продукции

Пенобетон (200/300/400мм) и Пенобетон (200/300/600мм).

$364545,5/2550=142с96т$ $637954,5/4450=143с36т$

V. Определен удельный вес затрат на ед.продукции

Таблица 5. – Элементы затрат на продукции и их структурное значение

№пп	Элементы затрат	Пенобетон (200/300/400мм)	Пенобетон (200/300/600мм)
1	Оплата труда	35с65т	35с75т
2	Соц.налог	7с49т	7с51т
3	Материалы	49с89т	50с03т
4	Амортизация ОС	14с27т	14с30т
5	Электроэнергия	21с39	21с44т
6	Услуги вспомогательного производства	7с13т	7с15т
7	Прочие затраты	7с13т	7с15т
	Итого:	142с95т	143с36т

Из этих бюджетных расчетов видно, что в строительстве каждая позиция затрат требует определенного расчета бюджета.

В третьей главе «Анализ и контроль затрат в жилищно – строительном комплексе и порядок формирования финансовых результатов» изложены: Для обеспечения эффективного функционирования строительных компаний необходимо экономически грамотное управления их деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать.

В строительном бизнесе определение фактической себестоимости строительных объектов и выполненных строительных работ, а следовательно финансового результата имеет всегда обособленного подхода.

Формирование финансовых результатов строительной компании представляет собой регламентируемый нормативно-правовыми актами процесс образования прибыли (убытков), который организуется и осу-

ществляется финансовой службой в целях определения в стоимостном выражении итогов финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период времени.

Конечный финансовый результат (валовая прибыль или убыток) деятельности строительной компании в отличие от других сфер представляет собой сумму нескольких финансовых показателей:

- финансового результата от сдачи заказчику объектов, работ и услуг, предусмотренных договорами;

- доходов от реализации строительных материалов.

Для определения финансовых результатов исследуемой строительной компании нами использован метод корреляционный анализ связи оборотных активов и валовой прибыли за 2008-2012гг.

Считаем что, корреляционный анализ в строительстве должен стать одним из методов статистического анализа взаимосвязей нескольких признаков.

Корреляция в строительстве – это статистическая зависимость между случайными величинами, не имеющими строго функционального характера, при которой изменение одной из случайных величин приводит к изменению математического ожидания другой величины. В нашем исследовании рассматривается зависимость двух величин как, оборотные активы и валовая прибыль:

Таблица 6.- Корреляционный анализ связи оборотных активов и валовой прибыли ОсОО «Сафари» за 2008 -2012гг.

Годы	2008	2009	2010	2011	2012	Σ
Оборотные активы, \bar{d}_i	41 504,6	32 107,2	42 874,3	73234,5	20271,3	$\Sigma x_i = 209991,9$
Валовая прибыль, y_i	4 283,1	16 491,8	2 746,2	4598,7	2558,7	$\Sigma y_i = 30678,5$

С целью упрощения расчетов, все показатели сокращены на 1 000 и условия данных выглядят:

Таблица 7.- Сокращенные данные для анализа связи оборотных активов и валовой прибыли ОсОО «Сафари» за 2008 -2012гг.

Годы	2008	2009	2010	2011	2012	Σ
Оборотные активы, \bar{d}_i	41, 50	32,11	42, 87	73,23	20,27	$\Sigma x_i = 210$
Валовая прибыль, y_i	4, 28	16, 49	2, 75	4,60	2,56	$\Sigma y_i = 31$

Требуется определить зависимость между изменением оборотных активов и валовой прибыли.

Значения \bar{d} и \bar{y} определяются по формулам:

$$\bar{\delta} = \frac{\sum \delta_i}{n}; \bar{y} = \frac{\sum y_i}{n}; n = 5,$$

В нашем случае: $\bar{x} = \frac{210,0}{5} = 42; \bar{y} = \frac{31}{5} = 6$

Дальнейшим вычислениям придается табличная форма, что повышает их наглядность.

