

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	2
1 Нормативно-правовое обеспечение и основные источники литературы по бухгалтерскому учету затрат в обслуживающих и вспомогательных производствах и их краткий обзор	4
2 Нормативно-правовое обеспечение и основные источники литературы по аудиту затрат в обслуживающих и вспомогательных производствах и их краткий обзор	8
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	11
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	12

ВВЕДЕНИЕ

Строительная деятельность требует определенных затрат, которые составляют себестоимость строительной продукции, работ, услуг. Затраты – это экономически оправданные расходы материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов организации, выраженные в денежной оценке и использованные в хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Затраты строительной организации состоят не только из прямых и косвенных затрат на производство строительной продукции, работ, услуг, т.к. строительная деятельность не обходится без вспомогательных и обслуживающих производств. Во вспомогательных и обслуживающих производствах строительной организации также осуществляются расходы, составляющие совокупность затрат строительной организации и себестоимость строительных работ и услуг.

Главная сущность себестоимости заключается в том, что этот показатель отвечает на вопрос, во сколько обошлось строительной организации производство и продвижение ее продукции (работ, услуг) до потребителя. Важнейшей особенностью себестоимости является то, что она носит объективный характер, т.е. не зависит от такого рода обстоятельств, как наличие или отсутствие нормативных документов по ее регулированию, желание и возможность ее исчисления бухгалтерскими службами бизнеса. Себестоимость является основополагающим показателем деятельности организации. В нем синтезируются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности, результаты использования всех производственных ресурсов.

Целью функционирования любой организации является получение прибыли, которая определяется как разница между выручкой от реализации продукции, работ, услуг, себестоимостью произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг и налогами, уплачиваемыми из выручки. Именно себестоимость является фактором первого порядка, влияющим на размер прибыли, ведь не определив себестоимость, организация не получит прибыли.

В связи с этим учет и аудит затрат вспомогательных и обслуживающих производств являются важными инструментами в системе управления себестоимостью и финансовыми результатами деятельности строительной организации. Бухгалтерский учет позволяет изучить тенденции изменения уровня затрат, установить отклонение фактических затрат от нормативных и их причины, выявить резервы снижения затрат и выработать мероприятия по их освоению. Снижение затрат имеет большое значение для строительной организации, т.к. является одним из решающих источников увеличения накоплений для целей расширения производства и повышения благосостояния персонала. Аудит позволяет выявить резервы снижения себестоимости, оптимизировать использование ресурсов, повысить точность

калькулирования себестоимости строительной продукции и, как следствие, увеличить прибыльность организации.

Объект исследования – затраты обслуживающих и вспомогательных производств строительной организации.

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета и аудит затрат в обслуживающих и вспомогательных производствах строительной организации.

Цель работы: исследование нормативно-правового обеспечения и основных источников литературы по бухгалтерскому учету и аудиту затрат в обслуживающих и вспомогательных производствах строительных организаций.

Задачи, которые необходимо решить в процессе написания работы:

– провести обзор нормативно-правового обеспечения и основных источников литературы по бухгалтерскому учету затрат в обслуживающих и вспомогательных производствах строительных организаций;

– провести обзор нормативно-правового обеспечения и основных источников литературы по аудиту затрат в обслуживающих и вспомогательных производствах строительных организаций.

1 Нормативно-правовое обеспечение и основные источники литературы по бухгалтерскому учету затрат в обслуживающих и вспомогательных производствах и их краткий обзор

Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности осуществляется в целях достижения единообразия ведения учета и составления бухгалтерской отчетности, повышения достоверности и своевременности учетной и отчетной информации и заключается в разработке общих принципов и правил организации и ведения бухгалтерского учета, состава и содержания отчетности организаций, ведущих бухгалтерский учет.

