

Особенности управленческого учета в строительной отрасли

Шаповал Е.В., кандидат экономических наук, доцент,
Государственный университет управления РФ, Москва, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы управленческого учета в строительной отрасли, которые охватывают ряд специфических аспектов, влияющих на деятельность строительных компаний. Описаны проблемы присущие современной строительной организации, которые имеют как внутренние так и внешние факторы. В концептуальном плане определено понимание применения для учета строительных работ ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Целью применения стандарта является равномерное признание выручки по контракту. Рассмотрены структурные условия бизнес-процесса в строительстве.

Ключевые слова: строительная отрасль, ПБУ 2-2008, подрядные организации, затраты, управленческий учет.

Features of management accounting in the construction industry

Shapoval E.V., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
State University of Management of the Russian Federation, Moscow, Russia

Annotation. The article discusses management accounting issues in the construction industry, which cover a number of specific aspects that affect the activities of construction companies. The problems inherent in a modern construction organization, which have both internal and external factors, are described. Conceptually, an understanding of the use of accounting for construction works PBU 2/2008 «Accounting for construction contracts» is definitely. The purpose of applying the standard is the uniform recognition of revenue under the contract. The structural conditions of the business process in construction are considered.

Keywords: construction industry, PBU 2-2008, contract organizations, costs, management accounting.

Введение

В современных рыночных условиях деятельность строительных компаний характеризуется рядом особенностей, которые связаны со спецификой отрасли. Это обусловлено тем, что строительная деятельность, как правило, длится не один отчетный период, и строительные фирмы занимаются учетом доходов и расходов в зависимости от степени завершенности строительных работ.

Результаты исследования

В строительной отрасли заказчиком может выступать, как юридическое, так и физическое лицо. Когда Заказчик юридическое лицо и с ним заключен контракт, стоимость выполняемых работ известна заранее. Когда Заказчик – физическое лицо, и все расчеты ведутся с помощью посредников и подрядчиков. В качестве примера можно привести покупку ипотечных сертификатов, как правило, строительная фирма не знает конечного Заказчика, а также, когда будет использоваться объект незавершенного строительства¹. Заказчик строительных работ обязан периодически вносить определенные суммы на расчетный счет Исполнителя, то есть поэтапно оплачивать строительно-монтажные работы.

Существует множество спорных моментов и вопросов, которые были сгруппированы и отразились в перечне следующих проблем.

Работающая в нашей стране система сметных нормативов государственно – строительных норм (ГСН) не отражает полноценный перечень расходов, которые определены данной системой². Действует специфическая норма по оценке и признанию доходов, которая работает при оплате Заказчиком строительно-монтажных работ материальными ценностями, такими как –

¹ Гаррисон Р., Норин Э., Брюэр П. Управленческий учет. СПб.: Питер, 2012. 592 с.

² Трунина В.Ф., Пансевич В.Ф. Проблема выбора оптимального метода учета затрат в строительстве. // В мире научных открытий. – 2013. – №8. [Электронный ресурс]. – Режим доступа. – URL: <http://naukarus.com/problema-vybora-optimalnogo-metoda-ucheta-zatrat-v-stroitelstve>

основные средства и другие товары. Но экономическая ситуация требует поиска оптимальных механизмов для реализации финансирования строительного бизнеса. В случае, когда Заказчик юридическое лицо и с ним заключен контракт, стоимость выполняемых работ известна заранее. Когда Заказчик – физическое лицо, и все расчеты идут с помощью посредников и подрядчиков, в качестве примера можно привести покупку ипотечных сертификатов, то строительная фирма не знает конечного Заказчика, а также, когда будет использоваться объект незавершенного строительства³. Заказчик строительных работ обязан периодически вносить определенные суммы на расчетный счет Исполнителя, то есть поэтапно оплачивать строительномонтажные работы.

Еще одной проблемой строительной отрасли является рост стоимости, за время строительства стоимость строящегося объекта возрастает по сравнению с первоначальной, причем иногда этот рост превышает и 100%. Государственный заказчик такое удорожание редко компенсирует, требуя исполнить контракт по твердой договорной цене, и компании вынуждены прибегать к различным существующим методам во избежание разорения фирмы.