Таблица 8.- Расчет дисперсии для корреляционных связей

	x_i	y_i	$x_i - \bar{x}$	$(x_i - \bar{x})^2$	$y_i - \bar{y}$	$(y_i - \bar{y})^2$	$(x_i - \bar{x})(y_i - \bar{y})$
1	41,50	4,28	41,5-42=-0,5	0,25	-1,86	3,46	0,5*(-1,86)=-0,93
2	32,11	16,49	32,11-42 = -9,89	97,81	10,35	107,12	-9,89*10,35= -102,36
3	42,87	2,75	42,87-42 = -0,87	0,76	-3,39	11,49	-0,87*(-3,39) = 2,95
4	73,23	4,60	73,23-42= 31,23	975,31	-1,54	2,37	31,23*(-1,54)= -48,09
5	20,27	2,56	20,27-42 = -21,73	472,19	-3,58	12,82	-21,73*(-3,58)= 77,79
			$\sum = 1546,32$			$\sum = 137,26$	$\sum = 135,94$

Теснота связи между показателями оборотных активов и валовой прибыли измеряется коэффициентом корреляции, который исчисляется по формуле:

$$r = \frac{\sigma_{xy}^2}{\sigma_x \cdot \sigma_y}$$

Подставляя соответствующие значения, получим:

$$\sigma_x = \sqrt{\frac{\sum (x_i - \bar{x})^2}{n}} = \sqrt{\frac{1546}{5}} = 17,58 \quad \sigma_y = \sqrt{\frac{\sum (y_i - \bar{y})^2}{n}} = \sqrt{\frac{137,26}{5}} = 5,24$$

$$\sigma_{xy} = \frac{1}{n} \sum (x_i - \bar{x})(y_i - \bar{y}) = \frac{135,94}{5} = 27,19 \quad r = \frac{27,19}{17,58 \cdot 5,24} = \frac{27,19}{92,12} = 0,3$$

Из расчетов корреляционного анализа значение коэффициента корреляции ОсОО «Сафари» составляет $r = 0,3$. Значения этих коэффициентов колеблются от 0 до 1. При $r = 0$ связь между показателями отсутствует, если $r = 1$, то связь функциональная. Если r имеет отрицательное значение, то связь между показателями отрицательная.

При величине показателей:

0,1 - 0,3 . связь слабая;

0,3 - 0,5 . умеренная;

0,5 - 0,7 . заметная;

0,7 - 0,9 . высокая;

0,9 - 0,99 . весьма высокая.

Между оборотным активом и валовой прибылью ОсОО «Сафари» имеется умеренная связь 0,3 - 0,5 умеренная.

Считая зависимость связи линейной $y = a + bx$, определяем зависимость валовой прибыли от оборотного актива. a, b - неизвестные коэффициенты. Их можно найти, решая следующую систему:

$$\begin{cases} na + b \sum x_i = \sum y_i \\ a \sum x_i + b \sum x_i^2 = \sum x_i y_i \end{cases}$$

Из этих расчетов видно, что значение факторного признака по нашим расчетам составила $\bar{d} = 110$, а значение результирующего признака $\bar{d} = 6$. Это означает, что если размер оборотного актива возрастает на 110%, то оно позволит увеличению валовой прибыли на 6%.

Таблица 9.- Факторный анализ рентабельности объема выполненных работ за 2011 год.

№	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное изменение (+;-)	Темп роста в %
1	Валовая прибыль, тыс.сом	2746,2	4598,7	1852,5	167,5
2	Себестоимость тыс.сом	19103,1	56941,2	37838,1	298,1
3	Рентабельность работ (стр.2: стр.1) x100	14,0	8,0	-6,0	57,1

Уровень рентабельности снизилась на -6% это произошло под влиянием 2-х факторов: а) изменение валовой прибыли

б) изменение себестоимости работ

$$R_{yc} = \frac{P_1}{Z_0} \times 100\%$$

где: P1- прибыль отчетного года

Z-себестоимость базисного года

$$R_{yc} = \frac{4598,7}{19103,1} \times 100\% = 24$$

а) влияние изменения прибыли

$$R_{yc} - R_0 = 24 - 14 = 10\%$$

б) влияние изменения себестоимости

$$R_{ф} - R_{yc} = 8 - 24 = -16\%$$

в) влияние двух факторов:

$-10 + (-16) = -6$ что соответствует к абсолютному изменению рентабельности.

