

К группе затрат на предотвращение брака принято относить расходы на доработку и усовершенствование продукции, не отвечающей установленным требованиям, расходы на проверку, ремонт и модернизацию используемых инструментов, оснастки, техники и технологии, а в отдельных случаях и на остановку производственного процесса по причинам, связанным с ростом уровня брака. В данную группу расходов также включаются затраты на внедрение на предприятии той или иной системы управления качеством, в том числе на ее техническое и программное обеспечение, разработку стандартов, затраты на сертификацию, метрологию, персонал.

Кроме рассмотренных, существует еще одна специфическая группа затрат, которые в зависимости от новизны анализируемой продукции могут относиться либо к базовым, либо к дополнительным. Этими затратами являются расходы на брак (рекламации) и его исправление. Величина таких затрат может существенно колебаться и состоять, в частности, из расходов на производство забракованной в дальнейшем продукции (при наличии неисправимого брака) или дополнительных затрат на исправление брака. Данная группа издержек также может включать в себя оплату морального и (или) физического ущерба, нанесенного некачественной продукцией ее потребителю.

*В зависимости от места своего возникновения* затраты на создание и поддержание производства качественной продукции делятся на внутренние и внешние. Первые непосредственно связаны с производственной деятельностью предприятия и возникают в рамках его функциональных подразделений. Вторые являются результатом хозяйственной деятельности предприятия, т. е. процессов его взаимодействия с агентами внешней экономической среды.

#### Литература

1. Немогай, Н. В. Управление качеством: учебник / Н. В. Немогай, Н. В. Бонцевич, В. В. Садовский – Гомель: Центр исследования институтов рынка, 2006. – 361 с.
2. Менеджмент качества: учебное пособие / Е. М. Карпенко, С. Ю. Комков. – Минск: ИВЦ Минфина, 2007. – 208 с.

УДК 657.471:69.05(043.3)

**Черноокая Е. В.**, к. э. н.,

УО «Брестский государственный технический университет»  
г. Брест, Республика Беларусь

### ПРОЕКТНЫЙ УЧЕТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Проектный учет занимает важное место в учетно-аналитической системе предприятия, т. к. позволяет формировать информацию для оперативного управления строящимся объектом в различных ракурсах.

На балансовых счетах бухгалтерского учета отражаются активы, принадлежащие предприятию, по которым фактически понесены затраты или расходы. Таким образом, на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы» отображаются затраты по незавершенным вложениям в объекты долгосрочных активов, фактически принятые заказчиком и оформленные актами выполненных работ и другими подтверждающими первичными документами. В то же время возникает необходимость в получении информации о планируемых вложениях, которые будут осуществлены с большой степенью вероятности. Основанием для подтверждения намерений заказчика об осуществлении долгосрочных вложений в объекты недвижимости предлагаем считать разработанную и утвержденную в надлежащем порядке проектно-сметную документацию. Такого рода информация будет востребована:

а) при строительстве объекта с привлечением заемных средств, в т. ч. банковских кредитах, бюджетного финансирования под инвестиционные проекты. Кредиторы в процессе реализации инвестиционных проектов проводят периодический мониторинг деятельности заемщика. Для прогнозирования будущих финансовых результатов, а также денежных потоков, генерируемых проектом, используется информации о неосуществленных, но с наибольшей вероятностью планируемых вложениях;

б) при строительстве объекта с привлечением средств дольщиков. Для повышения прозрачности процесса строительства, оценки дольщиками степени готовности объекта не только визуально, но и в стоимостном выражении, необходимо располагать информацией о неосвоенных еще капитальных вложениях и сведениях;

в) в случае приостановки строительства, нарушении сроков сдачи работ, консервации информация о фактически созданных эксплуатационных качествах даст возможность предварительно оценить дополнительные затраты, которые могут возникнуть при восстановлении утраченных во время приостановки работ функций или затрат, связанных с предохранением этих потерь.

Получение такого рода информации в оперативном режиме затруднительно, т. к. вызывает необходимость сравнения данных, формируемых в различных информационных системах: в бухгалтерском учете – о фактически осуществленных вложениях, в службах (отделах) строительства – о сметной стоимости объекта, сопоставив которые, возможно оценить планируемые вложения. Применение счета «Вложения в объекты незавершенного строительства» позволяет оценить объем инвестиций, требуемый для завершения объекта при подготовке инвестиционных проектов, планов развития предприятий.

Для обобщения информации о проектных и фактических затратах ресурсов на возведение объекта строительства предложен специальный контрольный управленческий счет «Вложения в объекты незавершенного строительства», который используется в учетной системе заказчика. Этот счет предназначен для дальнейшего контроля над отдельными операциями, информация о которых уже отражена на балансовых счетах, но они могут повлечь за собой негативные или позитивные последствия. Схема счета представлена на рисунке 1.