В европейских странах работает четко выверенная система реализации строительных контрактов: сначала продолжительное проектирование, затем расчистка территории и заключение договора с подрядчиком. В России в практике применим метод скорого проектирования и затянутого строительства.

У подрядных организаций также возникают большие вопросы по формированию стоимости работ, проблема устаревшей системы ценообразования. Федеральные и территориальные нормативы часто не сопоставимы. Основные причины существенного превышения расходов заключаются в следующем:

- некачественная подготовка проектной документации,
- некачественный плановый расчет необходимых затрат,

³ Гаррисон Р., Норин Э., Брюэр П. Управленческий учет. СПб.: Питер, 2012. 592 с.

– неопределенность решений заказчика⁴.

Но прежде, чем говорить о затратах по инвестиционным проектам строительной фирмы, необходимо иметь общее представление об управлении эффективный финансовый менеджмент строительных компаний;

– качественная оценка прогнозируемых затрат предприятия;

– высокая эффективность логистики средств производства (поставка материалов, движение оборудования, движение трудовых ресурсов);

– эффективная система производственного планирования;

– привлечение высококвалифицированных рабочих и специалистов.

В современной экономической ситуации застройщики становятся более ограниченными в денежных средствах, что связано с исчезновением дешевого перекредитования в западных банках, усложнением фондирования в российских кредитных организациях. Таким образом, влияние экономических санкций на строительную отрасль России проявляется в большей степени в сокращения ликвидности и роста стоимости заимствований. Санкции будут существенно сокращать возможности фондирования локальной банковской системы за рубежом. Поэтому это приводит к сокращению количество вводимых объектов и самих строительных компаний, уход некоторых девелоперов с рынка. По причине резкого сокращения платежеспособного спроса со стороны корпоративного частного сектора и домашних хозяйств руководители строительных организаций вынуждены оптимизировать издержки и пересматривать стратегии. В учете строительных фирм, существует большое количество вопросов, которые влияют на эффективность работы, построенных на принципах и методах учета. На основании учета ведется контроль над реальным процессом строительства в организации, а также составляется план на будущее, и прогнозируются последствия принятых управленческих решений⁵.

⁴ Губина, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие. М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. 192 с.

⁵ Серебренников Г. Г. Основы управления затратами предприятия: учеб. пособие / Г.Г. Серебренников – 2-е изд., стер. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2014. 80 с.

Затраты строительной организации находятся в непрерывном движении, изменении, в частности, постоянно меняются цены на приобретаемое сырье и материалы, различные услуги связи, тарифы на электроэнергию, транспортировку и т.п. Управление затратами в организации воплощается в жизнь, прежде всего, на основе выбранных методов и принципов.

документации. К составу документов, которые составляют комплект сметной документации по тому или иному строительному объекту можно отнести следующие виды сметной документации: локальные сметы, объектные сметы, сметные расчеты на отдельные виды затрат и сводный сметный расчет, который группирует в своем составе все вышеперечисленные сметы.

Стоимость строительного объекта во многом зависит от использованных при его строительстве конструктивных решений. Для их описания используется понятие «класс конструктивной системы»⁶.

Система управленческого учета в строительстве представляет собой набор организационных мер, методов и процедур, принятых руководством для упорядоченного и эффективного управления основными видами деятельности, включая надзор и проверку, а именно соблюдение законодательства, точность, полноту и своевременность отчетности

Функции управленческого учета не ограничиваются только функциями контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, характерными для уже менее актуальных в настоящее время контрольно-ревизионных служб, которые, как показывает опыт, уже не в полной мере способны учитывать возможную специфику сложной структуры крупного строительного предприятия, объем выполняемых операций, перспективу расширения компании за счет выхода на новые рынки, а также в целом сложную деловую обстановку в случае финансового кризиса.

⁶ Воробьева И.П., Селевич О.С. Экономика и управление производством: учеб. пособие для бакалавриата и магистратуры. М.: Юрайт, 2016. 191 с

Система управленческого учета строительных организаций, в отличие от коммерческих и промышленных, должна учитывать особенности строительства. Они сводятся к следующему:

- во-первых, создания и эксплуатации, в то время как труд и средства производства являются мобильными;
- во-вторых, процесс производства строительных изделий характеризуется длительным периодом времени, что требует дальнейшего участия в этой деятельности труда и средств производства;
- в-третьих, строительство связано со многими отраслями экономики.

