Научная статья / Original article

УДК 338.5:69.003

JEL D21 D24 M11

BY-NC 4.0

ВАК 5.2.3.

EDN XNKMAT

Звягинцева Ю. А., Сотникова Е. А.

КЛЮЧЕВЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА И УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Звягинцева Юлия Александровна
кандидат экономических наук, доцент
Московский университет «Синергия» (г. Москва, Россия), доцент кафедры искусственного интеллекта и анализа данных
yguliazv@yandex.ru
https://orcid.org/0000-0001-8320-6909
SPIN: 7764-7522

Yuliia A. Zviagintceva
Candidate of Economic Sciences, Associated Professor
Synergy University (Moscow, Russia), Associate Professor of Artificial Intelligence and Data Analysis Department
yguliazv@yandex.ru
https://orcid.org/0000-0001-8320-6909
SPIN: 7764-7522

Сотникова Елена Анатольевна
кандидат экономических наук, доцент
Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Среднерусский институт управления (г. Орел, Россия), заместитель начальника управления научной работы
sotnikovae76@mail.ru
https://orcid.org/0000-0003-1094-6185
SPIN: 7466-6570

Elena A. Sotnikova
Candidate of Economic Sciences, Associated Professor
Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Central Russian Institute of Management (Orel, Russia), Deputy Head of the Scientific Work Office
sotnikovae76@mail.ru
https://orcid.org/0000-0003-1094-6185
SPIN: 7466-6570

Аннотация. *Актуальность исследования затрат предприятия и методов их оптимизации обусловлена комплексом причин. Первой из них является то, что в современных условиях высокой конкуренции на рынке центральным показателем, характеризующим конкурентоспособность, является показатель цены продукции, работ и услуг. Цена, в свою очередь, зависит от уровня себестоимости как комплекса всех понесённых предприятием затрат на производство продукции. Соответственно, те из предприятий, которые могут обеспечить более низкий уровень себестоимости, будут иметь высокий уровень конкурентоспособности, а также большие доли рынка. В статье исследуются теоретические и методические аспекты учёта и управления затратами в контексте обеспечения конкурентоспособности предприятий. Обосновывается актуальность темы влиянием рыночной конкуренции, экономической нестабильности и санкционного давления, что особенно критично для строительной отрасли с её длительным операционным циклом. Авторы анализируют экономическую сущность понятий «затраты» и «себестоимость», рассматривая их как денежное выражение ресурсов, подлежащих возмещению для продолжения деятельности. В работе представлена детальная классификация затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции, позволяющая формировать различные виды себестоимости. Особое внимание уделено нормативно-правовому регулированию в РФ, включая ГК РФ, НК РФ и систему ПБУ/ФСБУ. В заключение подчёркивается, что эффективный анализ структуры и динамики затрат является основой для принятия управленческих решений, направленных на выявление резервов их снижения и обеспечение долгосрочной жизнеспособности компании.*

Ключевые слова: *себестоимость, управление затратами, анализ затрат, строительная отрасль, классификация затрат, нормативное регулирование учёта затрат*

Abstract. *The relevance of the study of enterprise costs and their optimization methods is due to a number of reasons. One of them is that under modern conditions of high competition in the market, the central indicator characterizing competitiveness is price indicator of products, works and services. The price, in turn, is determined by the cost level as a complex of all costs incurred by the enterprise for the production. Thereafter those enterprises that can provide lower cost level will have a higher competitiveness level, as well as market share. The article examines theoretical and methodological aspects of cost accounting and management in the context of ensuring enterprises competitiveness. The relevance of the topic is justified by the influence of market competition, economic instability and sanctions pressure, which is especially critical for construction industry with its long operating cycle. The authors analyze the economic essence of the concepts of "costs" and "prime cost", considering them as monetary expression of resources to be reimbursed to continue operations. The paper presents detailed classification of costs according to economic elements and calculation items, which makes it possible to generate various types of costs. Special attention is paid to normative and legal regulation in the Russian Federation, including the Civil Code of the Russian Federation, the Tax Code of the Russian Federation and the system of Accounting Regulations and Federal Accounting Standards. In conclusion, it is emphasized that effective analysis of costs structure and dynamics is the basis for making managerial decisions aimed at identifying reserves for their reduction and ensuring long-term viability of the company.*

