Миннефтегазстрой

Главное техническое управление

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ И ПРОЕКТНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ ОРГАНИЗАЦИИ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА ПРЕДПРИЯТИЙ НЕФТЯНОЙ И ГАЗОВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ (НПИоргнефтегазстрой)

УДК 622.692.4.07
№ гос.регистр.
Инв. №

СОГЛАСОВАНО:
Начальник финансового управления
С.А.ВОРОБЬЕВ
"16" декабря 1985г.

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института
В.Г.ПАВЛИЧЕНКО
"18" декабря 1985г.

О Т Ч Е Т

С НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЕ

Совершенствование управления финансово-хозяйственной деятельностью отрасли

85.07

ИНСТРУКЦИЯ

ПО ПЛАНИРОВАНИЮ И УЧЕТУ СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ МИННЕФТЕГАЗСТРОЯ

85.07 - 2

Зам.директора
по научной работе, д.т.н. В.Л.Кривошеин

Заведующий отделом экономики и совершенствования хозяйственного механизма в нефтегазовом строительстве, д.э.н. М.И.Каменецкий

Москва - 1985

gost.e-ecolog.ru

МИНИСТЕРСТВО СТРОИТЕЛЬСТВА ПРЕДПРИЯТИЙ НЕФТЯНОЙ И ГАЗОВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Финансовое управление

ВНИИПКтехоргнефтегазстрой

"УТВЕРЖДАЮ"
Министр строительства предприятий нефтяной и газовой промышленности
_____ В.Г.Чирсков
"19" февраля 1986г.

И Н С Т Р У К Ц И Я

ПО ПЛАНИРОВАНИЮ И УЧЕТУ СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ МИННЕФТЕГАЗСТРОЯ

РД 1.02-40-86

Москва 1986

МИНИСТЕРСТВО СТРОИТЕЛЬСТВА ПРЕДПРИЯТИЙ НЕФТЯНОЙ
И ГАЗОВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ И ПРОЕКТНО-КОНСТРУКТОРСКИЙ ИНСТИТУТ
ТЕХНИКИ, ТЕХНОЛОГИИ И ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ СТРОИТЕЛЬСТВОМ
ПРЕДПРИЯТИЙ НЕФТЯНОЙ И ГАЗОВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ (ВНИИПКтех-
оргнефтегазстрой)

И Н С Т Р У К Ц И Я

ПО ПЛАНИРОВАНИЮ И УЧЕТУ СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ МИННЕФТЕГАЗСТРОЯ

Москва 1986

УДК 622.692.4.07

Настоящая Инструкция разработана и внесена отделом экономики и совершенствования хозяйственного механизма в нефтегазовом строительстве Всесоюзного научно-исследовательского и проектно-конструкторского института техники, технологии и организации управления строительством предприятий нефтяной и газовой промышленности (ВНИИПКтехоргнефтегазстрой) -

М.И.Каменецкий - д.э.н., зав.отделом

Л.Д.Розанова, к.э.н. - ответственный исполнитель

с.н.с. Иванова Н.В., м.н.с. Ковалева С.Е., (инженеры Милова В.Ю., Марьяшин А.И., Абрамин А.И., Зыкова Е.Е.-(Миннефтегазстрой) - исполнители.

Подготовлены к утверждению Финансовым управлением Миннефтегазстроя.

С.К.Борейко - научный руководитель.

Согласованы с Финансовым управлением.

В связи с утверждением настоящей Инструкции утрачивают силу:

Методические указания по планированию себестоимости строительно-монтажных работ и прибыли в строительстве предприятий нефтяной и газовой промышленности, утвержденные Миннефтегазстроем в 1977 году;

Инструкция по учету издержек строительного производства и калькулированию себестоимости строительно-монтажных работ, утвержденная Миннефтегазстроем 2 сентября 1977г.

Министерство строительства предприятий нефтяной и газовой промышленности	Руководящий документ Инструкция по планированию и учету себестоимости строительно-монтажных работ в организациях Миннефтегазстроя	РД 102-40-86. Взамен Методических указаний по планированию себестоимости СМР и прибыли в строительстве предприятий нефтяной и газовой промышленности, утвержденных МНГС в 1977г.; Инструкции по учету издержек строительного производства и калькулированию себестоимости СМР, утвержденной МНГС 2 сентября 1977г.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

I.I. Настоящая инструкция распространяется на все звенья структуры управления строительным производством Миннефтегазстроя и устанавливает единые требования к принципам и методам планирования и учета себестоимости строительно-монтажных работ.

I.2. Инструкция подготовлена в дополнение к "Основным положениям по планированию и учету себестоимости строительно-монтажных работ", утвержденным Госпланом СССР, Госстроем СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 24 сентября 1984г. № СА-56-Д.

В инструкции регламентированы методы планирования и учета себестоимости, отражающие специфику строительства предприятий нефтяной и газовой промышленности.

I.3. Под себестоимостью строительно-монтажных работ понимаются затраты на выполняемые собственными силами строительно-монтажные работы, связанные с использованием в процессе строительного производства машин, механизмов и иных основных фондов, материальных, трудовых и других производственных ресурсов.

I.4. Планирование себестоимости имеет целью определение оптимальной величины затрат на производство строительно-монтажных работ, исходя из нормальной организации производства в установленные плановые сроки продолжительности строительства при наиболее рациональном и эффективном использовании производственных ресурсов, при высоком качестве строительно-монтажных работ.

I.5. Плановая себестоимость строительно-монтажных работ определяется путем технико-экономических расчетов величины необходимых затрат на основе сметных норм, а также обоснованных производственных норм и технико-экономических нормативов, разрабатываемых и утверждаемых главными управлениями по строительству для каждой подведомственной строительной организации. Строительные организации ежегодно разрабатывают и утверждают вышеуказанные нормы и нормативы для каждой подведомственной организации (производственной единицы).

Внесены ВНИПИК техоргнефтегазстроем ОЭ и СХМ	Утверждены Миннефтегазстроем I9 февраля I986г.	Срок введения I июня I986г.

1.6. Расчеты плановой себестоимости строительно-монтажных работ являются составной частью перспективного и годового (строй-фин-плана) планов строительной организации.

1.7. Целью учета себестоимости строительно-монтажных работ является своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство строительно-монтажных работ в целом и по отдельным объектам строительства, выявление отклонений от действующих норм и плановой себестоимости, а также контроль за использованием основных фондов, материальных, трудовых и других ресурсов.