Различные предприятия поставляют сырье, материалы и оборудование для производства строительных изделий. Учитывая эти особенности, при формировании эффективной системы управленческого учета строительной организации необходимо учитывать следующие факторы:

- создание благоприятной внешней среды для организации;
- обеспечение безопасности активов: предотвращение кражи богатства, злоупотребления имуществом;
- устранение потерь и нерациональное использование товарно-материальных ценностей, строительной техники;
- соблюдение принципов бюджетной оценки, обеспечение контроля качества строительно-монтажных работ; - соблюдение строительных норм и правил, а также правил охраны труда и здоровья;
- обеспечение эффективной системы учета.

Для облегчения и автоматизации расчета затрат по тому или иному проекту, строительные фирмы используют программные средства составления смет на строительные работы, представленные на российском рынке (Смета 2000, Smeta.RU, Smeta+ и т.д.). Процесс документирования управленческого учета основывается на взаимосвязанных формах и отчетах.

Постановлением № 100 Госкомстата России утверждена документация (КС-2, КС-3 и т.д.) используемая строительными фирмами.

Управленческий учет должен охватывать все бизнес-процессы, формирующие деятельность компании. Бизнес-процесс «производство», как основной для компаний разных секторов экономики, требует постоянного улучшения работы, как с точки зрения технологии, так и с точки зрения управления.

В этом случае это внутренний аудит, который служит средством своевременного выявления существующих проблем, например, физического и морального старения основных фондов, нерелевантных методов проведения производственных операций, неадекватных навыков работников, некомпетентности органов управления, несогласованности документации с существующими требованиями и немедленного поиска решений для их устранения.

Для управления предприятием основной целью оценки системы управленческого учета является разработка конструктивных предложений, направленных на улучшение управленческого учета. Руководитель предприятия посредством анализа и оценки работы менеджеров и индивидуальных служб получает доказательства эффективности всей системы управленческого учета. Это дает ему возможность принять определенные меры для улучшения контрольной функции управления.

Таким образом, система управленческого учета в строительстве имеет значительные отличительные черты по сравнению с промышленными и торговыми организациями, прежде всего это характеризуется неподвижностью строительных проектов, долгосрочным незавершенным производством.

По характеру затраты в строительстве делятся на: затраты основного производства, затраты вспомогательного производства, затраты общепроизводственного назначения, затраты общехозяйственного назначения.

Затраты основного производства – расходы основного производства, явно относящиеся к объекту затрат. К ним относятся Материалы основного производства, в том числе оборудования; ФОТ сотрудников основного производства, Услуги субподрядных организаций, и т.д. В БУ данные

затраты отражаются по дебету счета 20 и корреспондирует со счетами первичного учета (02, 10, 60, 70, и т.д.). Затраты 20 счета, корреспондирующие со счетами затратных счетов (23, 25, 26, 29, 44) не классифицируются как затраты основного производства.

Затраты вспомогательного производства – расходы, являющиеся вспомогательными (подсобными) для основной деятельности предприятия. К ним относятся Материалы, связанные с вспомогательным производством, ФОТ вспомогательного персонала и пр.

В БУ данные затраты отражаются по дебету счета 23 и корреспондирует со счетами первичного учета (02, 10, 60, 70, и т.д.). Затраты 23 счета, корреспондирующие со счетами затратных счетов (20, 25, 26, 29, 44) не классифицируются как затраты вспомогательного производства.

Затраты общепроизводственного назначения – расходы, связанные с обслуживанием основных и вспомогательных производств организации. В БУ данные затраты отражаются по дебету счета 25 и корреспондирует со счетами первичного учета (02, 10, 60, 70, и т.д.). Затраты 25 счета, корреспондирующие со счетами затратных счетов (20, 23, 26, 29, 44) не классифицируются как затраты общепроизводственного назначения.