Keywords: *cost, cost management, cost analysis, construction industry, cost classification, regulatory regulation of cost accounting*

© Звягинцева Ю. А., Сотникова Е. А., 2026

***Вклад авторов**: Звягинцева Ю. А. – общая идея, концепция исследования, написание исходного текста статьи, сбор и обработка материала, развитие методологии, описание результатов исследования; Сотникова Е. А. – развитие методологии, доработка текста статьи.*
Все авторы выразили согласие нести публичную ответственность за все аспекты работы, связанные с точностью или достоверностью любой части рукописи; одобрили финальную версию статьи перед публикацией.

***Authors' contribution**: Zviagintceva Yu.A. – general idea, research concept, writing the source text of the article, collection and processing of material, development of methodology, description of the research results; Sotnikova E.A. – methodology development, revision of the text of the article.*
All authors agreed to be publicly responsible for all aspects of the work related to the accuracy or integrity of any part of the manuscript; approved the final version of the article before publication.

Для цитирования: Звягинцева Ю. А., Сотникова Е. А. Ключевые аспекты учёта и управления затратами в строительной отрасли // Экономическая среда. – 2026. – Т. 15, № 2. – С. 124-134. – EDN XNKMAT.

For citation: Zviagintceva Yu.A., Sotnikova E.A. Key Aspects of Cost Accounting and Management in Construction Industry. *Economic Environment*, 2026, vol. 15, no. 2, pp. 124-134. (In Russ.). Available from: https://elibrary.ru/XNKMAT.

Введение

Необходимость оценки издержек строительных компаний связана с управлением рисками строительных проектов, так как рост рисков проектной деятельности таких организаций как в части объёмов, так и их уровня обуславливается не только размерами проекта, но и масштабами самой компании. Соответственно, необходимо обеспечивать такую организацию строительства и учёта затрат, которая бы не позволяла рискам разрастаться. В противном случае реализация проекта может быть поставлена под угрозу вплоть до полной его остановки или даже отмены. В связи с этим обязательным условием эффективного управления затратами выступает система их фиксации. Она предполагает, прежде всего, фиксацию явных затрат в виде расходов в бухгалтерском учёте. Однако могут учитываться и неявные издержки, связанные, например, с поиском необходимого финансирования, привлечением работников в необходимом количестве и квалификацией, прочих аспектах.

Правильная и эффективная система бухгалтерского учёта выступает необходимым элементом анализа затрат. Она позволяет не только выявить их состав и структуру, но также обеспечить определение причин их изменения во времени, зависимость от других параметров деятельности предприятия, тех или иных внешних и внутренних факторов. Всё это позволяет обеспечить разработку управленческих решений, их оценку, а также реализацию на практике. В результате этого обеспечивается управление проектами в целом, снижается неопределённость в деятельности предприятия и его отдельных подразделений, уменьшаются риски. С учётом вышеотмеченного целью настоящего исследования выступает оценка процедуры анализа и оптимизации затрат предприятия.

Материалы и методы

Основу настоящего исследования составили публикации в учебной, научной и периодической печати, посвящённые вопросам формирования и управления затратами, Налоговый Кодекс, Федеральный закон «О бухгалтерском учёте», комплекс Правил бухгалтерского учёта и Федеральных стандартов бухгалтерского учёта, посвящённых вопросам учёта затрат. В ходе исследования были применены статистические и аналитические методы, логический метод, контент-анализ и др.

Результаты и обсуждение

Современная экономика характеризуется, как правило, высоким уровнем конкуренции, в связи с чем при оценке покупателем той или иной продукции он оценивает комплекс её характеристик перед тем, как принять решение о покупке. Одной из важнейших характеристик выступает цена, она, в свою очередь, определяется затратами предприятия на производство, так как никакое предприятие не имеет возможно-

сти в длительном периоде продавать продукцию ниже, чем совокупные затраты на неё, в противном случае оно будет получать убытки, выражающиеся в больших оттоках средств, нежели чем их притоках.