Таблица 10.- Анализ рентабельности объема выполненных работ ОсОО «Сафари» за 2012 год.

№	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное изменение (+;-)	Темп роста в %
1	Валовая прибыль, тыс.сом	4598,7	2558,7	2040,0	56,0
2	Себестоимость выполненных работ, тыс.сом	56941,2	41148,1	-1593,1	72,26
3	Рентабельность выполненных работ (стр.2: стр.1) x100	8,0	6,0	-2	75,0

В отчетном году рентабельность по сравнению с базисным снизилась на -2%, это произошло под влиянием 2-факторов:

а) изменение валовой прибыли

б) изменение себестоимости работ

$$R_{yc} = \frac{2558,7}{56941,2} \times 100\% = 4\%$$

а) влияние изменения прибыли на рентабельность составляет:

$$R_{yc} - R_o = 4 - 8 = -4\%$$

б) влияние изменения себестоимости

$$R_{\phi} - R_{yc} = 6 - 4 = 2,0\%$$

Влияние 2-х факторов: $-4 + 2 = -2,0\%$

Таблица 11.- Анализ динамики прибыли ОсОО «Сафари» за 2008-2012 гг.

Показатели	2008	2009	2010	2011	2012
1. Объем прибыли, тыс.сом	4283,1	16491,8	2746,2	4598,7	2558,7
2. Абсолютное изменение:					
а) базисные	-	2208,7	-1536,9	1852,5	-1724,4
б) цепные	-	2208,7	-13745,6	+1852,5	-2040
3. Темпы роста:					
а) базисные	-	385,0	64,0	107,0	59,0
б) цепные	-	385,0	16,0	167,0	55,0

Средний темп роста валовой прибыли за пять лет определяются по средней геометрической

$$K = \sqrt[5]{K_1 * K_2 * K_3 * K_4} = 3,85 * 0,16 * 1,67 * 0,55 = \\ = \sqrt[5]{0,55} = 0,86 \text{ или } 86\% \quad 86 - 100 = -14\%$$

что означает, об ежегодном снижении валовой прибыли на 14%.

Таблица 12.- Анализ затрат на 1 сом объема выполненных работ ОсОО «Сафари» за 2008 -2012гг.

Показатели	2008	2009	2010	2011	2012
1. Объем выполненных работ, тыс.сом	13332,3	94895,7	21849,3	61539,9	43706,8
2. Себестоимость выполненных работ, тыс.сом	9049,2	78403,9	19103,1	56941,2	41148,1
3. Затраты на 1 сом объема выполненных работ, тыйын	67,0	82,0	87,0	92,0	94,0
4. Прибыль с одного сома, тыйын	33,0	18,0	13,0	0,08	0,06

Затраты на 1 сом работ возросло от 67 тыйынов в 2008 году до 94 тыйынов в 2012 году. Соответственно снизилось прибыль с 1сома 33тыйына до 0,06тыйын.

Обеспечение контроля за наличием и движением ресурсов и их рациональным использованием в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами – главная задача системы управления затратами, которая предполагает использование текущего, предварительного и последующего контроля. В исследовании нами обосновано, при контро-

ле производственных затрат, целесообразность использования методов сопоставления и бюджетирования которые отражены в рисунке 2.



Рис.2. Методы контроля по центрам и местам затрат

Последовательность процедур контроля соответствует логике плано-управленческого цикла, где следует вести выделять стратегический, тактический и оперативный контроль.

Стратегический контроль ориентирован на достижение основной цели строительной компании. Стратегический контроль – это основной элемент системы контроля и анализа затрат, так как при этом не только анализируются достигнутые результаты, но и закладывается основа лидерства – конкуренция, основанная на снижении затрат на производство строительной продукции и выполнение строительных работ. В процессе тактического контроля оценивается эффективность мероприятий, проводимых в течение непродолжительного времени, предусмотренных текущим планом, в виде ежедневного контроля, осуществляемый мастером на основе подробной аналитической информации.