Затраты обслуживающего производства – расходы, связанные с деятельностью подсобных хозяйств, объектов жилищно-коммунального хозяйства, социально-культурной сферы, учебные комбинаты и иные аналогичные хозяйства, производства и службы, осуществляющие реализацию услуг как своим работникам, так и сторонним лицам. В БУ данные затраты отражаются по дебету счета 29 и корреспондирует со счетами первичного учета (02, 10, 60, 70, и т.д.). Затраты 29 счета, корреспондирующие со счетами затратных счетов (20, 23, 25, 26, 44) не классифицируются как затраты обслуживающего производства.

Затраты общехозяйственного назначения (административно-управленческие расходы) - расходы по управлению и обслуживанию производством, связанные с обслуживанием всего производства в целом без

привязки к какому-либо конкретному проекту. Это затраты администрации и не могут относиться к проектным работам.

В БУ данные затраты отражаются по дебету счета 26 и корреспондирует со счетами первичного учета (02, 10, 60, 70, и т.д.). Затраты 26 счета, корреспондирующие со счетами затратных счетов (20, 23, 25, 29, 44) не классифицируются как затраты общепроизводственного назначения.

Коммерческие расходы – расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

В БУ данные затраты отражаются по дебету счета 44 и корреспондирует со счетами первичного учета (02, 10, 60, 70, и т.д.). Затраты 44 счета, корреспондирующие со счетами затратных счетов (20, 23, 25, 26, 29,) не классифицируются как коммерческие расходы по степени принадлежности к проекту, затраты делятся на прямые и косвенные:

Прямые затраты – расходы, которые явно можно отнести к расходам конкретного проекта. Адресность данных расходов четко прописана в первичных документах. К данным затратам относятся:

- затраты основного производства (всегда);
- затраты вспомогательного производства (в том случае, когда эти затраты относятся только к указанному проекту и никак не относятся ко всем остальным проектам или администрации);
- затраты общепроизводственного назначения (в том случае, когда эти затраты относятся только к указанному проекту и никак не относятся ко всем остальным проектам или администрации);
- затраты обслуживающего назначения (в том случае, когда эти затраты относятся только к указанному проекту и никак не относятся ко всем остальным проектам или администрации).

Накладные (косвенные) затраты – расходы, которые явно не относятся к расходам конкретного проекта, а скорее к функционированию всего предприятия или конкретного участка, который может работать как на все проекты в целом, так и на сторонний рынок. К данным затратам относятся:

- затраты вспомогательного производства (в том случае, когда эти затраты невозможно отнести к конкретному проекту);
- затраты общепроизводственного назначения (в том случае, когда эти затраты невозможно отнести к конкретному проекту);
- затраты обслуживающего назначения (в том случае, когда эти затраты невозможно отнести к конкретному проекту);
- коммерческие расходы (всегда);
- затраты общехозяйственного назначения (административно-управленческие расходы) (всегда).

Расходы делятся на прямые и накладные. Прямые расходы – расходы, непосредственно относящиеся к проекту. Накладные расходы – расходы, не относящиеся к проекту, возникшие в ходе другой деятельности организаций, участвующих в реализации проекта, и распределенные на проекты согласно учетным принципам бухгалтерского учета.

К расходам проекта относятся только прямые расходы. Накладные и административно управленческие расходы в проекте не включаются.

Прямые расходы делятся на: затраты основного производства, затраты вспомогательного производства, затраты общепроизводственного характера, затраты обслуживающего производства.

Для достоверности данных аналитический учет требует дополнения следующими счетами – «Промежуточные счета» и «Незавершенные строительные контракты», на которых будут суммироваться все затраты по каждому контракту отдельно. Данное внедрение не только позволит усовершенствовать контрольную функцию между распределением расходов на строительство и общей стоимостью самого объекта, но и сделает отчетность, предоставляемую государственным органам и Заказчикам, более полноценной. Дополнив план счетов бухгалтерского учета такими счетами, можно достоверно отразить стоимость контракта на каждом этапе его выполнения, что позволит более точно характеризовать данные по расходам и доходам, а также прибыли и вести аналитический учет по всем контрактам. Учет строительных

работ проводится в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»⁷. Целью применения стандарта ПБУ 2-2008 является равномерное признание выручки по контракту, а не завышение рентабельности проекта.

