

УДК 657

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОЕКТОВ

*Агафонова Н.П., аспирант 1 курса учетно-
финансового факультета
Научный руководитель – Бобрышев А.Н., доктор
экономических наук, профессор
ФГБОУ ВО Ставропольский ГАУ*

Ключевые слова: *управленческий учет, проект, проектный менеджмент, прямые затраты, косвенные затраты, фаза жизненного цикла проекта, стадия управления проектом.*

В статье представлен анализ экономической категории «затраты», обоснована необходимость выделения затрат в самостоятельный объект управленческого учета. Разработана классификация затрат для целей управленческого учета в проектно-ориентированных организациях.

Установление, регистрация и классификация затрат с последующим обобщением и определением себестоимости является одной из ключевых задач, а сами затраты определено одним из самых значимых объектом управленческого учета в проектно-ориентированных организациях [1, 2].

В настоящее время руководители экономических субъектов испытывают острую необходимость в анализе поведения затрат в зависимости от фактора затрат (события или показателя, вызывающего включение затрат в себестоимость) с целью установления возможных вариантов для снижения себестоимости. Немаловажным в вопросе управления затратами является определение и устранение малоэффективных работ и действий, увеличивающих себестоимость проекта, выявление резервов повышения производительности труда, сокращение времени выполнения проектных работ, а также установление рациональных способов использования ресурсов. Все это особенно актуально в условиях проектной деятельности, с присущим ей ресурсным ограничением.

Проект как самостоятельная единица аккумулирования затрат включает в себя совокупность действий, сгруппированных по стадиям управления и фазам жизненного цикла проекта, что вызывает необхо-

Затраты на проект									
Производственные				Межпроект- ные затраты	Управленческие				
Фазы жизненного цикла проекта					Стадии управления проектом				
Концепция	Разработка	Реализация	Завершение		Инициация	Планирование	Организация и контроль	Анализ и регулирование	Закрытие
Целевые затраты					Общепроектные затраты				
Статьи калькуляции					Статьи кальку- ляции	Статьи калькуляции			

Рисунок 1 – Схема классификации затрат в проектно-ориентированных организациях

димось учитывать специфику взаимосвязи производственных и управленческих процессов в проектно-ориентированных организациях. На рисунке 1 представлена методика классификации затрат в проектно-ориентированных организациях, позволяющая не только наиболее точно осуществлять калькуляцию, но и проводить управленческий анализ в части эффективности понесенных затрат [3, 4].

Рассмотрим пример классификации затрат для целей калькулирования себестоимости проекта «Оценка+» - программного продукта, постоянно действующего в режиме онлайн, имеющего доступ к информации банка с целью мониторинга и анализа финансового состояния ПАО «Банк ВТБ», для чего был заключен договор с ООО НПП «Про-Аналитика», специализирующимся на научных исследованиях и разработках (таблица 1).

Таким образом, классификация затрат в соответствии с их целевым назначением (управление проектом или его реализация) позволит не только наиболее точно осуществлять калькуляционные процессы, но и проводить управленческий анализ в части эффективности понесенных затрат, а именно установлении целесообразности выделения команды проекта в отдельную структурную единицу, рентабельности затрат и т.д.

Таблица 1– Распределение затрат проекта «Оценка+»

Группа затрат	Сумма, тыс. руб.
1. Целевые затраты, итого	450,0
1.1 Фаза жизненного цикла «Концепция», в т.ч.	50,0
1.1.1 Статья калькуляции «Оплата труда IT-специалистов»	38,5
1.1.2 Статья калькуляции «Начисления на оплату труда IT-специалистов»	11,5
1.2 Фаза жизненного цикла «Разработка», в т.ч.	80,0
1.2.1 Статья калькуляции «Оплата труда IT-специалистов»	57,7
1.2.2 Статья калькуляции «Начисления на оплату труда IT-специалистов»	17,3
1.2.3 Статья калькуляции «Материалы»	5,0
1.3 Фаза жизненного цикла «Реализация», в т.ч.	260,0
1.3.1 Статья калькуляции «Оплата труда IT-специалистов»	123,1
1.3.2 Статья калькуляции «Начисления на оплату труда IT-специалистов»	36,9
1.3.3 Статья калькуляции «Материалы»	40,0
1.3.4 Статья калькуляции «Услуги сторонних организаций»	60,0
2. Общепроектные затраты, итого	550,0
2.1 Стадия управления проектом «Инициация», в т.ч.	50,0
2.1.1 Статья калькуляции «Оплата труда менеджера проекта»	15,4
2.1.2 Статья калькуляции «Начисления на оплату труда менеджера проекта»	4,6
2.1.3 Статья калькуляции «Оплата труда команды проекта»	17,0
2.1.4 Статья калькуляции «Начисления на оплату труда команды проекта»	5,0
2.1.5 Статья калькуляции «Материалы»	5,0
2.1.6 Статья калькуляции «Программное обеспечение»	3,0
2.4 Стадия управления проектом «Анализ и регулирование», в т.ч.	150,0
2.4.1 Статья калькуляции «Оплата труда менеджера проекта»	42,3
2.4.2 Статья калькуляции «Начисления на оплату труда менеджера проекта»	12,7
2.4.3 Статья калькуляции «Оплата труда команды проекта»	57,7
2.4.4 Статья калькуляции «Начисления на оплату труда команды проекта»	17,3
2.4.5 Статья калькуляции «Материалы»	10,0
2.4.6 Статья калькуляции «Программное обеспечение»	10,0
Итого по затратам 1 и 2	1 000
3. Межпроектные затраты	100
3.1 Статья калькуляции «Содержание основных средств»	20,0
3.2 Статья калькуляции «Аренда здания офиса»	70,0
3.3 Статья калькуляции «Коммунальные платежи»	6,0
3.4 Статья калькуляции «Услуги связи»	4,0
Всего	1 100

Библиографический список:

1. Бобрышев, А. Н. Концепция формирования антикризисной подсистемы управленческого учета / А. Н. Бобрышев // Международный бухгалтерский учет. - 2016. - № 3 (393). - С. 51-66.
2. Вахрушина, М. А. Управленческий учет для менеджеров : учебник / М. А. Вахрушина. – Москва : КНОРУС, 2018. – 320 с.
3. Полковников, А. В. Управление проектами. Полный курс МВА / А. В. Полковников, М. Ф. Дубовик. – Москва : Олимп-Бизнес, 2017. – 552 с.
4. Управление проектами / В. Н. Островская, Г. В. Воронцова, О. Н. Момотова, Е. И. Костюкова, К. И. Костюков, Е. И. Капустина. – Санкт-Петербург : Лань, 2018. – 400 с.

METHODOLOGICAL SUPPORT FOR MANAGEMENT ACCOUNTING OF PROJECT IMPLEMENTATION COSTS

Agafonova N.P.

Key words: *management accounting, project, project management, direct costs, indirect costs, project life cycle phase, project management stage.*

The article presents an analysis of the economic category “costs”, justifies the need to allocate costs in an independent object of management accounting. A classification of costs for management accounting purposes in project-oriented organizations has been developed.