1.8. Учет затрат на производство строительно-монтажных работ ведется в подрядных (субподрядных) организациях раздельно по строительным, монтажным и другим работам, а также по капитальному ремонту основных фондов заказчиков.

1.9. Учет себестоимости строительно-монтажных работ ведется по каждому объекту строительства (зданию, сооружению), входящему во внутрипостроечный титульный список и имеющему отдельный проект и смету, независимо от того, входит он в состав сооружаемых предприятий, пусковых комплексов и очередей или является самостоятельным объектом, готовым к выпуску продукции или оказанию услуг. Допускается учет себестоимости строительно-монтажных работ по группе объектов со сметной стоимостью каждого до 50 тыс.руб., однородных по своему назначению и расположенных на одном строительном участке.

1.10. Данные учета себестоимости строительно-монтажных работ используются для анализа и оценки производственной и хозяйственно-финансовой деятельности строительных организаций.

1.11. При планировании и учете себестоимости строительно-монтажных работ должны быть обеспечены:

- единая номенклатура статей затрат и экономических элементов;
- единые методы распределения затрат по объектам учета и периодам.

1.12. Бухгалтерский учет затрат строительного производства должен быть предельно механизирован. Для механизации используются действующие типовые и специализированные формы первичных документов по учету в строительстве, обработка которых осуществляется на машиносчетных станциях, в машино-счетных бюро на основе действующих методических указаний.

1.13. При нормативном методе планирования и учета себестоимость строительно-монтажных работ по каждому объекту определяется путем прямого ее калькулирования на основе разработанных нормативов.

2. СОСТАВ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В СЕБЕСТОИМОСТЬ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ

2.1. При планировании и учете себестоимость строительно-монтажных работ группируется по следующим статьям: "Материалы", "Основная заработная плата рабочих", "Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов" и "Накладные расходы".

2.2. В статью "Материалы" включаются затраты на материалы, строительные конструкции, детали, топливо, электроэнергию, пар, воду и другие виды материальных ресурсов.

Указанные затраты определяются по их стоимости франко-приобъектный склад, включающей:

оптовые цены промышленности с наценками снабженческо-сбытовых организаций или себестоимость материалов, являющихся продукцией подсобных и вспомогательных производств;

оплату тарифов (фрахта) за доставку материалов от станции назначения или отправления и складов местных поставщиков железнодорожным, водным или автомобильным транспортом до приобъектного склада, а по линейному строительству и за развозку материалов по трассе;

расходы на тару (за вычетом возвратных сумм от реализации тары), упаковку, приспособления транспортных средств и т.п.;

затраты по комплектации материалов, осуществляемой конторами материально-технического снабжения или управлениями производственно-технологической комплектации (УПТК);

заготовительно-складские расходы, включая расходы на погрузо-разгрузочные работы.

В статью "Материалы" не включаются затраты на горючее, электроэнергию и смазочные материалы, предназначаемые для эксплуатации строительных машин и механизмов, затраты на материалы, используемые в подсобных и вспомогательных производствах и обслуживающих хозяйствах, а также затраты на материалы, расходуемые на административно-хозяйственные нужды строительства, предусматриваемые в составе накладных расходов.

2.3. В статью "Основная заработная плата рабочих" включается основная заработная плата рабочих, занятых:

на строительно-монтажных работах и капитальном ремонте, включаемых в объем подрядных работ;

на пусконаладочных и других подрядных работах (включая заработную плату инженерно-технических работников-наладчиков);

на работах по доставке строительных материалов от приобъектного склада до места их использования, если эта доставка производится

вручную.

В статью "Основная заработная плата рабочих" не включается заработная плата рабочих, занятых управлением и обслуживанием строительных машин и механизмов.

2.4. В статью "Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов" включаются:

основная заработная плата рабочих, занятых управлением и обслуживанием строительных машин и механизмов (механиков, машинистов, мотористов и других профессий по управлению и обслуживанию машин и механизмов);

затраты на электроэнергию, топливо, горючее, смазочные и вспомогательные (эксплуатационные) материалы;

амортизационные отчисления;

арендная плата за пользование машинами и механизмами;

затраты на техническое обслуживание и текущий ремонт машин и механизмов;

затраты на перебазирование строительных машин и механизмов;

затраты на содержание и ремонт рельсовых и безрельсовых путей;

затраты по перевозке материалов и строительных конструкций в пределах стройки, включая заработную плату по погрузке и разгрузке, а также затраты по вывозке и ввозу грунта;

прочие расходы, связанные с эксплуатацией строительных машин и механизмов.

Затраты на эксплуатацию машин и механизмов, используемых на работах, не включаемых в объем строительно-монтажных работ, а также затраты на эксплуатацию машин и механизмов, сданных в аренду, в сметную стоимость строительно-монтажных работ не включаются, а относятся на себестоимость этих работ и услуг.

2.5. В статью "Накладные (общехозяйственные) расходы" включаются расходы по перечню согласно приложению I.

2.6. Затраты, включенные в каждую из статей, указанных в п.2.1 Инструкции, группируются по следующим элементам: "Материальные затраты", "Заработная плата", "Отчисления на социальное страхование", "Амортизация основных фондов" и "Прочие затраты".

Расчет затрат на производство по экономическим элементам приведен в приложениях 24. В расчете приведен условный пример его заполнения на основе итоговых данных по отдельным счетам журнала-ордера № 10-с (приложение 4).

2.7. К элементу "Материальные затраты" относятся:

затраты на материалы, строительные конструкции и детали, топливо, электроэнергию, пар, воду (включая продукцию и услуги подсоб

...вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств), ...
...ные при производстве строительно-монтажных работ, в том ч...
эксплуатации и текущем ремонте строительных машин и маш...

износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов (...
тов, производственного инвентаря, приспособлений и т.д.);

износ временных (нетитульных) сооружений, приспособ...
устройств.

2.8. К элементу "Заработная плата" относятся основ... ...
нительная заработная плата работников (в том числе несп... ...
става), занятых на строительно-монтажных работах, упра... ...
обслуживанием строительных машин и механизмов, а также ад... ...
но-хозяйственных работников, работников ведомственной ох... ...
в соответствии с установленным плановым фондом заработн...

2.9. К элементу "Отчисления на социальное страхова... ...
ся суммы отчислений на социальное страхование по устано... ...
мам от заработной платы, отражаемой по элементу "Зарабо... ...
а также от премий за ввод в действие в срок или досрочно... ...
венных мощностей и объектов и выплат из фонда материал... ...
ния (кроме вознаграждений и выплат, на которые не начис... ...
ховые взносы).

