

Меджидова Зайнап Камилевна
ФГБОУ ВО «Московский автомобильно-дорожный государственный технический университет (МАДИ)»,
Прикаспийский межрегиональный институт(филиал).

Значение эффективного учета расходов в дорожном хозяйстве

Аннотация. Учет затрат в дорожном хозяйстве — это сложная, регламентированная система, являющаяся основой финансовой устойчивости и операционной эффективности. Специфика отрасли определяется почти полной зависимостью от государственного финансирования и жесткого нормативного регулирования. Ключевыми ориентирами для учета служат сметы, составленные на основе государственных расценок (ФЕР, ТЕР), и требования законодательства о контрактной системе (44-ФЗ, 223-ФЗ). Учет должен обеспечивать детальное сравнение фактических расходов с плановыми сметными показателями по каждому объекту (строительство, ремонт, содержание), что требует применения позаказного метода. Важными аспектами являются необходимость разделения затрат по источникам финансирования, корректная оценка незавершенного производства из-за длительного цикла, а также учет высокой доли затрат на эксплуатацию специализированной техники. Грамотно выстроенный учет обеспечивает обоснование расчетов с заказчиками, контроль себестоимости, планирование и прозрачность использования бюджетных средств, что критически важно в условиях строгого государственного аудита.

Ключевые слова: дорожное хозяйство, учет затрат, государственный заказ (госзаказ), смета, нормативы (ФЕР/ТЕР), позаказный метод учета, себестоимость, контрактная система (44-ФЗ), капитальное строительство, бюджетное финансирование.

Medzhidova Zainap Kamilovna
FGBOU VO «Moscow Automobile and Road Construction State Technical University (MADI)», Caspian Interregional Institute (branch).

The importance of effective cost accounting in the road sector

Abstract. Cost accounting in the road sector is a complex, regulated system that is the basis for financial sustainability and operational efficiency. The specifics of the industry are determined by the almost complete dependence on government funding and strict regulatory control. The key reference points for accounting are estimates based on state rates (FER, TER), and the requirements of the contract system legislation (44-FZ, 223-FZ). Accounting should provide a detailed comparison of actual expenses with planned estimates for each object (construction, repair, and maintenance), which requires the use of a per-order method. Important aspects include the need to separate costs by funding sources and to accurately assess In-process production due to the long cycle, as well as the accounting of a high share of costs for the operation of specialized equipment. Properly built accounting provides justification of calculations with customers, cost control, planning and transparency of the use of budget funds, which is critical in the conditions of strict state audit.

Keywords: road economy, cost accounting, state order (goszakaz), estimate, standards (FER/TER), order-based accounting method, cost, contract system (44-FZ), capital construction, budget financing.

Актуальность эффективного учета затрат в дорожном хозяйстве обусловлена его стратегической ролью в условиях почти полной зависимости от бюджетного финансирования и жесткого государственного регулирования. В контексте растущих требований к прозрачности использования государственных средств, ужесточения аудита и борьбы с нецелевым расходованием, грамотный учет становится не только требованием закона, но и ключевым инструментом финансовой устойчивости предприятия. Он позволяет организации выживать в конкурентной среде госзаказа, доказывать обоснованность затрат перед проверяющими органами и защищать свои экономические интересы.

Основная цель учета затрат в дорожном хозяйстве — обеспечение достоверного, детализированного и прозрачного отражения всех расходов для их постоянного сопоставления с утвержденными планово-сметными нормативами (ФЕР, ТЕР). Это необходимо для строгого соблюдения условий государственных контрактов, формирования обоснованной финансовой отчетности и получения законной прибыли.

В дорожном хозяйстве эффективный учет затрат — это стратегическая основа финансового выживания и операционного управления. В условиях, когда речь идет о бюджетных финансах, безопасности и долговечности инфраструктуры, ошибки в учете имеют критические последствия, а грамотный учет становится источником конкурентных преимуществ.

Специфика отрасли формирует уникальные требования к учету расходов в дорожном хозяйстве. Основной особенностью отрасли является зависимость от государственных и муниципальных заказов (бюджетная обусловленность), 80-90% работ финансируется из бюджетов всех уровней (федерального, регионального, местного), преимущественно предприятия работают в системе госзаказа, стоимость работ определяется не рыночным спросом и предложением, а сметой, составленной на основе государственных расценок. Все расходы проходят проверку государственных и муниципальных заказчиков, контрольно-счетных палат, органов казначейства (при бюджетном финансировании).