В этой связи, проведя анализ научной литературы по вопросам интерпретации определения «затрат», мы смогли выделить следующие определения термина:

1) «Затраты – денежное выражение объёма ресурсов за определённый период, использованных на производство продукции» [10];

2) «...затраты – это стоимостная оценка ресурсов, потреблённых организацией в процессе производства и реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг» [5];

3) «... затратами предприятия считаются его расходы на создание производственных запасов материально-технических ресурсов и услуги (работы) поставщиков, включая потреблённую в процессе производства их часть» [13];

4) «...под затратами необходимо подразумевать денежную оценку стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на изготовление и продажу продукции за конкретный промежуток времени» [1].

Анализируя данные определения, можно сделать вывод о том, что под затратами понимается тот объём денежных средств как универсального измерителя, которые были использованы для обеспечения деятельности предприятия. В данном случае под деятельностью предприятия понимается широкий спектр его операций, посредством которых достигается цель его создания, прежде всего получение прибыли. Необходимость применения денежной оценки в ходе определения размера затрат обуславливается тем, что это позволяет перевести учёт всех затрат к одному показателю.

Одновременно с этим следует указать на необходимость возмещения затрат, что достигается за счёт продажи продукции. Это даёт возможность сформировать необходимый объём денежных средств, что даёт возможность запуска нового операционного цикла. Также при анализе затрат особое внимание необходимо уделять себестоимости, для которой авторы дают следующие определения термина:

1. «Себестоимость как экономическая категория представляет собой денежное выражение текущих затрат на производство и продажу продукции, проектов и услуг. Это оценка природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и других затрат, используемых при производстве и реализации продукта, применяемого в процессе производства» [4];

2. «Себестоимость общем случае – часть общих издержек предприятия, выступающая в виде бюджета текущих затрат на приобретение и сохранение ресурсов, производство и реализацию продукции, а также иные производственные потребности, предназначенные для регулярного возмещения потреблённых ресурсов при данной технологии путём траты денежных расходов и выражаемые в форме двух показателей: сметы затрат и калькуляции, определяющих как итог производственной деятельности прибыль» [8];

3. «Себестоимость – это общая сумма затрат, которая была потрачена на производство продукции и продвижение её на рынке. Выражается в денежной форме и относится к издержкам производства» [2];

4. «Себестоимость – комплексный экономический показатель, который объединяет в себе затраты на использование средства производства, затраты живого труда, т. е. затраты на заработную плату работников предприятия, а также часть чистой прибыли общества, которая предназначена для социального страхования, содержания пенсионеров, безработных, медицинского страхования» [14].

Анализ представленных определений позволяет сделать вывод о том, что под себестоимостью понимается совокупная стоимость затрат, которые необходимо понести для того, чтобы произвести и реализовать свою продукцию на рынке, а также обеспечить функционирование предприятия. Если затраты предполагают денежную оценку отдельных видов ресурсов или элементов себестоимости, то себестоимость выступает как комплексный, агрегирующий показатель, посредством которого возможно судить об общей сумме средств, затраченных на ресурсы, с тем, чтобы обеспечить функционирование организации. Кроме того, себестоимость можно рассматривать как минимально необходимый объём средств, которые должны быть возмещены предприятию для того, чтобы оно смогло продолжать функционировать в будущем, так как в противном случае объёмы доступных ему ресурсов будут постоянно снижаться, что в итоге приведёт к невозможности его деятельности ввиду их полного отсутствия либо отсутствия их критической части. При этом важно учитывать тот момент, что, оценивая затраты и их влияние на себестоимость, важно понимать, какие функции затраты выполняют на современном предприятии. Так, по мнению Л. С. Боташевой, основными из них в современных условиях выступают [4]:

1) аналитическая функция – суть данной функции состоит в определении значений затрат. Исходя из их размеров определяется важность затрат для деятельности предприятия. На основании данной информации производится разработка управленческих решений, направленных на управление затратами и, как следствие, себестоимостью продукции. Кроме того, анализ затрат позволяет определить их оправданность и необходимость для предприятия;

2) контрольная функция – контрольная функция затрат состоит в определении источников их формирования, причин, по которым они появляются в деятельности предприятия. Следствием этого выступает определение ответственных за затраты лиц. Также возможно рассматривать уровень затрат по конкретным операциям и видам деятельности как уровень организации производства, что позволяет разрабатывать мероприятия по снижению затрат, их оптимизации;

3) учётно-информационная функция – реализация данной функции состоит в обеспечении разработки управленческих решений. Такие решения касаются уровня цены на продукцию, возможной прибыли, получаемой за счёт этого уровня конкурентоспособности в сравнении с другими фирмами, а также источников формирования затрат и других аспектов. Учётно-информационная функция реализуется с использованием как бухгалтерского учёта, так и элементов управленческого учёта.