2.10. К элементу "Амортизация основных фондов" от... ...
амортизационных отчислений, производимых по установле... ...
стоимости основных фондов, находящихся на балансе стр... ...
низаций, за исключением основных фондов подсобных и об... ...
производств и обслуживающих хозяйств.

2.11. К элементу "Прочие затраты" относятся затр... ...
лается к перечисленным выше элементам затрат, в частно...

на оплату услуг, выполняемых управлениями механ... ...
ная плата за пользование машинами, механизмами, сооруж... ...
жениями;

на оплату услуг транспорта общего пользования (... ...
материалов), а также транспорта строительных орга... ...
ле занятого на перевозках в пределах стройки;

на служебные командировки;

на выплату премий хозрасчетным бригадам за дос... ...
от снижения плановых затрат;

на содержание вышестоящих организаций;

на вневедомственную пожарную, военизированную ... ...
рану;

экономия, вносимая в бюджет, от сокращения адм... ...
зяйственных расходов;

другие затраты.

2.12. Из общей суммы затрат на производство строительно-монтажных работ выделяются затраты, возмещаемые строительным организациям в порядке компенсации сверх сметной стоимости выполненных работ (приложение 5 .).

2.13. Не включаются в себестоимость строительно-монтажных работ следующие затраты строительной организации:

стоимость технологического, энергетического и других видов оборудования;

затраты на капитальный ремонт машин и оборудования, а также зданий и сооружений, если ремонт не предусмотрен планом подрядных работ;

затраты на выполнение работ и оказание услуг сторонним организациям;

плата за производственные фонды;

затраты, связанные с организацией культурно-просветительной и оздоровительной работы, а также бытовым обслуживанием работников;

затраты, возмещаемые из фонда экономического стимулирования и других специальных фондов;

платежи по процентным ставкам за пользование банковским кредитом;

затраты на подготовку и повышение квалификации кадров, производимые за счет отчислений от прибыли;

убытки жилищно-коммунальных хозяйств (кроме убытков от эксплуатации жилых домов непостоянного типа);

затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий;

штрафы, пени, неустойки;

убытки от стихийных бедствий (потери от уничтожения и порчи материальных ценностей);

убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;

прочие потери и убытки отчетного года, в том числе убытки от списания прочих безнадежных долгов.

2.14. Не включаются в себестоимость строительно-монтажных работ затраты, связанные с выполнением сельскохозяйственных работ (в порядке оказания помощи колхозам, совхозам и заготовительным организациям), а также других работ, не связанных непосредственно с производственной деятельностью строительных организаций, выполняемых для сторонних организаций.

3. ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ

3.1. Содержание и порядок разработки плана по себестоимости.

3.1.1. Плановая себестоимость строительно-монтажных работ определяется путем исключения из сметной стоимости суммы экономии от снижения себестоимости работ и плановых накоплений. Плановая себестоимость строительно-монтажных работ рассчитывается по всему объему работ, выполняемому собственными силами подрядной (субподрядной) организации. Для сопоставления с фактической себестоимостью работ в плановую себестоимость включаются также и начисленные компенсации, оплачиваемые сверх сметной стоимости работ.

3.1.2. Размер плановых накоплений устанавливается директивными органами в размере 8% от сметной стоимости прямых затрат и накладных расходов (что составляет 7,4% к общей сметной стоимости работ, включающей и плановые накопления). Экономия от снижения себестоимости работ рассчитывается на основе организационно-технических и экономических мероприятий.

3.1.3. Планирование себестоимости строительно-монтажных работ осуществляется при разработке перспективных (пятилетних) и текущих (годовых) планов строительной организации.

При планировании себестоимости строительно-монтажных работ на пятилетие строительные организации руководствуются контрольными цифрами, сообщаемыми вышестоящими органами и содержащими задания по повышению экономической эффективности строительного производства.

На основе контрольных цифр, инженерных и экономических расчетов, проводимых с учетом планируемого повышения организационно-технического уровня строительного производства и рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, строительные организации и их подразделения проводят расчеты величины и уровня затрат на производство строительно-монтажных работ, предусмотренных планом.

3.1.4. Плановая себестоимость строительно-монтажных работ определяется в пятилетних планах в распределении по годам, а в годовых планах – с распределением по кварталам. При существенных различиях в структуре и условиях работ, выполняемых в течение квартала, строительные организации могут в пределах квартальных планов определять себестоимость строительно-монтажных работ по месяцам.

3.1.5. В составе плана по себестоимости разрабатываются:

расчет ожидаемого выполнения плана по себестоимости, уровню материальных затрат и прибыли за текущий год;

уточненный план по прибыли и себестоимости;

сводный расчет себестоимости и прибыли по подрядным строительно-монтажным организациям;

расчет снижения затрат на один рубль строительно-монтажных работ по основным технико-экономическим факторам;

расчет себестоимости строительно-монтажных работ по элементам затрат;

сводный расчет материальных затрат на строительно-монтажные работы.

3.1.6. Основными показателями годового плана себестоимости строительно-монтажных работ являются:

а) предельный уровень затрат на один рубль строительно-монтажных работ;

б) лимит материальных затрат;

в) снижение затрат на производство строительно-монтажных работ в процентах к базисному году;

г) абсолютная величина плановой себестоимости строительно-монтажных работ.

Предельный уровень затрат (в копейках) на один рубль строительно-монтажных работ определяется путем деления плановой себестоимости строительно-монтажных работ (без учета затрат, возмещаемых строительно-монтажной организации в порядке компенсации) на объем строительно-монтажных работ по их сметной стоимости.

Лимит (предельный уровень) материальных затрат на один рубль строительно-монтажных работ определяется путем деления плановой величины материальных затрат (без учета затрат, возмещаемых строительной организации в порядке компенсации) на объем строительно-монтажных работ по их сметной стоимости.

Снижение затрат на производство строительно-монтажных работ в планируемом периоде определяется отношением планируемого уровня затрат (в копейках) на один рубль строительно-монтажных работ к соответствующему показателю базисного года. Базисным годом для первого года планируемого пятилетия является конечный год предыдущего пятилетия, а для последующих лет пятилетия - соответствующий предыдущий год. Для годового плана базисным годом является год, предшествующий планируемому.

3.1.7. Составление плана по себестоимости должно начинаться с расчета влияния на уровень издержек производства важнейших технико-экономических факторов. Основными исходными данными для этих расчетов являются:

план строительного производства;

план использования основных фондов и производственных мощностей

подрядной организации;

норм амортизации основных фондов;

планов внедрения и расчетов экономической эффективности внедрения новой техники, передовой технологии и рациональных методов управления строительством;

определение экономической эффективности намечаемых внутрихозяйственных резервов подрядной организации;

плана материально-технического снабжения и проектируемое внедрение новых прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии;

проектируемое внедрение прогрессивных норм затрат труда на отдельных видах работ; норм выработки и обслуживания рабочих мест;

других данных, связанных с подготовкой и обоснованием проекта плана подрядной организации.