ВЫВОДЫ

Реформирование бухгалтерского учета, направленное на адаптацию национальной системы учета и финансовой отчетности к международным стандартам, с сохранением традиций отечественной школы, стимулировало подвигнуть учетную практику республики активному научному поиску совершенствования ее методологии и практики, внедрению передовых методов управления предприятия в целом, затратами в частности.

По результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

1. Жилищно-строительный комплекс, будучи созданный трудом человека, в виде жилых и нежилых помещений, является социально значимым экономическим благом. Она, участвуя в кругообороте ресурсов, продуктов и дохода и выполняя возложенные на неё функции, оказывает влияние на социально-экономическое развитие страны. Он одновременно обладает свойствами общественного блага, предмета потребления длительного пользования и инвестиционного товара, что в совокупности выступает как объект бухгалтерского учета;

2. В целях правильного определения себестоимости и объема выполненных работ подрядчиками и субподрядчиками жилищно-строительного комплекса необходимо ввести дополнения в План счетов как в класс аналитических, так и в класс синтетических счетов;

3. В данное время отечественные предприятия с переходом на МСФО получили возможность разрабатывать собственную учетную политику. Учетные процедуры строительной компании должны вестись в соответствии с учетной политикой. Однако не всеми строительными компаниями разрабатываются учетная политика. Причиной такого отношения является отсутствие ее юридической силы. Нами рекомендовано придать учетной политике статуса юридического документа.

4. Объем выполненных работ и их стоимость в строительных компаниях зависят как от подрядчиков, так и, субподрядчиков, что возникает необходимости контроля за разработкой расценок в соответствии со СНиП.

5. Для правильного ведения учета и калькулирования себестоимости строительных работ важна стройная классификация затрат в отрасли, которая учитывала бы признаки сезонности, периодичности и места дислокации.

6. Особенность строительного производства и разбросанность его объектов и участков требуют совершенствования применяемых в учете первичных документов. В этих целях разработаны отдельные формы документов по расходам материалов и Акты приемки выполненных работ по законченному объекту.

7. Строительство является многофункциональной отраслью и всегда влияет на развитие других отраслей экономики. Экономический эффект отрасли определяется также обеспечением конкурентоспособности подрядчика. С этой целью важно правильное определение финансового результата. Для чего необходимо применение передовых методов анализа. При этом наиболее перспективным считаем использование в анализе математического аппарата.

8. Бюджетирование в строительстве играет важную роль. Однако структура бюджетирования строительных работ не во всех компаниях одинаково. В этой цели предлагается унифицировать состав и структуру бюджетов в целом по отрасли.

9.Одной из насущных проблем многих современных строительных компаний, требующей оперативного решения, является организация контроля расходов. Особенно остро испытывают потребность в такой информации субъекты инвестиционной деятельности, осуществляющие финансирование капитального строительства. Самостоятельное проведение инвесторами контроля за расходами приносит незначительный эффект.

На наш взгляд, необходимо усилить практику создания в каждой компании службы внутреннего аудита, а деятельности крупных строительных компаний должны ежегодно пройти обязательное аудирование.

СПИСОКОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ

1.Мырзаibraимова И.Р. Проблемы введение учета затрат в жилищно-строительном комплексе [Текст] / И.Р.Мырзаibraимова // Наука и новые технологии, №9.- Бишкек, 2009.- С.81-84.

2. Мырзаibraимова И.Р.Особенности учета затрат по договору и их документация в жилищно-строительном комплексе[Текст] / И.Р.Мырзаibraимова //Известия ВУЗов, №9.- Бишкек, 2009.- С.55-58.

3. Мырзаibraимова И.Р. Основы организации системы управленческого учета затрат в жилищно-строительном комплексе [Текст] / И.Р.Мырзаibraимова //Известия ВУЗов №9,Бишкек, 2009.-С.69-72.

4. Мырзаibraимова И.Р. Практическое значение сертификации бухгалтеров на сегодняшний день [Текст] / И.Р.Мырзаibraимова // Вестник Ош ГУ,№3. - Ош,2010.- С. 173-176.

