

Республика Беларусь стремится к интеграции учетных стандартов, поэтому на данный момент бухгалтерская отчетность находится на стадии преобразования в финансовую отчетность и требует тщательного изучения и анализа.

*Е.В. Черноокая*  
*БГТУ (Брест)*

## **ПРИМЕНЕНИЕ ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОГО КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ И УЧЕТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ**

Проблеме повышения качества строительной продукции уделяется все большее внимание. Несмотря на отмену в Республике Беларусь лицензирования большинства видов строительно-монтажных работ (СМР), контроль их качества усилился. На первом этапе введена обязательная и добровольная сертификация СМР, что вызвало увеличение затрат предприятий, появление новых видов затрат. До 1 января 2015 г. проектные и строительные организации должны пройти аттестацию, согласно которой предприятию присваивают одну из четырех категорий в зависимости от возводимых строительных объектов. К каждой из категорий предъявляются определенные требования по количеству работников, наличию основных средств. Важное место также отводится наличию системы управления качеством. Таким образом, за последний год существенно возросли затраты предприятий на обеспечение и управление качеством строительных работ.

Эти обстоятельства требуют совершенствования бухгалтерского учета с целью повышения его информативности для управления качеством на строительных предприятиях. Актуальным является применение нетрадиционных систем калькулирования и учета затрат на возведение строительных объектов. Так, применение функционально-стоимостного подхода к калькулированию себестоимости объекта строительства позволит сопоставить инвестиционные затраты с полученными эксплуатационными характеристиками здания. Разработанная нами методика функционально-стоимостного калькулирования предполагает в качестве итогового документа, предоставляемого заказчику, функционально-стоимостную карту (ФК-карту) затрат на возведение объекта строительства. В ней отражены себестоимость здания в разрезе стоимости его эксплуатационных качеств, а также достигнутые проектно-эксплуатационные качества объекта в натуральном выражении в сопоставлении с их нормативным значением.

ФК-карта позволяет заказчику на предынвестиционной стадии оценить планируемые проектно-эксплуатационные качества здания (надежность, комфортность, эстетичность и т.п.) и сопоставить их уровень с затратами на их достижение. Заказчик может уменьшить стоимость

строительства за счет отказа от невостребованных, по его субъективному мнению или исходя из условий эксплуатации объекта, функций (например, сэкономить на фасадной отделке здания, снизив уровень его эстетичности). При этом сохраняется минимальный уровень характеристик, установленный строительными нормами и правилами.

ФК-карта также может быть использована при вводе здания в эксплуатацию для оценки фактически достигнутых эксплуатационных характеристик, выявления причин отклонения, отражения результатов анализа в системе учета как экономии и перерасхода.

В процессе эксплуатации здания необходимо обеспечить его эксплуатационную рентабельность, которая может быть достигнута тогда, когда темпы накопления амортизационного ресурса опережают темпы его физического и морального износа. Очевидно, что износ конструктивных элементов здания, которые обеспечивают определенные эксплуатационные характеристики, неравномерен. Проводить анализ достижения эксплуатационной рентабельности возможно при организации на предприятии, эксплуатирующем здания, функционально-стоимостного учета. Его суть заключается в разделении капитальных затрат на оказывающие и не оказывающие влияние на эксплуатационные характеристики здания. Затраты первой группы амортизируют в разрезе созданных функций здания, применяя к каждой отдельную норму амортизации, исходя из срока надлежащего выполнения зданием этой функции. Такой подход позволит по-новому взглянуть на затраты, обеспечивающие качество строительного объекта как на стадии проектирования, так и в процессе его эксплуатации (ликвидации).

*С.Л. Шатров, канд. экон. наук, доцент  
А.В. Кравченко  
БелГУТ (Гомель)*

## **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВОВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ**

С позиции современной учетной концепции в результате перехода на определение выручки по методу начисления в условиях адаптации отечественного учета к международным стандартам финансовой отчетности актуальным становится решение проблемы научного обоснования выбора оптимальной для конкретной организации методики создания оценочных резервов. Следует отметить, что в настоящее время в экономической литературе наблюдается нехватка полных, четких и понятных методик их формирования и использования.

Методологической основой создания резервов по сомнительным долгам в Республике Беларусь является Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102, в которой тезисно описаны три способа их создания.