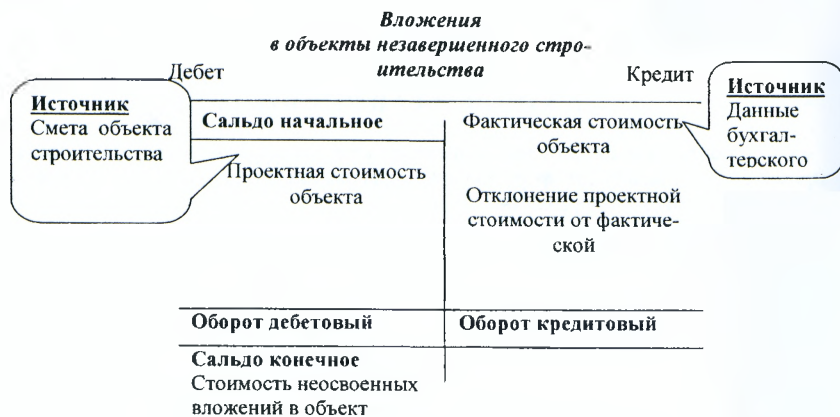


Рисунок 1 – Схема контрольного управленческого счета «Вложения в объекты незавершенного строительства»

Учет на этом счете ведется с использованием униграфической записи (по аналогии с забалансовыми счетами бухгалтерского учета). После утверждения проектной документации до начала строительства по дебету счета «Вложения в объекты незавершенного строительства» отражается проектная стоимость объекта. Основанием для совершения записей является смета объекта, в которой сформирована сметная стоимость объекта строительства. Запись осуществляется на дату утверждения заказчиком проектно-сметной документации:

Дебет «Вложения в объекты неза- вершенного строительства»	на сумму проектной стоимости объекта строительства
---	---

По мере доработки (корректировки) проекта проектная стоимость, отраженная по дебету счета, корректируется: в случае увеличения стоимости объекта производится дополнительная проводка, а в случае уменьшения – сторнировочная запись на сумму изменения проектной стоимости.

Организации аналитического учета по счету «Вложения в объекты незавершенного строительства» позволяет накапливать информацию о стоимости объекта строительства, сопоставлять проектную и фактическую стоимость объекта.

В процессе возведения здания по кредиту счета отражается:

- ✓ фактическая стоимость осуществленных вложений в объект строительства. Основанием являются совершенные бухгалтерские записи по балансовому счету 08 «Вложения в долгосрочные активы»;
- ✓ отклонения фактической стоимости объекта от проектной. Отклонения выявляются в ходе оперативного анализа.

В учете кредитовые обороты отражаются следующим образом:

Кредит «Вложения в объекты незавершенного строи- тельства»	на сумму фактической стоимости объекта строительства
---	---

Кредит «Вложения в объекты незавершенного строи- тельства»	на сумму отклонений фактической стоимости объекта строительства от про- ектной
---	--

До окончания строительства сальдо конечное показывает стоимость неосвоенных вложений в объекты строительства в общей сумме. На сегодня такого рода информация отражена в учетной системе предприятия, в проектной и другой документации фрагментарно и не обобщается в единой информационной базе.

После завершения строительства сальдо по счету отражает отклонения фактической стоимости от проектной, которые должны быть компенсированы одним из участников строительного процесса. Причиной возникновения отклонений являются ошибки, допущенные одним из участников.

Ошибки можно разделить на три группы в зависимости от времени выявления и сложности (затратности) их устранения:

1. Устранимые ошибки, выявленные в процессе выполнения СМР. Например, в ходе возведения фундамента обнаружено излишнее количество арматуры, заложенное в проекте, для усиления его несущей способности, что не позволяло залить требуемый объем бетонной смеси. Выявленная проектная ошибка может быть оперативно устранена путем срочной доработки проекта. В этом случае она не повлияет на качественные характеристики объекта строительства, а именно на его прочность.

2. Устранимые ошибки, выявленные после выполнения СМР, требующие значительных затрат на их устранение. Такие ошибки могут быть обусловлены не только недостатками проекта, но и нарушением технологии производства СМР, низким уровнем контроля за ходом их выполнения или нерациональной организацией работ на строительной площадке при одновременном выполнении СМР несколькими субподрядчиками. Исправление выявленной ошибки вызывает необходимость переделать уже выполненные работы, на которые потрачены материальные, трудовые и финансовые ресурсы.

3. Ошибки, выявленные в ходе эксплуатации объекта. Устранить эти ошибки, как правило, сложно, а в некоторых случаях невозможно. Примером может служить установление радиаторов отопления внутри наружных стен панельных домов, что привело к большим теплопотерям в ходе эксплуатации жилых помещений. Неэффективное проектное решение значительно снизило качество жилых домов – снижена комфортность проживания в части нарушения температурно-влажностного режима, а также повысились эксплуатационные издержки жильцов.

Ошибки второй и третьей группы приводят к значительному ухудшению качества строительных объектов и увеличению затрат. Своевременное их обнаружение и устранение возможно при сопоставлении проектных качественных характеристик и фактически достигнутых.

УДК 005.352

**Чибисова Е. В.**, студент,  
УО «Брестский государственный технический университет»,  
г. Брест, Республика Беларусь

## **ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ПРОЕКТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ**

**Введение.** Для успешного функционирования организациям необходимо успешно реализовывать инвестиционные проекты, от чего повышается её конкурентоспособность. Для реализации инвестиционных проектов необходимо несколько источников его финансирования, одним из которых может выступать проектное финансирование.

**Основная часть.** **Проектное финансирование** – это кредитование субъектов хозяйствования для реализации инвестиционных проектов на долгосрочной основе, при котором обеспечением обязательств выступают денежные потоки, генерируемые проектом [1].

Характерные черты проектного финансирования представлены на рисунке 1.

Выделяют несколько преимуществ проектного финансирования, которые изображены на рисунке 2.

При исследовании особенностей проектного финансирования в последние 20 лет одни эксперты пришли к выводу, что проектное финансирование превратилось в глобально значимый бренд, другие – что это отдельный рынок.