Система государственного регулирования бухгалтерского учета в Республике Беларусь состоит из четырех уровней (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Беларусь

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы
Законодательный	Конституция Республики Беларусь, Гражданский, Налоговый, Трудовой кодексы Республики Беларусь, указы Президента, законы и постановления, определяющие общее методологическое руководство бухгалтерским учетом: сущность, задачи, основные понятия, порядок регулирования, организации и ведения бухгалтерского учета и представления отчетности	Президент, Национальное собрание, Совет Министров
Нормативный	Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, определяющие базовые правила формирования полной и достоверной информации по отдельным разделам бухгалтерского учета и представления информации в отчетности	Министерство финансов Республики Беларусь, Национальный банк Республики Беларусь
Методический	Нормативные акты (иные, чем положения), инструкции, методические указания и рекомендации, в которых изложены разъяснения по вопросам постановки и ведения бухгалтерского учета (План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению)	Министерство финансов Республики Беларусь. Национальный банк Республики Беларусь и др. министерства и ведомства
Организационный	Организационно-распорядительная документация (приказы, распоряжения), регулирующая бухгалтерский учет непосредственно в организации, а также планы, графики, определяющие учетную политику организации в методическом, техническом, организационном плане	Организация (руководитель организации)

Примечание – Источник: собственная разработка.

При бухгалтерском учете затрат в обслуживающих и вспомогательных производствах руководствуются следующими нормативно-правовыми актами:

1) Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-3 (с учетом изменений и дополнений, внесенных Законом Республики Беларусь от 22.04.2024 г. № 365-3) устанавливает систему налогов, сборов (пошлин), взимаемых в республиканский и (или) местные бюджеты, основные принципы налогообложения в Республике Беларусь;

2) Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-3 (с учетом изменений и дополнений, внесенных Законом Республики Беларусь от 11.10.2022 г. 210-3) определяет правовые и методологические основы бухгалтерского учета, требования к составлению и представлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. Годовая и промежуточная отчетность (за исключением месячной отчетности) коммерческих организаций состоят из: бухгалтерского баланса; отчета о прибылях и убытках; отчета об изменении собственного капитала; отчета о движении денежных средств; примечаний к отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь. Месячная отчетность коммерческих организаций состоит из бухгалтерского баланса;

3) Закон Республики Беларусь «О ценообразовании» от 10 мая 1999 г. № 255-3 (с учетом изменений и дополнений, внесенных Законом Республики Беларусь от 11 июля 2014 г. № 192-3) устанавливает государственное ценовое регулирование;

4) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» от 10 декабря 2013 г. № 80 определяет правила бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов при изменениях учетной политики, изменениях в учетных оценках, исправлении ошибок и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности организаций (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций). Положение об учетной политике вновь созданной организации утверждается руководителем организации не позднее тридцатого календарного дня с даты государственной регистрации этой организации. Положение об учетной политике вновь созданной организации применяется этой организацией с даты ее государственной регистрации;

5) Постановление Совета Министров Республики Беларусь «Об утверждении положения об отнесении продукции (работ, услуг) к продукции (работам, услугам) собственного производства» от 17 декабря 2001 г. № 1817 (с учетом изменений и дополнений, внесенных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 11.08.2022 г. № 524) определяет условия

и критерии, при соблюдении которых произведенная продукция (работы, услуги) относится к продукции (работам, услугам) собственного производства;

6) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь» от 30 ноября 2007 г. № 180 (с учетом изменений и дополнений, внесенных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2010 г. № 50) определяет периодичность проведения инвентаризации готовой продукции – не менее одного раза в год;

7) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «О типовом плане счетов бухгалтерского учета» от 29 июня 2011 г. № 50 (с учетом изменений и дополнений, внесенных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 г. № 64) устанавливает единый порядок применения типового плана счетов бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета для организаций. На основе типового плана счетов руководителем организации утверждается план счетов бухгалтерского учета организации, содержащий полный перечень счетов, включая субсчета, и аналитических счетов, забалансовых счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета;

8) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 (с учетом изменений и дополнений, внесенных Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 2018 г. № 74) «Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов» определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах в организациях (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, страховых организаций, бюджетных организаций);

9) Приказ Министерства промышленности Республики Беларусь от 5 июня 2015 г. № 273 «Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь» определяет рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях;

10) Постановление Национального статистического комитета Республики Беларусь от 03 августа 2016 года (с учетом изменений и дополнений от 19.07.2019 г. № 68) «Об утверждении формы государственной статистической отчетности 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)» определяет порядок заполнения отчета о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

11) Инструкция об особенностях бухгалтерского учета материалов и оборудования в строительстве (Инструкция №5), утвержденная

Постановлением Минстройархитектуры от 31.01.2024 N 5. Инструкция № 5 устанавливает правила учета не только одних строительных материалов, но и других материальных активов, наличие которых характерно для строительной деятельности — временных титульных и нетитульных объектов, оборудования, строительных лесов и опалубки и т.д.