Государственное регулирование для подведомственных учреждений осуществляется через бюджетный кодекс РФ. Он применяется государственными (муниципальными) казенными учреждениями, которые непосредственно содержат и ремонтируют дороги. Бюджетное регулирование осуществляется через бюджетное планирование и казначейское сопровождение. Каждая копейка расходов должна быть закодирована по статьям КОСГУ (Классификация операций сектора государственного управления) и соответствовать доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Все закупки государственных и муниципальных заказчиков регулирует 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Это основной закон для подрядных дорожных организаций. Он определяет следующие требования к учету: победитель тендера обязан выполнить работы по цене контракта, которая основана на смете, составленной по госрасценкам. Учет должен неукоснительно подтверждать, что все затраты соответствуют этой смете. Любое отклонение — предмет отдельного обоснования и согласования (допсоглашение). Однако в этом случае повышаются требования к аудиту и прозрачности учета для проверок со стороны федеральной антимонопольной службы, контрольно-счетных палат.

Закупки государственных компаний и дочерних компаний (например, РЖД, «Росавтодор», госкорпораций) регулирует 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц". Он также требует публичности и обоснованности затрат. Учет должен соответствовать внутренним Положениям о закупках таких компаний, которые часто имеют свои стандарты и формы отчетности.

Отраслевые стандарты и методики — это СНиП (СП) и ГОСТ (межгосударственные стандарты). СНиП 3.06.03-85 «Автомобильные дороги» определяет технологии производства работ, допуски, контроль качества. Например, температура

укладки асфальтобетонной смеси. Учет должен фиксировать затраты на обеспечение этих технологий (подогрев смеси, определенная скорость укладки). ГОСТ 9128-2013 «Смеси асфальтобетонные, полимерасфальтобетонные, асфальтобетон, полимерасфальтобетон для автомобильных дорог и аэродромов» определяет состав и качество материалов. Учетная система должна отслеживать партии материалов с привязкой к паспортам качества, которые являются неотъемлемой частью первичных документов. Если в работе использовался битум, не соответствующий ГОСТ, все затраты на эту работу могут быть признаны необоснованными.

К ведомственным документам относятся также «Методические рекомендации по разработке проектов и сметных норм на строительные, специальные строительные и ремонтно-строительные работы» (МДС 81-35.2004 и отраслевые аналоги). Это инструкция по составлению смет, а значит, и по нормированию затрат. Учет должен быть организован в той же структуре, что и смета. Отраслевые сборники расценок - ФЕР, ТЕР, ОЕР — отраслевые единичные расценки для автомобильных дорог содержат нормы расхода всех ресурсов на единицу работы. Они — эталон для сравнения с фактическими данными учета.

Государственные расценки — это финансово-технический закон, определяющий и нормы затрат, и их стоимость. ФЕР (Федеральные Единичные Расценки) — базовая цена для всей страны. Используется для объектов федерального значения. ТЕР (Территориальные Единичные Расценки) — ФЕР, пересчитанные с учетом региональных коэффициентов на зарплату, стоимость эксплуатации машин, материалы - это основной рабочий документ в регионах. Каждая позиция (например, ТЕР 27-06-020-01 "Устройство покрытия из плотной асфальтобетонной смеси") содержит не просто итоговую стоимость, а ее ресурсную расшифровку на единицу объема (на 1000 м², на 100 м³ и т.д.). Учетная аналитика должна повторять структуру сметы. Если в смете есть отдельные строки на «Разработку грунта», «Устройство щебеночного основания» и «Укладку асфальтобетона», то и в учете затраты должны собираться по этим же статьям (объектам, этапам). Это необходимо для сравнения план/факт. Фактические данные учета сравниваются с нормами ТЕР/ФЕР.

Еще одной особенностью предприятий дорожного хозяйства является сезонность - основной объем строительства, реконструкции и капитального ремонта приходится на период с мая по октябрь. Зимой осуществляется содержание дорог (борьба с гололедом, уборка снега) и подготовительные работы.

Необходимость разделения затрат по видам деятельности также определяется спецификой отрасли. Учет должен четко разграничивать затраты на капитальные (увеличивающие стоимость основных средств) и текущие или эксплуатационные, содержание работы, так как они по-разному финансируются и отражаются в налогообложении.

Затраты учитываются по объектам строительства, реконструкции, ремонта и содержания дорог. Это принцип позаказного метода учета, но с важными нюансами для каждого типа работ:

- при строительстве и реконструкции (капитальные вложения) объектом учета является конкретный объект капитального строительства. Все затраты капитализируются, то есть формируют первоначальную стоимость нового основного средства (дороги, моста). Учет ведется до полного завершения и сдачи объекта. Сложность этого метода в оценке незавершенного производства (НЗП) на отчетные даты;

- объектом учета при капитальном ремонте (восстановлении ресурса), аналогично строительству, является контракт (проект). Затраты также увеличивают балансовую стоимость существующего объекта (дороги) или относятся на расходы будущих периодов с последующим списанием.

