

## **PECULIARITY OF EXPENDITURE CALCULATION IN PROJECT AND CONSTRUCTION AND MOUNTING ORGANIZATION IN MODERN CONDITIONS**

*Tereshchenko, M. K., Ph.D., SHEI « National Mining University»,  
Tereshenko\_mk@ukr.net*

**Research methodology.** Dialectic method of cognition, approaches of statistic, economic and financial analysis; laws and regulations controlling accounts of construction and mounting activities, research and experience are the methodological basis of the research.

**Results.** The problems of cost accounting of design, and construction and mounting activities both to make managerial decisions and to assess financial results of the enterprise activities are considered. Both research papers and regulations concerning the problems of formation and accounting of cost with industrial peculiarities of production costs expenditures involved are studied, which is determined by operating procedures of specific production of specific industry. Types of costs of construction and assembly activities are considered.

Perspective ways of cost savings on each object in a number of expenditures are demonstrated. The system of cost management involving the use of a wide range of controlled objects is recommended: the range being from a product up to the management of the enterprise organization. The study shows expenditures to be saved; the expenditures are divided into specific groups.

**Novelty.** The system of cost savings having both transparent and safe incentive plan involving material encouragement and motivation of employees is offered. As a result of expenditures grouping, their saving is performed with the help of their phased exclusion. Assessment table is formed to demonstrate perspective trends of cost saving. The table enables making decision concerning primary activities to save costs.

**Practical value.** Cost saving remains one of vital problems in modern economic conditions, which is needed to be solved for both making managerial decisions and assessing financial results of the enterprise activities. The recommended system of expenditures control enables cost saving of design, and construction and assembling activities by means of cost ranging and grouping without capital investments.

**Keywords:** cost, budgeting scheme, manufacturing planning, cost estimation, expenditure account, control, rationing.

### **Literature**

1. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник [для студентів «Облік і аудит» вищих навчальних закладів]. / [Бутинець Ф. Ф., Усач Б. Ф., Виговська Н. Г., Петренко Н. І.]; За ред. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир : ПП «Рута», 2007. – 726 с.

*Bykhgalterskiy finansoviy oblik: Pidruchnyk [Accountant financial calculation] [dlya studentiv «Oblik i audyt» vishchykh navchalnykh zakladiv]. /Butinets F. F., Usach B. F., Vygovska N. G., Petrenko N. I.; Za red. F. F. Butintsa. – Zhytomyr: PP «Ruta», 2007. – 726 p.*

2. Кавторева Я. В. Будівництво : особливості бухгалтерського і податкового обліку / Я. В. Кавторева – Х. : Фактор, 2009. – 456 с.

Kavtoreva Ya. V. *Budivnitstvo : osoblivosti bukhgalterskogo i podatkovogo obliky* {Building : peculiarity accountant and tax calculation} / Ya. V. Kavtoreva – X. : Faktor, 2009. – 456 p.

3. Войтенко Т. М. Усе про облік витрат на виробничому підприємстві. / Т. М. Войтенко, Н. Д. Вороная. – Х.: Фактор, 2011. – 272 с.

Voytenko T. M. *Use pro oblik vytrat na vyrobничому pidpryemstvi* [Everything about calculation's expenditure on industrial enterprise] / T. M. Voytenko, N. D. Voronaya. – Kh. : Faktor, 2011. – 272 p.

4. Ковтун С. В. Управління затратами. / С. В. Ковтун, Н. Я. Ткачук, С. П. Савлук. – Х. : Фактор, 2007. – 272 с.

Kovtun S. V. *Upravlinnya zatratamy*. [Expenditure Management] / S. V. Kovtun, N. Ya. Tkachuk, S. P. Savluk. – Kh. : Faktor, 2007. – 272 p.