Анализируя экономическую литературу можно отметить труды таких авторов, как В.Н. Лемеш, П.Я.Папковская, О.В. Головач и др.

Нормативный метод учета затрат на производство как основу организации контроллинга в производственных организациях рассматривает А.М. Шутова [11]. Также выделим автора А.А. Шапля, в учебном пособии раскрыты особенности бухгалтерского учета в строительстве [10]. Учет затрат тесно связан с управлением в организации, поэтому труд О.В. Головач направлен на раскрытие методики управленческого учета [2], а А.П. Михалкевич затрагивает вопросы финансового и управленческого учета в зарубежных странах [7].

Методика учета затрат неразрывно связана с разработкой локальных нормативных правовых актов в организации, поэтому нельзя не остановиться на учебном пособии В.Н. Лемеш в котором раскрывается методика формирования учетной политики. Автор отмечает, что методические аспекты учета затрат должны быть раскрыты в таком локальном нормативном правовом акте, как Положение об учетной политике организации [6]. Также при ведении учета затрат следует правильно отражать все хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, поэтому интерес представляет учебное пособие П.Я. Папковская, в котором даны рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета [9].

Методика составления бухгалтерской отчетности, как завершающей стадии любого учетного процесса хорошо освещается в трудах В.Н. Лемеш [5, 4], а Н.В. Парушина рассматривает теорию и практику анализа финансовой отчетности организации в своем учебном пособии [1].

Итак, основу государственного регулирования бухгалтерского учета и отчетности по операциям с затратами обслуживающих и вспомогательных производств составляют различные законодательные, нормативные, методические и организационные документы. Система государственного регулирования создана для достижения единообразных подходов к ведению учета и составления бухгалтерской отчетности, повышения достоверности и своевременности учетной и отчетной информации.

2 Нормативно-правовое обеспечение и основные источники литературы по аудиту затрат в обслуживающих и вспомогательных производствах и их краткий обзор

В Республике Беларусь нормативно-правовое обеспечение и литература для аудита затрат обслуживающих и вспомогательных производств опираются на общие принципы аудита, но также учитывают специфику этих производств.

Нормативно-правовое обеспечение:

1. Закон Республики Беларусь от 18 июля 2019 г. № 229-З Об изменении Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности»: Основной закон, регулирующий аудиторскую деятельность в Республике Беларусь. Он определяет права и обязанности аудиторов, порядок проведения аудита, требования к аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам.

2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 26.01.2009 № 8 «О Национальных правилах аудиторской деятельности»: Система стандартов аудита, разработанных Министерством Финансов Республики Беларусь. НПАД устанавливают общие принципы, процедуры и требования к аудиту финансовой отчетности, в том числе в отношении аудита затрат. Важно отметить, что конкретных НПАД, посвященных исключительно аудиту затрат в ОВП, не существует. Аудит проводится в соответствии с общими принципами и стандартами аудита.

3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 08.02.2023 №5 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы»: Определяет порядок учета запасов, формирующих значительную часть затрат в ОВП. Положения стандарта важны для проверки правильности оценки и учета материалов, топлива, запасных частей и других ресурсов, используемых в ОВП.

4. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 №102 «Об утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета» (с изменениями и дополнениями): Определяет структуру и порядок использования счетов бухгалтерского учета, в том числе счетов учета затрат на производство (20, 23, 25, 26 и др.). Знание плана счетов необходимо для анализа бухгалтерских записей и выявления возможных ошибок.

5. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28 декабря 2019 г. № 936 «О вопросах закупок товаров (работ, услуг), аттестации и подтверждения квалификации аудиторов»: определяет порядок осуществления закупок за счет собственных средств государственных организаций и хозяйственных обществ с долей государства в уставном фонде более 50%, устанавливает порядок проведения аттестации физических лиц, претендующих на получение квалификационного аттестата аудитора,

определяет порядок подтверждения квалификации аудиторов.