5. Мырзаibraимова И.Р. Проблемы введения учета «Затраты по займам в строительстве [Текст] / И.Р.Мырзаibraимова // Вестник Ош ГУ,№1,2 - Ош,2010.- С.223-229.

6. Мырзаibraимова И.Р. Особенности учета затрат в жилищно-строительном комплексе[Текст] / И.Р.Мырзаibraимова // Наука и новые технологии, №4.- Бишкек, 2010.- С.138-148.

7. Мырзаibraимова И.Р. Современное состояние жилищно-строительного комплекса в Кыргызской Ресдублике [Текст] / И.Р.Мырзаibraимова //Наука и новые технологии, №4- Бишкек, 2010.- С.156-159.

8. Мырзаibraимова И.Р.Особенности организации учета затрат при подрядном строительстве[Текст] / И.Р.Мырзаibraимова //Известия ВУЗов, №4.- Бишкек, 2010.-С.102-106.

9. Мырзаibraимова И.Р. Особенности системы учета затрат в жилищно - строительном комплексе[Текст] /И.Р.Мырзаibraимова //Наука и новые технологии, №5.- Бишкек, 2010.- С.146-149.

10. Мырзаibraимова И.Р.Методы учета затрат и формирование себестоимости по объектам управленческого учета затрат в жилищно-

строительном комплексе[Текст] / И.Р.Мырзаibraимова // Вестник РГСУ, №8.- Ош, 2010. –С. 38-44.

11. Мырзаibraимова И.Р. Основы организации системы управленческого учета затрат в жилищно-строительном комплексе[Текст] / И.Р.Мырзаibraимова //Поиск №4.- Алматы,2010.- С.88-93.

12. Мырзаibraимова И.Р.Об организации управленческого учета затрат в жилищно-строительном комплексе [Текст] / И.Р.Мырзаibraимова, А.Т.Бекмуратов //Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Инвестирование недвижимости: Экономика, Управление, Экспертиза»-ТГАСУ,2010.-С. 103-107.

13. Мырзаibraимова И.Р. Особенности организации учетного процесса в жилищно-строительном комплексе в соответствии с МСФО [Текст] / И.Р.Мырзаibraимова //- Материалы международной научно-теоретической и практической конференции Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии Исраиловские чтения I «Проблемы консолидации национальной системы учета и аудита» г.Чолпон-Ата 2011г.- Вестник КНУ им.Ж.Баласагына, Бишкек, 2011.– С.265-269.

14. Мырзаibraимова И.Р.Современное состояние и развития жилищно-строительного комплекса [Текст] / И.Р.Мырзаibraимова //ЖАМУ Жарчысы, Жалал-Абад,2011.-С.20-26.

15. Мырзаibraимова И.Р.Жилищное строительство как важная сфера социальных затрат [Текст] / И.Р.Мырзаibraимова //ЖАМУ Жарчысы, Жалал-Абад,2011.-С.26-34.

16. Мырзаibraимова И.Р. Основные организационные проблемы учетного процесса в жилищно-строительном комплексе[Текст] / И.Р.Мырзаibraимова// - материалы международной научно-теоретической и практической конференции Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии Исраиловские чтения II «Проблемы перспективы развития национальных систем бухгалтерского учета, аудита в странах Центральной Азии» г.Чолпон-Ата 2012г. Вестник КНУ им.Ж.Баласагына, Бишкек, 2012.–С.129-133.

17. Мырзаibraимова И.Р. Применение в строительстве метода «just in time[Текст] / И.Р.Мырзаibraимова, Н.М. Ташиев // материалы международной научно-теоретической и практической конференции Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии Исраиловские чтения III «Проблемы консолидации национальных систем учета и аудита на пути Евразийской интеграции» г.Чолпон-Ата 2013г.- Вестник КЭУ им.М.Рыскулова, Бишкек, 2013.–С.48-52.