3.1.5. Расчеты влияния технико-экономических факторов на уровень затрат строительного производства при разработке плана по себестоимости должны быть скорректированы и взаимоувязаны со всеми экономическими элементами расходов и вспомогательными расчетами к ним и согласованы с основными разделами и показателями строительства.

3.1.6. При разработке проектов планов себестоимость строительно-монтажных работ по строительной организации определяется в целом исходя из планового уровня затрат базисного года путем расчетного дисконтирования этого уровня в планируемом году. При разработке на основе утвержденных плановых заданий детальных плановых расчетов (строительных смет) себестоимость строительно-монтажных работ определяется как в целом по строительной организации, так и по отдельным объектам исходя из сметной стоимости работ.

Расчеты затрат проводятся, как правило, исходя из физических объемов работ по видам и их стоимости, определяемых на основе проектно-сметной документации. При этом в расчетах учитываются конкретные условия работы строительных организаций, технологические и организационные условия, предусматриваемые проектами организации строительства и проектами производства работ, возможности интенсификации и повышения экономической эффективности строительного производства, максимальной механизации работ, использования малой механизации, применения прогрессивных методов выполнения работ, рациональной организации работы подсобных, вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств.

Для более полного учета резервов в планах повышения эффективности производства строительно-монтажных работ проводится анализ базисного уровня затрат и причин его отклонения от сметной стоимости и

плановой себестоимости строительно-монтажных работ. Особо тщательно должны быть проанализированы затраты в случаях превышения их уровня по сравнению со сметной стоимостью. Результаты анализа учитываются при разработке проектов плана.

3.1.10. Плановая себестоимость строительно-монтажных работ определяется путем расчета изменения затрат по отдельным элементам, указанных в пункте 1.6. и статьям затрат, указанным в пункте 2.1. настоящей инструкции.

3.2. Расчет себестоимости строительно-монтажных работ по элементам затрат

3.2.1. В качестве исходных данных для расчетов себестоимости строительно-монтажных работ по элементам используются показатели планов материально-технического обеспечения, по труду и другие, а также материалы анализа затрат базисного года.

3.2.2. Затраты на производство строительно-монтажных работ по элементу "Материальные затраты" определяются исходя из потребности в материальных ресурсах, необходимых для производства строительно-монтажных работ, и их стоимости.

Потребность в материальных ресурсах рассчитывается исходя из физических объемов работ и производственных норм расхода. Расход материалов на производство строительно-монтажных работ, на капитальный ремонт лимитируется действующими производственными нормами Госстроя СССР, а по строительству линейной части магистральных трубопроводов - нормами, утвержденными приказом Миннефтегазстроя от 3 апреля 1985 г. № 128, ВСН 181-85, утвержденными Миннефтегазстроем 15.01.1985 г.

Стоимость материальных ресурсов определяется в соответствии с указаниями о порядке составления и применения планово-расчетных цен на материалы, продукцию и услуги в строительстве, утвержденными Госстроем СССР, Минфином СССР и ЦСУ СССР 29 июля 1967 г. № 47-16/225/6-8. В составе стоимости материальных ресурсов выделяются затраты на их доставку транспортом общего пользования, а также транспортом строительных организаций.

Расчет материальных затрат на производство строительно-монтажных работ проводится по всем основным видам применяемых материалов. Стоимость прочих (не расшифровываемых по видам) материалов, используемых, как правило, в небольших количествах, определяется в целом по строительной организации исходя из планового уровня расхода в базисном году и задания по среднему снижению норм расхода материалов в планируемом периоде.

Снижение материальных затрат определяется отношением уровня

материальных затрат (в расчете на I рубль строительно-монтажных работ) планируемого периода к уровню этих затрат базисного года.

3.2.3. Затраты на производство строительно-монтажных работ по элементу "Заработная плата" определяются исходя из фонда заработной платы работников основного производства за вычетом заработной платы работников, занятых в подсобных и вспомогательных производствах и обслуживающих хозяйствах, и заработной платы, не относимой на себестоимость строительно-монтажных работ.

Для дополнительного обоснования указанного расчета производится расчет изменения затрат на производство строительно-монтажных работ исходя из планового уровня затрат по заработной плате в базисном году и снижения его в планируемом периоде.

Размер экономии по заработной плате определяется исходя из намеченных в проекте плана заданий по росту производительности труда и средней заработной платы по формуле:

$$Э = [Уд \times (\frac{Iзс}{Iпр} - I) \times Апл] : 100, \qquad (I)$$

где Э – экономия по заработной плате в планируемом периоде по сравнению с базисным годом;

Уд – затраты на заработную плату на I рубль строительно-монтажных работ в базисном году;

Iзс – темп роста средней заработной платы работников, занятых на строительно-монтажных работах и в подсобных производствах, в планируемом периоде по сравнению в базисным годом;

Iпр – темп роста выработки на одного работника, занятого на строительно-монтажных работах и в подсобных производствах, в планируемом периоде по сравнению с базисным годом;

Апл – планируемый объем строительно-монтажных работ, выполняемый собственными силами.

3.2.4. Затраты на производство строительно-монтажных работ по элементу "Отчисления на социальное страхование" определяются с учетом изменений, установленных в пункте 2.3 настоящей Инструкции.

3.2.5. Затраты на производство строительно-монтажных работ по элементу "Амортизация основных фондов" определяются исходя из среднегодовой стоимости основных фондов, на которые начисляются амортизация и средних норм амортизационных отчислений. Средняя норма амортизационных отчислений определяется исходя из плановой структуры основных фондов и утвержденных норм по отдельным группам основных фондов.

В случаях стабильной структуры основных фондов может быть принята фактически сложившаяся средняя норма амортизационных отчислений по основным фондам в целом.

Из общей суммы амортизационных отчислений исключается та ее часть, которая относится на себестоимость продукции и услуг подсобных и вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств.

Для дополнительного обоснования величины затрат по амортизационным отчислениям проводится расчет изменения указанных затрат на производство строительно-монтажных работ путем определения их относительной экономии исходя из планового уровня затрат базисного года и снижения его в планируемом периоде.