В рамках процедуры контроля и учета затрат для каждого из договоров создается меморандум проекта, который включает в себя информацию как о фактических, так и об ожидаемых затратах проекта. Меморандум проекта является основным документом, определяющим плановые показатели выручки, расходов и рентабельности для расчета и признания выручки по проекту. Актуализация меморандума осуществляется на ежеквартальной основе, либо, если имеют место материальные изменения, по необходимости.

Для корректного признания выручки по периодам, в соответствии со стандартом ПБУ 2/2008, в течение которого проводятся строительные работы, необходимо определить стадию выполнения договора. В строительной организации для надежной оценки выполненных работ может использоваться затратный метод (сравнение понесенных затрат по договору нарастающим итогом, с начала проекта, с совокупными затратами, определенными меморандумом проекта).

В соответствии с ПБУ 2/2008, основным условием применения метода «по мере готовности» является определение достоверного финансового результата по проекту. Согласно консервативному подходу менеджмента компании в отношении применения данного стандарта, результат строительного договора не всегда может быть надежно оценен, пока не будут выполнены определенные объемы работ.

Таким образом, применение стандарта ПБУ 2/2008 в части доначисления/сторнирования выручки в соответствии с маржинальностью по меморандуму начинается при достижении определенной степени завершенности, устанавливаемой в момент актуализации меморандума, для каждого проекта индивидуально. Данный показатель определяется и

⁷ «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 24.11.2008 № 12717) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 15.02.2019).

согласовывается Планово-Экономическим Департаментом и фиксируется приказом строительной компании за подписью Генерального Директора.

До этого момента, выручка по договору признается и отражается в отчетности в соответствии с величиной понесенных расходов.

Для большинства проектов (по умолчанию, если не предусмотрено иного) такой точкой является 50% выполненных работ.

При достижении данного показателя, в отчетном периоде, начинается применение ПБУ 2/2008, но в рамках консервативного подхода, с корректировкой рентабельности проектов по следующим критериям:

Для проектов, с процентом завершенности:

а. от 50% до 60%, выручка признается в соответствии с рентабельностью проекта по меморандуму, уменьшенной на 5%;

б. от 60% до 70%, выручка признается в соответствии с рентабельностью проекта по меморандуму, уменьшенной на 4%;

с. от 70% до 80%, выручка признается в соответствии с рентабельностью проекта по меморандуму, уменьшенной на 3%;

д. от 80% до 90%, выручка признается в соответствии с рентабельностью проекта по меморандуму, уменьшенной на 2%;

е. от 90% и до подписания КС-13, выручка признается в соответствии с рентабельностью проекта по меморандуму, уменьшенной на 1%.

В случае, если при корректировке рентабельности вышеописанным способом, полученное значение меньше нуля, выручка признается в размере понесенных расходов.

Следует отметить, что при применении вышеописанного способа, в каждом отчетном периоде, определение выручки, расходов и финансового результата по проекту, производится с учетом выручки и расходов по договору, признанных в предыдущие отчетные периоды по данному проекту.

Выручка, признанная «по мере готовности» (доначисленная), до момента подписания ее заказчиком, является активом предприятия и числится на

Балансе компании по статье «Выполненные этапы по незавершенным работам (ПБУ 2/2008)» в блоке Дебиторской задолженности Управленческого Баланса.

Выручка, сторнированная «по мере готовности», в том случае, если заказчиком было подписано больше, чем выполнено по факту, является обязательством предприятия и числится на Балансе компании по статье «Выполненные этапы по незавершенным работам (ПБУ 2/2008)» в блоке Краткосрочной кредиторской задолженности.

Реализация строительных объектов представляет собой длительный процесс, которые включает: возведения объектов недвижимости; капитального ремонта; реконструкции; реставрации; консервации; восстановления и общестроительных работ.

Структурная декомпозиция работ (СДР) проекта служит для более детального представления всего объема работ по проекту, о работах необходимых для достижения целей проекта, что позволяет увеличить эффективность управления проектом. Структурные условия бизнес-процесса в строительстве представлены на рис. 1.