08.00.12 – Бухгалтердик эсеп, статистка адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаты окумуштуу даражасын изилденүүгө берилген «Турак-жай курулуш комплексинин чыгымдарынын эсебин, талдоосун, бюджетөөсүн текшерүүсүн өнүктүрүү (Ош облусунун мисалында)»

темасындагы Мырзаибранмова Инабаркан Рахмановнанын диссертациясынын

РЕЗЮМЕСИ

Түйүндүү сөздөр: кыймылсыз-мүлк, турак-жай курулуш комплекси, капиталдык салымдар, чыгымдар, өндүрүштүк эсеп, ички текшерүү, инвестициялоо, бюджетөө, чыгымдарды башкаруу, курулуш чыгымдары, курулуш келишимдер, курулуш иштерин аткаруучулар, курулуш бөлүмдөрү, эсеп саясаты, баштапкы документтештирүү.

Изилдөөнүн максаты: Эл аралык Финансылык Отчеттуулуктун №11 «Курулуштагы келишимдер» стандартынын талабы боюнча бухгалтердик эсептин системаларын, курулуштагы чыгымдардын эсебин, талдоосун жана ички текшерүүсүн уюштуруу.

Изилдөөнүн объекти: учурдагы Ош облусунун курулуш ишканаларынын чыгымдарынын эсебин, талдоосун, бюджетөөсүн жана текшерүүсүн өнүктүрүү болуп эсептелет.

Изилдөөнүн ыкмалары: кыргызстандык жана чет элдик окумуштуулардын курулуш ишканаларынын эсебин жүргүзүү, чыгымдарын бюджеттөө, чыгымдарды башкаруу проблемаларын камтыган эмгектери жана курулуш тармагындагы нормативдик документтери пайдаланылды. Диссертация жазуу процессинде жалпы илимий, статистикалык, атайын классификациялап топтоштуруп талдоо жана башкаруу усулдуктары колдонулду.

Изилдөөнүн илимий жанылыгы: Бул иште турак-жайдын чыгымдарына түзүлгөн атайын курулуш нормалары жана жолдорунун (КНЖЖ) негизинде курулуш иштерин жүргүзүүчүлөрдүн эсебининин жүргүзүлүшүн өнүктүрүү, турак-жай курулуш комплексинин чыгымдарынын бюджеттөөсүнүн ички текшерүүсүнүн механизмдерин көрсөтүү болду жана курулуш материалдарын баалоодогу эсептин так болуу максатында жардамчы сметторду ачуу жана курулуш ишканаларынын эсеп саясатын жана жумушчу план сметторун, курулуш ишканаларынын ишкердүүлүгүнүн өзгөчөлүгүнө жараша баштапкы документтердин формаларын түзүү болуп, башкаруу жыйынтыктарын кабыл алуу максатында курулуш ишканалардын ишкердүүлүгүнүн атайын чыгымдарын талдоо болгон салымдары аныкталды.

Пайдалануу даражасы: иштелип чыккан жыйынтыктар жана багыттамалар курулуш ишканалары жана турак-жай проблемалары менен алектенген башкаруу органдары тарабынан пайдалануу маанилерине ээ, ошондой эле диссертациядагы иштелип чыккан теоретикалык багыттамалар жана иштелмелер республиканын жогорку окуу жайларында тийиштүү адисдиктер үчүн атайын окуу предметтердин жана окуу программаларын өркүндөтүүдө колдонуу.

РЕЗЮМЕ

диссертации Мырзаibraимовой Инабаркан Рахмановны на тему «Совершенствование учета, анализа, бюджетирование и контроль затрат в жилищно – строительном комплексе (на примере Ошской области)» на основании ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12.– Бухгалтерский учет, статистика

Ключевые слова: недвижимост, жилищно-строительный комплекс, капитальное строительство, затраты, производственный учет, внутренний контроль, инвестирование, бюджетирование, управление затратами, строительные затраты, договор на строительстве, подрядчики, объекты строительства, учетная политика, первичное документация.

Цель исследования: является адаптация теоретических и практических положений и разработка рекомендаций по организации системы бухгалтерского учета, учета затрат в строительстве, анализа и внутреннего контроля затрат исходя из требований МСФО №11 «Договоры на строительство».