Размер относительной экономии затрат по амортизационным отчислениям определяется по формуле:

$$Э = \left[Уб \times \left(\frac{Ку}{Та} - 1 \right) \times Апл + Фсг \times (Нпл - Нб) \right] : 100, \qquad (2)$$

где Э – относительная экономия затрат по амортизационным отчислениям в планируемом периоде по сравнению с базисным годом;

Уб – амортизационные отчисления на 1 рубль строительно-монтажных работ в базисном году;

Ку – темп роста среднегодовых основных фондов в планируемом году по сравнению с базисным годом;

Та – темп роста объема строительно-монтажных работ, выполняемого собственными силами в планируемом году по сравнению с базисным годом;

Апл – планируемый объем строительно-монтажных работ, выполняемый собственными силами;

Фсг – стоимость среднегодовых основных фондов в планируемом году;

Нб и Нпл – норма амортизационных отчислений соответственно в базисном и планируемом годах.

3.2.6. При определении затрат на производство строительно-монтажных работ по элементу "Прочие затраты" проводятся расчеты по каждому их виду исходя из планируемых объемов строительно-монтажных работ, в зависимости от которых изменяется величина этих затрат с учетом намеченных мероприятий по их сокращению.

Условно-постоянная часть этих расходов и относительная экономия определяются применительно к порядку расчета экономии по накладным расходам, указанному в п. 3.3.9 настоящей Инструкции.

3.2.7. Общая сумма затрат на производство строительно-монтажных работ определяется путем суммирования затрат по элементам.

производство строительно-монтажных работ, исходя из показателей плана комплексной механизации строительно-монтажных работ, проектов организации строительства и производства работ. При этом также учитываются:

сокращение количества машино-смен путем применения более производительных машин и механизмов и лучшего их использования (повышение сменности работы и норм выработки);

снижение норм расхода топлива и электроэнергии;

снижение затрат на ремонт и техническое обслуживание;

мероприятия по повышению уровня механизации отдельных видов работ, в частности, по внедрению малой механизации, заменяющей ручной труд.

Практическими результатами влияния перечисленных мероприятий на уровень издержек строительного производства являются сокращения затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов и по амортизационным отчислениям.

Расчет экономии затрат за счет увеличения выработки машин собственного парка определяется по формуле:

$$Э = \frac{Уэх \times К \times П}{(П + 100) \times 100}, \qquad (3)$$

где Э – экономия затрат по эксплуатации строительных машин в планируемом периоде по сравнению с базисным годом;

Уэх – уровень затрат по эксплуатации строительных машин;

К – условно-постоянная часть расходов в затратах по эксплуатации строительных машин;

П – увеличение выработки машин.

Расчет экономии затрат за счет улучшения использования строительных машин, предоставляемых управлениями (трестами) механизации в порядке услуг определяется по формуле:

$$Э = \frac{\left(\sum_{i=1}^{n} М_{бi} \times Ц_i - \sum_{i=1}^{n} М_{пi} \times Ц_i\right)}{А_п} \qquad (4)$$

где Э – экономия затрат по эксплуатации строительных машин в планируемом периоде по сравнению с базисным годом;

$М_{бi}$ – количество машино-смен в расчете на плановый объем работ исходя из производительности i-го типа машин в базисном году;

3.3. Расчет себестоимости строительно-монтажных работ по технико-экономическим факторам

3.3.1. Расчет изменения себестоимости строительно-монтажных работ по технико-экономическим факторам составляется по следующей схеме:

определяются затраты на I рубль строительно-монтажных работ базисного года;

рассчитывается себестоимость строительно-монтажных работ, исходя из уровня затрат базисного года и планового объема строительно-монтажных работ. Для этого объем строительно-монтажных работ планового периода умножается на уровень затрат (в копейках) на I рубль строительно-монтажных работ базисного года;

определяется экономия от снижения себестоимости в планируемом периоде, обусловленная влиянием технико-экономических факторов;

из себестоимости строительно-монтажных работ, рассчитанной по уровню затрат базисного года, вычитается итоговая сумма экономии по всем факторам и, таким образом, определяется плановая себестоимость строительно-монтажных работ в сопоставимых с предыдущим годом ценах и условиях;

рассчитывается уровень затрат на I рубль строительно-монтажных работ в плановом году и определяется снижение этих затрат по сравнению с уровнем затрат базисного года.

3.3.2. Расчет изменения затрат по технико-экономическим факторам определяет изменение плановой величины затрат на производство по сравнению со сметной стоимостью и уровнем затрат в базисном периоде.

Расчет изменения затрат проводится по следующим факторам:

повышение уровня индустриализации строительства и уровня заводской и монтажной готовности строительных конструкций и деталей;

дальнейшее развитие механизации и автоматизации строительно-монтажных работ;

совершенствование организации и технологии строительного производства;

улучшение организации труда и совершенствование управления строительством;

снижение затрат на материалы, сокращение транспортных и заготовительно-складских расходов;

снижение себестоимости продукции и услуг подсобных и вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств;

сокращение накладных расходов;

изменение структуры работ;

прочие факторы.

Перечень технико-экономических факторов может быть детализирован и дополнен строительными организациями с учетом особенностей производства работ.

Изменение затрат по факторам определяется, как правило, на основе расчетов экономического эффекта от осуществления разрабатываемых строительными организациями мероприятий по повышению технического и организационного уровня строительного производства.

Эти мероприятия должны обеспечивать экономический эффект путем повышения производительности труда, сокращения сроков продолжительности строительства объектов, улучшения технологии и повышения качества строительно-монтажных работ и продукции, выпускаемой подсобными и вспомогательными производствами, внедрения эффективных и местных материалов, повышения уровня использования основных фондов, улучшения деятельности организации в целом.

В расчеты экономии затрат по сравнению со сметной стоимостью включаются условно-годовая экономия от мероприятий, внедряемых до начала планируемого периода (исчисленная в расчете на объемы их применения в данном планируемом году), и экономия от мероприятий, осуществляемых в планируемом году (определяемая с учетом сроков их внедрения).

Расчеты влияния отдельных технико-экономических факторов могут проводиться также на основе анализа изменения затрат в базисном периоде и условий работы (дислокация объектов, структура работ и т.д.) в планируемом периоде.

3.3.3. По фактору "Повышение уровня индустриализации строительства и уровня заводской и монтажной готовности строительных конструкций и деталей" исходные данные для расчета содержатся в плане повышения технического уровня строительного производства, объединяющем плановые расчеты проведения и экономической эффективности организационно-технических мероприятий по совершенствованию строительного производства.

В расчетах по данному фактору в нефтегазовом строительстве выделяются мероприятия по внедрению прогрессивных методов строительства на базе новых проектных решений.