Принимая во внимание указанные определения затрат и функции, выполняемые ими в рамках организации, можно выделить следующую классификацию затрат по экономическим элементам (таблица1).

Другим распространённым видом классификации затрат является классификация по статьям калькуляции. Как указывает С. В. Марцева, применение данной классификации даёт возможность определить размер себестоимости в расчёте на единицу продукции по статьям затрат.

Наряду с этим появляется возможность распределения косвенных затрат на группы выпускаемой продукции, а также формируются условия для выявления резервов снижения затрат [10]. В целом данный подход к классификации может быть представлен следующим образом (таблица 2).

Важнейшей особенностью данной классификации затрат наряду с выделением в ней соответствующих статей является возможность расчёта разных видов себестоимости – цеховой, производственной и полной. Необходимость выделения данных видов себестоимости обуславливается существенными различиями между различными

видами деятельности, сопровождающими выпуск продукции. Так, в рамках цеховой себестоимости рассматриваются затраты, связанные непосредственно с производством, куда входит десять статей.

Таблица 1 – Классификация затрат по экономическим элементам

Элемент затрат	Перечень затрат
Материальные затраты	– сырьё, материалы, комплектующие изделия; – инвентарь, инструменты; – топливо, энергия различных видов; – производственные работы и услуги; – товары и прочие подобные
Затраты на оплату труда	– выплаты работникам за отработанное время либо за выполненный объём работ как в денежной форме, так и в натуральной форме; – стимулирующие выплаты; – компенсации, связанные с условиями труда и прочие подобные
Отчисления на социальные нужды	– взносы на обязательное пенсионное страхование; – взносы на обязательное социальное страхование; – взносы на обязательное медицинское страхование
Амортизация	– амортизационные отчисления по основным средствам; – амортизационные отчисления по нематериальным активам
Прочие	– расходы на командировки; – представительские расходы; – расходы на рекламу; – расходы на информационные, юридические, консультационные и прочие услуги

Источник: составлено авторами с использованием материалов [11]

Таблица 2 – Классификация затрат по статьям калькуляции

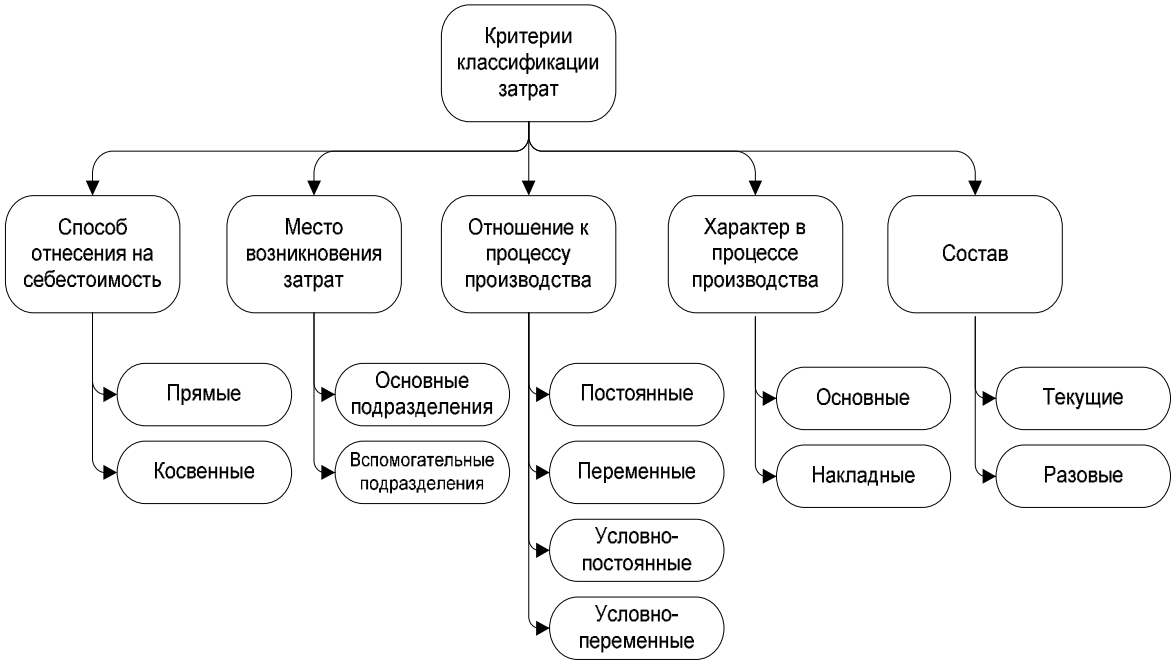
№	Статья	Виды себестоимости		
1	Сырьё, основные материалы, полуфабрикаты	Цеховая	Производственная	Полная
2	Вспомогательные материалы			
3	Топливо			
4	Энергия			
5	Основная заработная плата производственных рабочих			
6	Дополнительная заработная плата производственных рабочих			
7	Отчисления на социальные нужды			
8	Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования			
9	Расходы на подготовку и освоение нового производства			
10	Цеховые расходы			
11	Общепроизводственные расходы			
12	Потери от брака			
13	Внепроизводственные расходы			