Объектом исследования является учет затрат в жилищном строительстве на основе Ошской области.

Методы исследования: являются труды ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов в области строительства и инвестиций, организации производства, сферы недвижимости, финансов и управления, нормативные документы в области строительства. Методика исследования основана на использовании диалектической логики и системного подхода. В процессе написания работы применялись общенаучные, статистические, специальные методологические приемы анализа и управления.

Научная новизна и теоретическая значимость заключается в комплексном подходе к решению научно-методических и практических вопросов совершенствования учета затрат, бюджетирование, анализ и внутренний контроль затрат в жилищно-строительном комплексе. В ходе диссертационного исследования разработан механизм взаимосвязи подрядчика с субподрядчиком и формирования затрат. Внутренний контроль затрат по центрам хозяйственной ответственности (ЦХО), исследованы публикации ученых в частности определения о строительстве имеющие элементы научной новизны, предложено совершенствование учета затрат у подрядчика и субподрядчика исходя из СНиПов субподрядчика, дан механизм бюджетирования затрат, разработана новая классификация в разрезе субсчетов строительных материалов, разработана и предложена учетная политика строительного комплекса с рабочим планом счетов,

исходя из отраслевых особенностей разработаны формы первичной документации, проведены исследования и анализ состава затрат в обеспечении руководства информацией в принятии управленческих решений.

Степень использования. Разработанные рекомендации могут использоваться в практической деятельности строительных организаций, органов управления, занимающихся проблемами жилья. Теоретические положения и выводы, сформулированные в работе, могут быть использованы в целях совершенствования учебных программ по соответствующей дисциплине в ВУЗах республики.

SUMMARY

On dissertation of Inabarkan R. Myrzaibraimova "Improvement of accounting, analysis, budgeting and cost control in construction - building complex (on materials of Osh region)" for the degree of candidate of economic sciences, specialty 08.00.12 . - Accounting, statistics.

Key words: real estate, housing and construction sector, capital construction cost, cost accounting , internal control, investing, budgeting, cost management, construction costs, the contract for the construction, contractors, construction sites , accounting policy, the primary documentation.

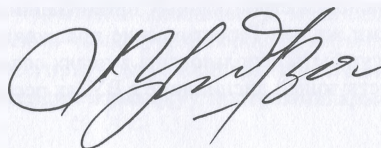
Objective: is the adaptation of theoretical and practical terms and to develop recommendations on the organization of accounting, cost accounting in the construction, analysis and internal control costs based on the requirements of IFRS11 "Construction Contracts"

The object of this study is to cost accounting in housing on the basis of the Osh region.

Methods: are the works of leading Russian and foreign scientists and economists in the field of construction and investment, production, real estate, finance and management, normative documents in the field of construction. The research is based on the use of dialectical logic and systematic approach. In the process of writing the work applied scientific functions, statistics, special methodological analysis and management techniques.

Scientific novelty and theoretical significance lies in an integrated approach to solving scientific and practical issues methodological improve of cost accounting, budgeting, analysis and internal control costs in housing and construction sector. During the dissertation research developed a mechanism relationship with the contractor and subcontractor in forming costs. Internal cost control on the centers of economic responsibility, the publication of scientists investigated in particular the definition of construction with elements of scientific novelty, suggested improvement costing the contractor and subcontractor on the basis of building codes subcontractor given mechanism budgeting costs, developed a new classification in the context of building materials subaccounts , developed and proposed accounting policy building complex with a working chart of accounts based on industry-specific forms of primary documentation designed, conducted research and analysis of costs in providing leadership in information management decisions.

The degree of usage. The recommendations can be used in the practice of construction organizations, governments, dealing with housing. Theoretical propositions and conclusions of the work can be used to improve the curriculum of the relevant discipline in the universities of the country.



Формат 60×84 $\frac{1}{16}$. Печать офсетная.
Объем 1,7 п.л. Тираж 120 экз.

Отпечатано в типографии «Maxprint»

Б А С М А С Ы
MAXPRINT

Адрес: Бишкек, ул. Курманджан Датки, 207.
Тел.: 0312 48 31 85