- объектом учета при текущем ремонте (поддержании работоспособности) часто является не один контракт, а участок дороги или комплекс однотипных работ в течение

периода. Затраты полностью списываются в периоде их возникновения как расходы по обычным видам деятельности.

- объект учета при содержании (эксплуатации) чаще всего вид деятельности в периоде (например: зимнее содержание дорог в определенную дату или летнее содержание дорог определенного участка). Его особенностью является сезонность и регулярность. Учет должен четко разделять затраты зимнего периода (реагенты, уборка снега) и летнего (покос, очистка водоотводов).

Еще одна специфика предприятий дорожного хозяйства – это высокая капиталоемкость. Производственный процесс требует наличия парка специализированной и высокопроизводительной техники (асфальтоукладчики, грейдеры, катки, ресайклеры, стационарные АБЗ). Она определяет такую статью затрат, как «Эксплуатация строительных машин и механизмов». При учете затрат необходимо не просто списывать амортизацию, а рассчитывать стоимость машино-часа для каждой единицы техники, включая зарплату машиниста, горюче – смазочные материалы, ремонт, техническое обслуживание. Необходимо точно фиксировать, сколько часов каждая машина отработала на конкретном объекте, чтобы точно отнести затраты на объекты.

Длительный производственный цикл и территориальная разбросанность еще одна особенность предприятий дорожного хозяйства. На учет затрат такая специфика влияет необходимостью применения позаказного метода учета. Все затраты (материалы, зарплата, техника) должны аккумулироваться по каждому конкретному объекту (контракту) с момента начала и до сдачи. Этот аспект является причиной возникновения проблемы незавершенного производства. На конец отчетного периода (квартала, года) часть работ не всегда сдается. Учет должен корректно оценить стоимость НЗП (затраты, уже понесенные, но не принятые заказчиком), так как это влияет на финансовый результат.

Основной целью учета расходов в дорожном хозяйстве является сравнение фактических расходов по каждой статье с плановыми (сметными) расходами. Смета – это основа любого проекта.

Обоснование тарифов и расчетов с заказчиками в дорожном хозяйстве осуществляется с помощью актов выполненных работ (КС-2) и справки о стоимости (КС-3) для заказчика, которые формируются на основе данных учета. Детальные расшифровки затрат — главный аргумент в переговорах, особенно при изменении условий контракта.

В рамках управления себестоимостью в учете затрат необходимо определить из-за чего произошел перерасход — из-за роста цен на определенный материал, низкой производительности техники или простоев. Это позволяет принимать корректирующие меры: менять поставщиков, оптимизировать логистику, обучать работников.

В планировании и прогнозировании целесообразно использовать исторические данные учета по завершенным объектам (фактическая себестоимость, длительность, риски) — это информация может стать базой для составления реалистичных смет и календарных планов на новые тендеры.

Разделение затрат по источникам финансирования на средства бюджета и собственные средства осуществляется как выполнение требований прозрачности и целевого использования средств, критически важных для работы с госзаказом. Один объект, особенно сложный, может финансироваться из нескольких источников. Учет должен обеспечить разделение этих потоков. В учете это реализуется через аналитические субсчета. К счету учета затрат (20 «Основное производство») открывается аналитика не только по объекту, но и по источнику финансирования:

- прямое отнесение - если затраты можно напрямую отнести на источник (например, конкретный материал, купленный на бюджетные деньги), они так и учитываются;

- пропорциональное распределение - если затраты общие (например, зарплата прораба, который курирует несколько объектов с разным финансированием), они распределяются пропорционально доле финансирования или другим обоснованным базисам. Это необходимо для отчетности перед госзаказчиком и правильного расчета налога

на прибыль (не все затраты по проекту могут уменьшать налогооблагаемую базу), а также для анализа рентабельности, понимания, какая часть проекта (бюджетная или коммерческая) более выгодна.

Список источников

- 1.Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
- 2.Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»
- 3.Бюджетный кодекс Российской Федерации
- 4.Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) — Глава 25 «Налог на прибыль организаций» (учет расходов), глава 21 «Налог на добавленную стоимость».
- 5.Методические указания по определению стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004).
- 6.ГЭСН (Государственные элементные сметные нормы) — основа для составления ФЕР/ТЕР.
- 7.Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. «Управленческий учет в строительстве». — Содержит основы позаказного метода, расчета себестоимости, включая машино-час.
- 8.Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет в строительстве». — Классическое пособие с учетом отраслевой специфики.

Сведения об авторе

Меджидова Зайнап Камилевна, преподаватель ФГБОУ ВО «Московский автомобильно-дорожный государственный технический университет (МАДИ)», Прикаспийский межрегиональный институт(филиал).

Information about the author

Medzhidova Zainap Kamilovna, Lecturer at the Moscow Automobile and Road Construction State Technical University (MADI), Caspian Interregional Institute (Branch).