Экономия по мероприятиям, внедряемым на базе новых проектных решений, учитывается в сметной стоимости строительно-монтажных работ и определяется применительно к порядку расчета экономии за счет "Изменения структуры работ", указанному в п.3.3.10 настоящей Инструкции.

3.3.4. По фактору "Дальнейшее развитие механизации и автоматизации строительно-монтажных работ" рассчитывается изменение затрат на

$N_{нi}$ – нормативное количество машино-смен i-го типа на планируемый объем работ;

$Ц_i$ – плановo-расчетная цена машино-смены i-го типа машин;

$А_п$ – плановый объем строительно-монтажных работ.

3.3.5. По фактору "Совершенствование организации и технологии строительного производства" рассчитываются изменения затрат на производство строительно-монтажных работ, исходя из мероприятий по повышению сменности и изменения режима работы строительных организаций, совершенствованию работы транспорта, занятого на перевозках в пределах стройки, улучшению контроля за качеством работ и сокращению брака, внедрению прогрессивной технологии и способов производства строительно-монтажных работ, а также других мероприятий по улучшению организации строительного производства.

Практическим результатом влияния перечисленных мероприятий на уровень издержек производства является повышение производительности труда и сокращение расходов по заработной плате.

Расчет экономии затрат по заработной плате определяется применительно к порядку, указанному в пункте 3.2.3. настоящей Инструкции.

3.3.6. По фактору "Улучшение организации труда и совершенствование управление строительством" рассчитываются изменения затрат на производство строительно-монтажных работ исходя из мероприятий:

по совершенствованию управления строительством за счет повышения уровня специализации и укрупнения строительных организаций;

по внедрению передовых форм организации труда рабочих в строительстве (включая бригадный подряд);

по сокращению текучести кадров и потерь рабочего времени.

Экономия определяется на основе плана совершенствования систем управления и организации строительства и плана научной организации труда. Расчеты производятся путем определения числа высвобождающихся рабочих по каждому проводимому мероприятию, а сумма экономии рассчитывается путем умножения числа высвобождающихся рабочих на среднюю заработную плату в базисном периоде.

3.3.7. По фактору "Снижение затрат на материалы, сокращение транспортных и заготовительно-складских расходов" рассчитываются изменения затрат на производство строительно-монтажных работ исходя из мероприятий:

по снижению норм расхода материалов;

по сокращению потерь материалов при транспортировке, погрузке, выгрузке и хранении;

по сокращению транспортных расходов, и в результате установле-

ния рациональных связей с поставщиками, выбора наиболее экономичных видов транспорта и улучшения его использования;

по снижению заготовительно-складских расходов путем выбора рациональных форм снабжения, механизации складских операций, улучшения использования тары и упаковочных материалов, сокращения потерь материалов при хранении.

Экономия от снижения материальных затрат в результате осуществления мероприятий по снижению норм расхода и сокращению потерь материалов определяется по формуле:

$$Э = Ум \left[\frac{I - (I00 - Н) \times (I00 - Ц)}{I00 \times I00} \right] , \qquad (5)$$

где Э – экономия материальных затрат в планируемом периоде по сравнению с базисным годом;

Ум – уровень затрат на материалы в базисном периоде;

Н – планируемое снижение норм расхода и сокращение потерь материалов;

Ц – планируемое снижение стоимости единицы материалов.

Экономия от снижения материальных затрат в результате осуществления мероприятий по сокращению транспортных и заготовительно-складских расходов определяется по формуле:

$$Э = (Утб - Утп) \times Ап , \qquad (6)$$

где Э – экономия материальных затрат в планируемом периоде по сравнению с базисным годом;

Утб и Утп – уровень затрат на транспортные и заготовительно-складские расходы в базисном и планируемом периодах;

Ап – плановый объем строительно-монтажных работ.

3.3.8. По фактору "Снижение себестоимости продукции и услуг подсобных и вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств" рассчитываются изменения затрат на производство строительно-монтажных работ, обусловленные снижением себестоимости продукции и услуг подсобных и вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств, предусматриваемым за счет проведения соответствующих мероприятий.

3.3.9. По фактору "Сокращение накладных расходов" определяются изменения затрат на производство строительно-монтажных работ путем составления сметы накладных расходов и сопоставления ее с размером накладных расходов, предусмотренных в сметной стоимости строительно-монтажных работ.

и др.) или видам строительства (линейное, наземное и др.) в планируемом периоде против базисного года исходя из уровня затрат по отдельным видам работ и видам строительства в базисном году.

Экономия (удорожание) за счет изменения структуры работ определяется по формуле:

$$Э = З_A - \sum_{i=1}^{n} З_{Ai} \quad A_{hi} \quad , \qquad (8)$$

где Э – экономия затрат за счет изменения структуры работ;

$З_A$ – затраты на 1 рубль строительно-монтажных работ в базисном году;

$З_{Ai}$ – затраты на 1 рубль строительно-монтажных работ i -го вида работ в базисном году;

A_{hi} – удельный вес i -го вида работ в плановом периоде к общему объему строительно-монтажных работ.

3.3.11. К прочим факторам, по которым рассчитываются изменения затрат на производство строительно-монтажных работ, относятся изменения (не зависящие от деятельности строительных организаций) оптовых цен на материалы, тарифов на грузовые перевозки, сметных норм и цен (единичных расценок, ценников на монтаж оборудования, прейскурантных цен, норм накладных расходов), условий оплаты труда и т.д.

3.3.12. В расчетах плановой себестоимости строительно-монтажных работ выделяются затраты на мероприятия по улучшению качества строительства, охране труда, развитию и совершенствованию производства и т.п., предусматриваемые в проектах организаций строительства и проектах производства работ и нормах накладных расходов.

В случае невыполнения этих мероприятий предназначенные на их проведение затраты в доле, соответствующей уровню их недовыполнения, относятся к экономии, неучитываемой при оценке выполнения плана по себестоимости строительно-монтажных работ.

3.3.13. Общая величина изменения себестоимости строительно-монтажных работ определяется путем суммирования экономии, исчисленной по отдельным технико-экономическим факторам. При этом суммы экономии, исчисленные по элементам, статьям и факторам, должны быть равны.

Плановая себестоимость строительно-монтажных работ в целом и по отдельным объектам определяется путем вычитания из сметной стоимости выполняемого в планируемом периоде объема работ сумм экономии и плановых накоплений.