5. Міжнародний стандарт № 18 «Доход» WEB-сайт [Електрон. Ресурс]. – Режим доступу: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

*Mizhnarodniy standart № 18 «Dokhod»* [International standard № 18 «Income» – WEB-sayt [Elektron. Resurs]. – Rezhim dostupu: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доход», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290, зі змінами і доповненнями. – WEB-сайт [Електрон. Ресурс]. – Режим доступу: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

*Polozhennya (standart) bykhgalterskogo obliky 15 «Dokhod», zatverdzhenyi nakazom Ministerstva finansiv Ukrayiny vid 29.11.1999 r. № 290, zi zminamy i dopovnenyamy.* [Position (standard) accountant calculation 15 «Income», affirmed decree of Finance Ministry of Ukraine 29.11.1999 year № 290 with changes and complements] – WEB-sayt [Elektron. Resurs]. – Rezhim dostupu: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318, зі змінами і доповненнями. – WEB-сайт [Електрон. Ресурс]. – Режим доступу: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

*Polozhennya (standart) bukhgalterskogo obliky 16 «Vytraty», zatverdzhenyi nakazom Ministerstva finansiv Ukrayini vid 31.12.1999 r. № 318, zi zminamy i dopovnenyamy.* [Position (standard) accountant calculation 16 «Expenditure», affirmed decree of Finance Ministry of Ukraine 31.12.1999 year № 318 with changes and complements] – WEB-sayt [Elektron. Resurs]. – Rezhim dostupu: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

8. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-XIV. – WEB-сайт [Електрон. Ресурс]. – Режим доступу: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

*Pro bukhgalterskiy oblik i finansovu zvitnist v Ukrayini : Zakon Ukrayiny № 996-XIV.* [About accountant calculation and financial report in Ukraine : Ukrainian Law № 996-XIV ] – WEB-sayt [Elektron. Resurs]. – Rezhim dostupu: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

9. Типове положення по плануванню, обліку і калькулюванню собівартості будівельно-монтажних робіт : Постанова Кабінету Міністрів України від 09.02.96 р. №186. – WEB-сайт [Електрон. Ресурс]. – Режим доступу: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

*Typove polozhennya po planuvannyu, obliky i kalkulyuvannyu sobivartosti budivelno-montazhnyh robit : Postanova Kabinety Ministriv Ukrayiny vid 09.02.96 r. №186.* [Typical position on planning, registration and calculation of cost building mounting works : Resolution of Ministry Cabinet of Ukraine from 09.02.96 year №186] – WEB-sayt [Elektron. Resurs]. – Rezhim dostupu: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001 р. № 205. – WEB-сайт [Електрон. Ресурс]. – Режим доступу: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

*Polozhennya (standart) bykhgalterskogo obliky 18 «Budivelni kontrakty», zatverdzhenyi nakazom Ministerstva finansiv Ukrayini vid 28.04.2001 r. № 205.* [Position (standard) accountant calculation 18 «Building Contracts», affirmed decree of Finance Ministry of Ukraine from 28.04.2001 year № 205] – WEB-sayt [Elektron. Resurs]. – Rezhim dostupu: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87. – WEB-сайт (Електрон. ресурс) [Електрон. Ресурс]. – Режим доступу: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

*Polozhennya (standart) bykhgalterskogo obliky «Zvit pro finansovi rezulytaty», zatverdzhenyi nakazom Ministerstva finansiv Ukrayiny vid 31.03.1999 r. № 87.* [Position (standard) accountant calculation 3 «Report about financial results», affirmed decree of Finance Ministry of Ukraine from 31.03.1999 year № 87 – WEB-sayt [Elektron. Resurs]. – Rezhim dostupu: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246, зі змінами і доповненнями. – WEB-сайт [Електрон. Ресурс]. – Режим доступу: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

*Polozhennya (standart) bykhgalterskogo obliky 9 «Zapasy», zatverdzhenyi nakazom Ministerstva finansiv Ukrayiny vid 20.10.1999 r. № 246, zi zminamy i dopovnenyamy.* [Position (standard) accountant calculation 9 «Stores», affirmed decree of Finance Ministry of Ukraine from 20.10.1999 year № 246 with changes and complements] – WEB-sayt [Elektron. Resurs]. – Rezhim dostupu: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.