Источник: составлено авторами с использованием материалов [6]

Производственная себестоимость предполагает включение в состав цеховой себестоимости общепроизводственных расходов, то есть расходов, связанных с необходимостью проведения деятельности, которая требуется для всех видов производимой продукции. Кроме того, сюда также включаются и потери от брака.

Полная себестоимость продукции формируется за счёт включения в состав производственной себестоимости внепроизводственных расходов, то есть расходов, связанных с обеспечением деятельности предприятия в целом. Это расходы на коммерческую деятельность, логистические операции, страхование грузов, плату за материалы и услуги для управленческой деятельности и прочие подобные.

А. А. Корженгуловой выделяются дополнительные критерии деления затрат на предприятии (рисунок 1). Возможно использование и других критериев классификации затрат, учитывающих особенности отрасли или конкретного предприятия.



Источник: составлено авторами с использованием материалов [7]

Рисунок 1 – Классификация затрат предприятия

Однако стоит учитывать то обстоятельство, что при выборе классификационных характеристик затрат предприятия необходимо не только учитывать специфику деятельности компании, но и принимать во внимание следующие основные нормативно-правовые документы:

1. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ), ч. 1 и ч. 2. Так, частью 1 ГК РФ устанавливается комплекс требований, которые должны соблюдаться экономическими субъектами. Сюда относится наличие признаков юридического лица (пп. 1–3 ст. 48 ГК РФ), наличие самостоятельного баланса, обязательность формирования годового отчёта. Частью 2 ГК РФ регулируются правоотношения в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности таких субъектов, включая формирование ими доходов и расходов. Здесь устанавливаются правила ведения сделок, например купли-продажи [15].

2. Трудовой кодекс РФ. Положения данного документа регламентируют трудовые взаимоотношения между всеми сторонами внутри экономических субъектов. В документе также нашли отражение вопросы возмещения ущерба и привлечения к материальной ответственности работников, оплаты труда данных лиц, а также затрат на

страховые взносы. В современных условиях затраты на оплату труда и напрямую связанные с ней составляют значительный объём затрат любого предприятия. Кроме того, вопросы начисления заработной платы и страховых взносов существенно связаны с налогообложением данных операций.

3. Налоговый кодекс РФ (НК РФ). Ч. 2 данного нормативного правового документа устанавливает требования к размеру и процедуре расчёта налогов в организациях. Налогообложение формирует значительную долю затрат. Одновременно с этим данным документом даются определения расходов, а также их группировка (ст. 252), расходов на производство и реализацию (ст. 253), материальных расходов (ст. 254), расходов на оплату труда (ст. 255), порядка начисления амортизации (ст. 256–259.3) и прочих расходов, которые включаются в себестоимость. Также установлен список расходов, которые не учитываются для целей налогообложения (ст. 270), порядок признания расходов при методе начисления (ст. 272) и кассовом методе (ст. 273).