3.3.14. При доведении до строительных организаций утвержденных заданий по предельному уровню затрат, в том числе лимиту материальных затрат, этим организациям сообщается также сумма плановых затрат, в

том числе материальных затрат с тем чтобы обеспечить соответствие этих заданий заданиям, предусмотренным вышестоящим организациям.

Плановые затраты по отдельным объектам в сумме должны соответствовать плановым затратам по строительной организации.

4. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ

4.I. Организация учета издержек строительного производства.

4.I.I. Учет затрат на производство строительно-монтажных работ осуществляется по объектам на основе заказов на производство строительно-монтажных работ (типовая форма КС-I).

Основанием для выдачи заказа является договор подряда, заключенный с заказчиком на производство строительно-монтажных работ, обеспеченных проектно-сметной документацией.

4.I.2. В строительстве, которое ведется в основном по типовым проектам (жилищном, культурно-бытовом), а также в отдельных видах промышленного и линейного строительства (дорожном и др.) может применяться нормативный метод учета. Для определения нормативной себестоимости объектов или отдельных видов работ применяются утвержденные в установленном порядке нормы и нормативы.

Учет затрат на производство строительно-монтажных работ при применении нормативного метода ведется раздельно в части затрат по нормативам и в части затрат, представляющих собой отклонения от норм, путем документирования отклонений в затратах при их возникновении или последующих расчетов с использованием данных инвентаризаций.

В регистрах сводного учета затраты на производство строительно-монтажных работ отражаются раздельно по затратам в пределах норм и по отклонениям от норм (как документированным, так и недокументированным), недокументированные отклонения от норм должны быть полностью расшифрованы по причинам.

Внедрение нормативного метода учета затрат на производство строительно-монтажных работ способствует оперативному и повседневному выявлению в текущем году отклонений и установленных на производстве действующих нормативных затрат (по видам, причинам, виновникам), упрощает учет и ускоряет получение результатов хозрасчетной деятельности, а в конечном счете предупреждает нерациональное расходование материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

В отрасли внедряется нормативный метод учета затрат в соответствии с "Временными отраслевыми методическими указаниями по внедрению нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование нормативной (плановой) и фактической себестоимости работ в подрядных

организациях Министерства строительства предприятий нефтяной и газовой промышленности", утвержденных 23 января 1985 года.

4.1.3. Фактические единовременные и сезонные затраты на строительно-монтажные работы (включая увеличение затрат в зимние месяцы года и затраты на непредвиденные работы) относятся на себестоимость строительно-монтажных работ в том месяце, в котором они произведены.

4.1.4. Учет издержек строительного производства производится по следующим синтетическим счетам.

Счет "Основное производство".

Этим счетом пользуются подрядные строительные организации и домостроительные комбинаты, которые по дебету названного счета учитывают затраты на производство основных работ по строительству и монтажу, осуществляемых для застройщиков (заказчиков) и сдаваемых им законченных строительством объектов или работ в соответствии с Правилами финансирования строительства. Управления механизации (специализированные машинопрокатные базы) отражают на этом счете затраты по строительно-монтажным работам, выполненным по субподрядным договорам.

На данном счете указанные организации, комбинаты и управления учитывают также затраты по строительно-монтажным работам, связанным с осуществлением капитальных вложений для собственных нужд и с капитальным ремонтом зданий и сооружений.

Затраты на производство строительных и монтажных работ отражают раздельно на субсчетах "Строительно-монтажные работы, выполненные собственными силами" и "Строительно-монтажные работы, выполненные субподрядными организациями". Учет на каждом из перечисленных субсчетов ведется по установленным видам работ (производство строительных работ, включая производство работ по монтажу стальных конструкций, производство работ по монтажу оборудования и др.)

Аналитический учет прямых затрат ведется по каждому калькулируемому объекту (группам однородных объектов) строительства или монтажа оборудования.

Расходы по содержанию и эксплуатации машин и механизмов и накладные расходы, предварительно учтенные на соответствующих счетах, ежемесячно перечисляются на счет "Основное производство" (в доле, относящейся к основному производству).

У генерального подрядчика затраты по работам, произведенным субподрядными организациями, учитываются на счете "Основное производство", где накапливаются все затраты по данному объекту (как незавершенное производство) до полного завершения работ по нему и сдачи законченного объекта строительства (или работ) заказчику. В свою очередь субподрядная организация затраты по выполненным работам учиты-

вает на счете "Основное производство" до сдачи генподрядчику комплексов специальных строительно-монтажных работ.

Счет "Вспомогательные производства".

На этом счете отражают затраты по производствам, являющимся вспомогательными (подсобными) для основного производства или основной деятельности предприятия (организации).

К вспомогательным (подсобным) производствам относятся, в частности, производства, обеспечивающие: обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.), транспортными услугами; ремонт основных средств; изготовление инструментов, штампов, запасных частей; изготовление строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном у строительных организаций); добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов; лесозаготовки, лесопиление; засолку, сушку и консервирование сельскохозяйственных продуктов (в основном в торговых предприятиях) и т.д. Продукция и услуги указанных производств и хозяйств, используемые строительной организацией, включаются в себестоимость строительно-монтажных работ по фактической их себестоимости, а реализация продукции и услуг сторонним организациям производится по действующим ценам, тарифам и расценкам.

Порядок учета затрат в подсобных и вспомогательных производствах и обслуживающих хозяйствах устанавливается ведомственными инструкциями для каждого типа производств и хозяйств.

Подсобные и вспомогательные производства и обслуживающие хозяйства, выделенные на самостоятельный баланс промышленного предприятия другой отрасли (в зависимости от рода осуществляемой деятельности), реализуют продукцию и оказывают услуги по действующим ценам, тарифам и расценкам. Результаты их деятельности на себестоимости строительно-монтажных работ не отражаются.

Стоимость продукции и услуг подсобных и вспомогательных производств, также как и управлений производственно-технологической комплектации и обслуживающих хозяйств, выделенных на отдельный баланс по подрядной деятельности, включается в себестоимость строительно-монтажных работ по планово-расчетным ценам.

Результаты деятельности подсобных и вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств (без учета результатов от реализации на сторону продукции и услуг этими производствами и хозяйствами) в сводном отчете строительной организации включаются в те статьи и элементы затрат, по которым отражена стоимость их продукции или услуг, используемых строительными организациями при производстве строительно-монтажных работ.

Счет "Эксплуатация строительных машин и механизмов" применяется для учета расходов по эксплуатации машин и определения себестоимости работ (машино-смен) каждой машины;

Фактические расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов ежемесячно относятся на соответствующие объекты строительства. Распределение этих расходов по отдельным объектам строительства производится, как правило, пропорционально сметной стоимости отработанных машино-смен на том или ином объекте.