6. Отраслевые нормативные акты: Регулируют специфику деятельности обслуживающих и вспомогательных производств в различных отраслях экономики (например, в строительстве). Отраслевые нормативные акты могут содержать методические рекомендации по учету и калькулированию затрат в обслуживающих и вспомогательных производств, которые следует учитывать при проведении аудита:

– Указ Президента Республики Беларусь от 5 июня 2019 года № 217 «О строительных нормах и правилах» (далее - Указ № 217) является важным документом, направленным на реформирование системы технического нормирования и стандартизации в строительстве в Беларуси;

– Положение о порядке организации и проведения процедур закупок товаров (работ, услуг) при строительстве объектов (с изменениями и дополнениями), утверждено постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 января 2014 г. № 88;

– Положение о порядке приемки в эксплуатацию объектов строительства (с изменениями и дополнениями), утверждено постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 6 июня 2011 г. № 716;

– Постановление министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 19 апреля 2023 г. № 39 «О порядке определения сметной стоимости строительства, пусконаладочных работ и составления сметной документации на основании нормативов расхода ресурсов в натуральном выражении»;

– Постановление министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 44 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда»;

– Постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 29 декабря 2007 г. № 25 «Об утверждении Инструкции о порядке определения сметной стоимости строительства и составления сметной документации»: устанавливает порядок определения сметной стоимости строительства и составления сметной документации

– ТКП 45-1.03-161-2009 (02250) «Организация строительного производства»;

– Технический кодекс установившейся практики ТКП 45-1.01-221-2010 (02250) "Строительство. Оценка стоимости строительства объектов. Основные положения": устанавливает основные положения по оценке стоимости строительства объектов.

7. Локальные нормативные акты организации: К ним относятся учетная политика организации, положения об обслуживающих и вспомогательных производствах, сметы затрат, нормативы расхода ресурсов и другие документы, устанавливающие порядок учета и контроля затрат в обслуживающих и вспомогательных производствах.

Основными источниками литературы и справочной информации по

организации аудита в обслуживающих и вспомогательных производствах являются:

1. Теория аудита (различные авторы, учебники для ВУЗов): Описывает общие принципы, методы и процедуры аудита, которые применяются и при аудите затрат. Учебники по теории аудита содержат информацию об аудиторском риске, планировании аудита, сборе аудиторских доказательств и формировании аудиторского заключения [3, с. 7].

2. Экономический анализ хозяйственной деятельности (различные авторы, учебники для ВУЗов): Предоставляет методы анализа затрат, которые могут быть использованы в аудите для выявления отклонений и неэффективного использования ресурсов.

3. Бухгалтерский учет (различные авторы, учебники для ВУЗов): Содержит информацию о порядке учета затрат на производство, в том числе в обслуживающих и вспомогательных производствах. Знание бухгалтерского учета затрат необходимо для понимания учетных процессов и выявления возможных ошибок.

4. Статьи в специализированных журналах и интернет-ресурсы (например, «Главный Бухгалтер», «Налоги Беларуси», ИПС «Пех», ИПС Эталон-онлайн и др.): Содержат актуальную информацию об изменениях в законодательстве, а также практические рекомендации по аудиту затрат. Например: статья в ИПС Пех «Новшества в бухучете затрат на строительство с 01.08.2024», в которой даны ответы на вопросы по порядку формирования фактической стоимости строительства объекта в бухгалтерском учете [8].

5. Методические рекомендации по аудиту отдельных объектов учета: Несмотря на то, что нет отдельных методических рекомендаций по аудиту затрат в обслуживающих и вспомогательных производствах, могут быть полезны рекомендации по аудиту затрат на производство, запасов, основных средств и других объектов, связанных с деятельностью обслуживающих и вспомогательных производств.