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Данный закон устанавливает общие требования к ведению бухгалтерского учёта в организациях, что предполагает ведение учёта затрат и калькулирования на их основе себестоимости продукции, работ и услуг. Статьёй 6 данного закона установлена обязанность ведения бухгалтерского учёта в организациях. Статьёй 7 регламентирован порядок организации данной деятельности. Ведение бухгалтерского учёта предполагает разработку и принятие в ней учётной политики, что отражено в ст. 8 закона. Факты хозяйственной жизни организации должны оформляться первичными учётными документами, что установлено ст. 9. Для целей накопления первичной информации относительно фактов хозяйственной жизни могут использоваться регистры бухгалтерского учёта (ст. 10). Согласно ст. 12 закона наряду с использованием физических измерителей для целей бухгалтерского учёта должны использоваться и денежные измерители объектов бухгалтерского учёта. Организация должна обеспечивать возможность составления бухгалтерской финансовой отчётности по своей деятельности, что указано в ст. 13 данного закона.

5. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.99 № 33н. в ред. от 06.04.2015) Данный документ является основным нормативным правовым источником, который устанавливает порядок отражения в бухгалтерском учёте расходов, которые понесены организацией в процессе её функционирования. Документом регламентирован порядок отражения как расходов по обычным видам деятельности (раздел II ПБУ), так и прочих расходов, которые не относятся к обычным видам деятельности (раздел III ПБУ). Разделом IV устанавливается порядок признания расходов в бухгалтерском учёте, что выражается в установлении комплекса условий для этого, а именно (п. 16):

– наличия конкретного договора либо законодательных или нормативных актов, обычаев делового оборота;

– возможности определения точной суммы расхода;

– уменьшения экономических выгод организации в результате операции, выражающейся в передаче актива, либо при отсутствии неопределённости в отношении такой передачи.

Признание расходов возможно только в случае одновременного выполнения всех данных условий.

Кроме того, разделом V данных правил устанавливается порядок раскрытия информации о расходах в бухгалтерской отчётности организации.

6. ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» (утв. Приказом Минфина РФ

№ 106н от 06.10.2008 в ред. от 07.02.2020). Данные правила устанавливают необходимость разработки, утверждения и применения в практике деятельности организации учётной политики. Она определяет основные правила, в соответствии с которыми ведётся бухгалтерский учёт в ней. Сюда относятся выбор и фиксация способа бухгалтерского учёта расходов. Согласно п. 4 Правил утверждению подлежит также рабочий план счетов, формы первичных документов, порядок инвентаризации активов и обязательств, правила документооборота, порядок контроля за ведением хозяйственных операций и прочие решения.

Применительно к расходам утверждается комплекс как аналитических, так и синтетических счетов, на которых будут отражаться соответствующие суммы. Пунктом 6 Правил также регламентирован перечень требований, которым должна соответствовать учётная политика. К ним отнесены такие требования, как полнота, своевременность, приоритет признания расходов и обязательств, нежели чем доходов и активов, отражение фактов хозяйственной жизни из их содержания, непротиворечивость учёта, рациональное ведение такого учёта.

7. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н). Стандартом устанавливается состав и содержание информации, которая приводится в бухгалтерской (финансовой) отчётности. Разделом III данного федерального стандарта устанавливаются требования к формам отчётности. Применительно к затратам и себестоимости наибольшее значение имеет отчёт о финансовых результатах. В состав раскрываемых показателей данной формы должны входить такие сведения о расходах, как себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы, переоценка внеоборотных активов и некоторых других.

Наряду с этим регламентируется порядок формирования упрощённой бухгалтерской отчётности, применяемой в случае регламентации такой возможности. Устанавливаются требования к порядку оформления бухгалтерской отчётности (раздел IV), а также условия её достоверности (раздел V).

8. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации. Инструкция по его применению (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н в ред. от 08.11.2010). План счетов устанавливает комплекс номеров счетов, которые используются для отражения на них состояния баланса организации в процессе ведения бухгалтерских операций. Затраты на производство формируют раздел III данного документа, счета 20–39. Расходы предприятия отражаются в разделе VIII «Финансовые результаты» на счетах 90–97. Документ содержит инструкцию, в которой раскрывается порядок отнесения сумм на соответствующие счета плана.