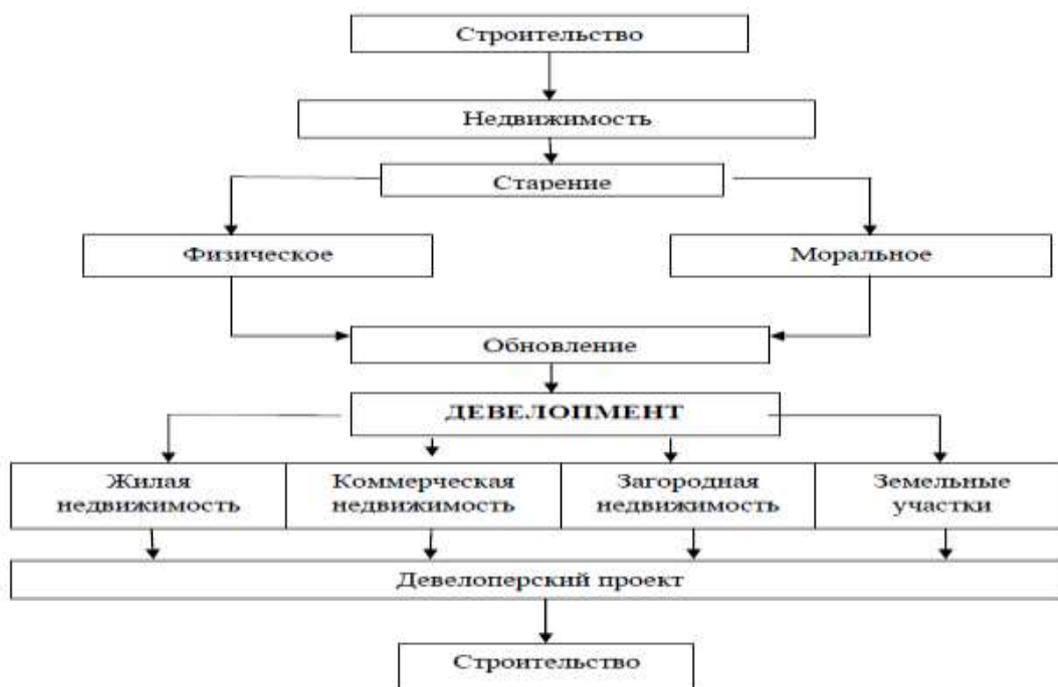


Рис. 1 – Структурные условия бизнес-процесса в строительстве

Основной принцип декомпозиции работ – разбиение крупного комплекса работ на более мелкие работы, и конкретные операции. Уровень детализации

зависит от требований, предъявляемых при планировании работ проекта. Для каждого уровня управления декомпозиция работ должна составляться с учетом необходимого уровня детализации. Декомпозиция работ проекта управления развитием компании представлена в «табл.» 1. Именно эти работы будут положены в основу календарного планирования.

Таблиц 1

Декомпозиция работ проекта

№ уровня	Структуризация бизнес-процессов в строительстве	Кол-во дней на работу
	1. Разработка проекта	
1.1	Назначение руководителя проекта	1
1.2	Формирование команды проекта	5
1.3	Разработка структурной декомпозиции работ проекта	2
1.4	Разработка календарного и сетевого графиков проекта	1
1.5	Разработка матрицы разделения административных задач проекта	1
1.6	Разработка информационно-технологической модели проекта	1
1.7	Разработка сводного плана проекта и его утверждение	7
1.8	Маркетинговый анализ существующих программных продуктов и систем информационного обеспечения проектной деятельности компании	5
1.9	Выбор программного обеспечения и выбор поставщика	1
1.10	Разработка новой структуры компании	10
1.11	Утверждение новой структуры компании	4
1.12	Разработка штатного расписания	5
1.13	Утверждение штатного расписания	3
1.14	Формулирование требований к новым должностям	4
1.16	Разработка положений о структурных подразделениях	15
1.17	Разработка должностных инструкций	12
1.18	Утверждение положений и должностных инструкций	7
1.19	Объявление конкурса на вакантные должности	4
	2. Реализация проекта	
2.1	Размещение информации о вакансиях в сетях Интернет	1
2.2	Подбор персонала	30
2.3	Подписание контрактов с набранным персоналом	7
2.4	Подписание договора с поставщиком об установке программных продуктов	1
2.5	Закупка программного обеспечения	7
2.6	Создание и настройка локальной сети	10
2.7	Установка прикладных программ	3
2.8	Отладка работы программного обеспечения и всей информационной системы	8
2.9	Презентация программ и системы информационного обеспечения	1