Таким образом, аудит затрат в строительном производстве Республики Беларусь – это сложный процесс, требующий глубокого знания законодательства, специфики отрасли и методов аудита. Хотя специализированной литературы не так много, доступные учебники, пособия и научные публикации служат ценными источниками информации для специалистов в этой области. Важно отслеживать изменения в законодательстве Республики Беларусь и использовать актуальные версии нормативных правовых актов для правильного отражения бухгалтерских операций по учету затрат.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основу нормативного правового регулирования бухгалтерского учета операций с затратами во вспомогательных и обслуживающих производствах составляют Кодексы (Гражданский Кодекс, Налоговый Кодекс), Указы, Законы (О бухгалтерском учете и отчетности), постановления Министерства финансов (Инструкция о порядке применения плана счетов бухгалтерского учета), а также иные нормативные акты, регулирующие вопросы учета затрат, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и формирования финансовой отчетности. Важную роль играют также методические указания и рекомендации, разрабатываемые Министерством финансов и другими уполномоченными органами, а также профессиональные стандарты и внутренние регламенты организаций.

Основу нормативного правового регулирования аудита операций с затратами во вспомогательных и обслуживающих производствах составляют:

1. Законодательство, которое необходимо для определения правовых рамок аудиторской деятельности и требований к учету затрат. Аудитор должен знать и соблюдать требования законодательства при проведении аудита.

2. Учебники по теории аудита, которые дают фундаментальные знания об аудите и его принципах. Они полезны для понимания целей и задач аудита, а также для выбора методов аудита.

3. Учебники по экономическому анализу, позволяющие анализировать затраты и выявлять отклонения. Экономический анализ является важным инструментом для аудитора, позволяющим оценить эффективность использования ресурсов.

4. Учебники по бухгалтерскому учету, помогающие понимать порядок учета затрат и выявлять ошибки. Знание бухгалтерского учета необходимо для проверки правильности бухгалтерских записей и финансовой отчетности.

5. Специализированные журналы и интернет-ресурсы: содержат актуальную информацию и практические рекомендации. Необходимо следить за изменениями в законодательстве и передовым опытом в области аудита.

При этом основным законодательным актом по аудиту является Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12 июля 2013 г. № 56-З.

Таким образом, бухгалтерский учет и аудит затрат во вспомогательных и обслуживающих производствах строительных организаций требуют от аудитора знания законодательства, теории и практики аудита и бухгалтерского учета, а также понимания специфики деятельности вспомогательных и обслуживающих производствах строительных организаций.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Галкина, Е.В. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / Е.В. Галкина. – М.: КноРус, 2018. – 448 с.
2. Головач, О.В. Бухгалтерский управленческий учет в промышленности: практикум / Головач О.В., Моисеева О.П., Шибeko Е.Н. – Минск: БГЭУ, 2019. – 243 с.
3. Даньков, А.М. Аудит: учебное пособие / А.М. Даньков А.М. и др. ; под общ. ред. А.М. Данькова. — Минск : Выш. шк., 2015. — 320с.
4. Лемеш, В.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / В.Н. Лемеш, О.В. Малиновская. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2020. – 164 с.
5. Лемеш, В.Н. О.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: пособие / В.Н. Лемеш, О.В. Малиновская. – Минск: Амалфея, 2019. – 148 с.
6. Лемеш, В.Н. Методика формирования учетной политики: учеб. пособие / В.Н. Лемеш. – Минск: Вышэйшая школа, 2018. – 222 с.
7. Михалкевич, А.П. Финансовый и управленческий учет в зарубежных странах: практикум / А.П. Михалкевич, В.С. Анищенко. – Минск: БГЭУ, 2019. – 241 с.
8. Новшества в бухучете затрат на строительство с 01.08.2024 [Электронный ресурс] / ИПС Айлекс. — Режим доступа: <https://ilex.by/news/novshestva-v-buhuchete-zatrat-na-stroitelstvo-s-01-08-2024/>. — Дата доступа: 18.03.2025.
9. Папковская, П.Я. Рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета: учеб. пособие / П.Я. Папковская. – 18-е изд., изм. и доп. – Минск: Информпресс, 2019. – 172 с.
10. Шабля, А. Бухгалтерский учет в строительстве: Учебное пособие / А. Шабля. – М.: Проспект, 2019. – 176 с.
11. Шутова, А.М., Нормативный метод учета затрат на производство как основа организации контроллинга в производственных организациях / А.М. Шутова, Е.В. Курьян. – С. 32-40.