Проведённое исследование процедуры учёта и оптимизации затрат показало, что под затратами понимаются выраженные в денежной форме ресурсы предприятия, использованные в ходе его функционирования. В то же время себестоимость представляет собой комплекс затрат, использованных в ходе производства и реализации продукции организации, которая должна быть возмещена в ходе операционного цикла. С учётом этого основными видами классификации затрат являются классификация по экономическим элементам и классификация по статьям калькуляции. При этом классификация по статьям калькуляции обеспечивает возможность определения себестоимости – цеховой, производственной и полной. В то же время в качестве прочих критериев классификации затрат выступают способ отнесения на себестоимость, место возникновения, отношение к процессу производства, характер участия, состав и другие.

Также в практике бухгалтерского учёта нормативно-правовая регламентация учёта затрат и себестоимости ведётся на основании положений Гражданского, Трудового и Налогового кодексов, Федерального закона «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ, а также системы ПБУ и ФСБУ – ПБУ 10/99 (Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н, в ред. от 06.04.2015), ПБУ 1/2008 (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н, в ред. от 07.02.2020), ФСБУ 4/2023 (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н, ред. от 07.11.2025) и других, устанавливающих требования к отражению в учёте расходов, формированию учётной политики, бухгалтерской отчётности, плана счетов и прочего.

Таким образом, анализ затрат предполагает реализацию таких направлений исследования, как анализ структуры и динамики затрат, анализ себестоимости единицы продукции, определение показателей затратоёмкости, а также маржинальный анализ, а по итогам анализа выявляются резервы снижения объёмов затрат и себестоимости. Особенно актуально вопрос оптимизации затрат стоит в текущих экономических условиях, требующих учёта внешнего фактора, а именно санкций со стороны других стран. В таких условиях для значительного круга предприятий увеличиваются издержки за счёт того, что использовавшиеся ранее методы работы стали неактуальны, особенно это касается строительной отрасли, больше всего пострадавшей от санкционного давления. Так, строительные компании столкнулись с ростом цен на основные материалы, ограничением поставок импортной техники и оборудования, ограничением доступа к зарубежным программным продуктам для цифровизации и проектного управления бизнесом (BIM- технологии). Поэтому в связи со сложившейся ситуацией высшему менеджменту предприятий требуется иметь возможность в той или иной степени парировать влияние указанных факторов на предприятие и принимать управленческие решения, направленные на оптимизацию затрат за счёт таких направлений, как оптимизация найма и аутсорсинг работ, оптимизация затрат на оборудование, учёт инфраструктурного фактора, уменьшения сроков строительства, снижение накладных и прочих расходов.

Заключение

Научная новизна настоящего исследования заключается в разработке и теоретическом обосновании комплексного подхода к управлению затратами предприятия, адаптированного к условиям экономической нестабильности и внешнего санкционного давления. В отличие от существующих работ, в которых преимущественно рассматриваются общие принципы оптимизации издержек, в данной статье акцент смещён на анализ затрат как на активный инструмент стратегической адаптации бизнеса.

Проведённое исследование структуры затрат строительных организаций позволило нам получить следующие научные результаты:

1. Уточнена экономическая сущность понятий «затраты» и «себестоимость». В авторской трактовке они рассматриваются не просто как денежное выражение использованных ресурсов, а как сложный, агрегированный показатель, подлежащий возмещению для обеспечения непрерывности операционного цикла и долгосрочной жизнеспособности предприятия.

2. Систематизированы и классифицированы функции затрат (аналитическая, контрольная, учётно-информационная) в контексте их использования для разработки и реализации конкретных управленческих решений, направленных на идентификацию и мобилизацию резервов снижения себестоимости.

3. Обоснована необходимость дифференцированного подхода к управлению затратами в капиталоёмких отраслях с длительным операционным циклом. На при-

мере строительной отрасли нами были выявлены ключевые факторы риска (рост цен на материалы, ограничение импорта техники и программного обеспечения), которые требуют от высшего менеджмента разработки превентивных мер и гибких стратегий реагирования.

4. Предложена авторская модель анализа структуры и динамики затрат, интегрированная в систему нормативно-правового регулирования РФ (включая ПБУ и ФСБУ). Данная модель позволяет не только выявлять резервы их снижения, но и формировать релевантную информационную базу для принятия обоснованных управленческих решений в условиях высокой неопределённости и риска.