2.10	Обучение персонала проектного подразделения	10
2.11	Контрольная проверка работы информационного обеспечения, установленного в компании	5
2.12	Подготовка организационной документации по работе подразделения проектного управления	15
2.13	Закрытие договоров и расчеты с поставщиком	7
2.14	Подведение итогов по проекту	3

Также важно обращать внимание на то, что работы и услуги строительной индустрии имеют ряд специфических аспектов, являются продукцией особого спроса. Для заказчиков строительных работ и услуг характерны следующие особенности: длительный цикл принятия решения о покупке; высокая степень вовлеченности покупателя; значительная степень рациональности при решении о покупке, особенно, если покупка осуществляется с целью инвестирования.

Заключение

В современных условиях, с постоянным изменением нормативно-правовой базы, строительным компаниям следует обращать внимание на специфику присущую строительной сфере, с целью эффективного постановки управленческого учета и построения коммуникаций с потенциальными клиентами.

Взаимодействие разных методов учета позволяет повысить эффективность деятельности каждого строительного предприятия. Решая ряд проблем в учете строительных фирм, следует формировать такой механизм и создавать методы ведения учета, которые усовершенствуют весь учетный процесс на предприятиях строительной отрасли, что значительно повысит эффективность их производственной деятельности.

Осуществление функции управления в строительных организациях должно соответствовать задачам высокой конкурентоспособности, инвестиционной привлекательности и роста производства. Поскольку совершение любого бизнес-процесса сопряжено с рисками, необходима выработка подходов к построению системы внутреннего контроля в

соответствие с управленческой системой строительной организации, задачами и стратегией ее развития.

Библиографический список

1. «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) (Зарегистрировано в Минюсте России 24.11.2008 № 12717) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.02.2019).

2. Воробьева И.П., Селевич О.С. Экономика и управление производством: учеб. пособие для бакалавриата и магистратуры. М.: Юрайт, 2016. 191 с

3. Гаррисон Р., Норин Э., Брюэр П. Управленческий учет. СПб.: Питер, 2012. 592 с.

4. Губина, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие. М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. 192 с.

5. Трунина В.Ф., Пансевич В.Ф. Проблема выбора оптимального метода учета затрат в строительстве. // В мире научных открытий. – 2013. – №8. [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <http://naukarus.com/problema-vybora-optimalnogo-metoda-ucheta-zatrat-v-stroitelstve>

6. Серебренников Г. Г. Основы управления затратами предприятия: учеб. пособие / Г. Г. Серебренников – 2-е изд., стер. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2014. – 80 с.

Literature

1. «Accounting for construction contracts» (PBU 2/2008) (Registered in the Ministry of Justice of Russia November 24, 2008 № 12717) // Reference and legal system «Consultant Plus» [Electronic resource]. – URL: <http://www.consultant.ru> (appeal date: 02/15/2019).

2. Vorobieva I.P., Selevich O.S. Economics and production management: studies. manual for undergraduate and graduate. M.: Yurayt, 2016. 191 c
3. Harrison R., Norin E., Brewer P. Management accounting. SPb.: Peter, 2012. 592 c.
4. Gubina, O.V. Analysis and diagnostics of financial and economic activity of the enterprise: studies. allowance. M.: ID FORUM, SIC INFRA-M, 2013. 192 p.
5. Trunina V.F., Pansevich V.F. The problem of choosing the optimal method of cost accounting in construction. // In the world of scientific discoveries. 2013.№8. [Electronic resource]. – Access mode. – URL: <http://naukarus.com/problema-vybora-optimalnogo-metoda-ucheta-zatrat-v-stroitelstve>
6. Serebrennikov G.G. Basics of cost management of the enterprise: studies. manual / G.G. Serebrennikov. – 2nd ed., Sr. – Tambov: Publishing House Tamb. state tech. University, 2014. – 80 p.