Таким образом, научная новизна работы состоит в формировании целостной концепции управления затратами, объединяющей теоретические положения с практическими инструментами её реализации. Предложенный подход позволяет трансформировать учёт затрат из пассивной регистрационной функции в активный драйвер повышения конкурентоспособности и обеспечения устойчивого развития предприятия в современных экономических реалиях.

Список источников:

1. Алексеева В. В. О сущности понятия затрат и себестоимости продукции // Белгородский экономический вестник. – 2021. – № 3(103). – С. 73‑77. – EDN PVBBXW.

2. Амирова С. А. Основные пути и факторы снижения себестоимости продукции на предприятии // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 4. – С. 154‑160. – DOI 10.34755/IROK.2021.10.33.050. – EDN WTNGMX.

3. Башкатов В. В., Огаркова А. А. Экономическая сущность и классификация затрат в аграрных формированиях // Естественно‑гуманитарные исследования. – 2021. – № 34(2). – С. 271‑275. – DOI 10.24412/2309‑4788‑2021‑10995. – EDN SLUSLT.

4. Боташева Л. С., Казиева Р. Э. Сущность и принципы формирования себестоимости // Тенденции развития науки и образования. – 2023. – № 96‑4. – С. 21‑24. – DOI 10.18411/trnio‑04‑2023‑174. – EDN HTYOXJ.

5. Карионова А. Н., Калюгина И. В. Экономическая сущность и классификационное построение затрат на производство экономического субъекта // Тенденции развития науки и образования. – 2021. – № 80‑1. – С. 100‑102. – DOI 10.18411/trnio‑12‑2021‑31. – EDN ZVBTCH.

6. Ковалева И. П., Стрижак М. С., Воблая И. Н. Экономическая сущность и классификация затрат в управленческом учете: теоретические аспекты // Управленческий учет. – 2022. – № 12‑2. – С. 469‑479. – DOI 10.25806/uu12‑22022469‑479. – EDN MUBVGV.

7. Корженгулова А. А. Сущность затрат и их классификация для формирования себестоимости продукции // Статистика, учет и аудит. – 2020. – № 2(77). – С. 40‑44. – EDN ZAMWEW.

8. Косолап Е. Ю. Экономическая сущность категории «себестоимость» // Инновации в менеджменте. – 2022. – № 1(31). – С. 2‑9. – EDN YCRLKS.

9. Ливадина С. П. Классификация затрат и ее влияние на формирование себестоимости // Агентство «Слияния и Поглощения». – 2024. – № 1(26). – С. 17‑20. – EDN TOVOMU.

10. Марцева С. В., Веренич Г. Д. Сущность и взаимосвязь понятий «затраты», «расходы», «издержки», «себестоимость» // Научные труды Республиканского института высшей школы. Философско‑гуманитарные науки. – 2021. – № 20‑2. – С. 201‑206. – EDN ZBILEF.

11. Сергачева Е. И., Воробьев С. В., Леонова О. И. Классификация затрат по экономическим элементам с учетом деятельности организации // Финансовый вестник. – 2021. – № 1(52). – С. 31‑37. – EDN LFXJXX.

12. Пищевая промышленность РФ в условиях санкционного давления / Долгова С. А., Данилова Н. Е., Трошина Е. В., Звягинцева Ю. А. // Вестник ГГУ. – 2023. – № 2. – С. 337‑347. – EDN NARHVR.

13. Фазылова Э., Кагарманова А. И. Сущность термина «затраты» и их классификация // Территория науки. – 2023. – № 5. – С. 27‑31. – EDN FMPPMT.

14. Фоминова В. А., Гончарова Н. Н. Понятие и экономическая сущность себестоимости продукции // Финансы, учет, банки : тезисы докладов и выступлений V международной научно‑практической конференции молодых ученых, Донецк, 06–07 декабря 2023 года. – Донецк : Донецкий национальный университет, 2023. – С. 213‑216. – EDN DWILYC.

15. Швецова Ю. С., Почекаева О. В. Нормативно‑правовое регулирование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции предприятия // Экономические исследования и разработки. – 2020. – № 6. – С. 7‑14. – EDN HKXDBF.

Статья поступила в редакцию / Received: 28.05.2026
Доработана после рецензирования / Revised: 19.06.2026
Принята к публикации / Accepted: 22.06.2026