Учет работы строительных машин и механизмов ведется в порядке, принятом в смете, - в машино-сменах, машино-часах или единицах выполненной работы в натуральном выражении (кубических метрах вынутой земли и т.п.).

Счет "Некапитальные работы".

На данном счете подрядные организации и застройщики, осуществляющие строительство хозяйственным способом, учитывают затраты на некапитальные работы по субсчетам:

"Возведение временных (титульных)сооружений",

"Возведение временных (нетитульных) сооружений",

"Прочие некапитальные работы".

На субсчете "Возведение временных (титульных) сооружений" отражаются затраты на возведение временных (титульных) зданий и сооружений, а также на выполнение работ по переоборудованию и приспособлению других сооружений, когда соответствующие средства передаются заказчиком подрядной организации в составе сметной стоимости товарной строительной продукции.

По мере завершения строительства и ввода в эксплуатацию таких объектов затраты на их возведение, учтенные на счете "Некапитальные работы", списываются за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений. Стоимость указанных объектов, относящихся к основным фондам, отражается на счете "Основные средства (фонды)" и счете "Уставный фонд".

Затраты по объектам, не относящимся к основным фондам, списываются по мере завершения некапитальных работ (за минусом стоимости возвратных материалов, которые могут быть получены при ликвидации этих объектов) на счет "Целевое финансирование и целевые поступления".

На учитываемые строительными организациями в составе основных фондов титульные временные здания и сооружения, возводимые за счет средств, имеющихся на счете "Целевое финансирование и целевые поступления", начисляется амортизация. Сумма отчислений в амортизационный фонд включается в себестоимость строительно-монтажных работ по соответствующим статьям затрат и элементу "Амортизация основных фондов"

в установленном порядке.

Учет прочих расходов, осуществляемых за счет средств на титульное временное здания и сооружения, ведется на счете "Целевое финансирование и целевые поступления".

Средства на строительство титульных временных зданий и сооружений используются строго по целевому назначению. Неиспользованные остатки таких средств переходят на следующий год.

Учет затрат на возведение титульных временных зданий и сооружений или на выполнение работ по переоборудованию и приспособлению других зданий для обслуживания строительства ведется в строительной организации на счете "Некапитальные работы" отдельно по каждому из таких объектов.

На субсчете "Возведение временных (нетитульных) сооружений" учитываются затраты по некапитальным работам, связанным с возведением временных (нетитульных) сооружений, зданий, приспособлений и устройств. По мере завершения указанных работ затраты перечисляются в дебет счета "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы". Затраты по объектам нелинейного характера списываются в дебет счета "Общехозяйственные расходы".

На субсчете "Прочие некапитальные работы" учитываются работы по сносу и демонтажу прекращенных строительством объектов и т.п. По завершении работ стоимость сноса и демонтажа прекращенных строительством объектов у подрядных организаций относится в дебет счета "Расчеты с получателями и заказчиками".

На счете "Некапитальные работы" не учитываются затраты по строительным работам, связанным с благоустройством строительной площадки, испытанием материалов, конструкций и частей сооружений, с охраной труда и техникой безопасности, текущим ремонтом собственных и арендованных зданий и сооружений (в том числе нетитульных) и др.

По некапитальным работам, затраты по которым учитываются на субсчете "Возведение временных (нетитульных) сооружений", отражаются лишь прямые затраты, без начисления накладных расходов, а затраты, учитываемые на субсчетах "Возведение временных (титульных) сооружений" и "Прочие некапитальные работы", отражаются с учетом накладных расходов, распределяемых по объектам пропорционально прямым затратам.

Счет "Обслуживающие производства и хозяйства" служит для учета затрат состоящих на балансе основной деятельности жилищно-коммунальных хозяйств (эксплуатация жилых домов, общежитий, бань, прачечных, парикмахерских и т.п.); пошивочных и других мастерских бытового обслуживания; подсобных сельских хозяйств, пекарен, столовых и буфетов; детских дошкольных учреждений (детские сады, детские ясли); домов

отдыха, санаториев и других учреждений культурно-бытового назначения; научно-исследовательских и конструкторских подразделений предприятий и организаций.

Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств организуется в порядке, устанавливаемом инструкциями и указаниями министерств.

На продукцию, услуги и работы обслуживающих производств и хозяйств общехозяйственные расходы не относятся, за исключением услуг, выполненных на сторону, в том числе своему строительству и капитальному ремонту (зданий и сооружений).

Убытки жилищно-коммунальных хозяйств от эксплуатации жилых домов государственного типа включаются в себестоимость строительно-монтажных работ по статье "Накладные расходы" и элементу "Прочие затраты".

Убытки от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства относятся на счет "Использование прибыли".

Прибыль от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства отражается на счете "Прибыли и убытки".

Счет "Общехозяйственные расходы" служит для учета расходов, связанных с организацией, обслуживанием и управлением основного, подсобных и вспомогательных производств с целью контроля за этими расходами и последующего распределения их между отдельными видами этих производств.

Сумма накладных расходов основного производства ежемесячно полностью относится на затраты по производству строительно-монтажных работ. Распределение их по объектам учета (объектам строительства) производится пропорционально прямым затратам.

Накладные расходы основного производства в трестах (управлениях) механизации ежемесячно распределяются между строительно-монтажными работами, выполненными по договорам субподряда, и оказанными услугами сторонним организациям пропорционально суммам их прямых затрат. Накладные расходы вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств по видам выпускаемой продукции и оказанных услуг распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Применение счетов "Расходов будущих периодов" и "Резерва предстоящих расходов и платежей" обусловливается тем, что фактическая оплата некоторых расходов по времени иногда не совпадает с тем периодом, в который их следует включать в себестоимость выполненных работ. К этим затратам, относящимся к ряду отчетных периодов, оплачиваемым единовременно (арендная плата, уплачиваемая вперед и др.) предварительно учитываются в счете "Расходы будущих периодов" и ежемесячно включаются в себестоимость строительно-монтажных работ по соот-

ветствующим статьям и элементам затрат в доле, приходящейся на каждый отчетный период.

Имеются также затраты, подлежащие включению ежемесячно в себестоимость строительно-монтажных работ, но еще не оплаченные, учитываются на счете "Резерв предстоящих расходов и платежей" и ежемесячно включаются в себестоимость в сметном или нормативном размере.

4.2. Учет себестоимости строительно-монтажных работ по статьям затрат

4.2.I. Фактические затраты на строительно-монтажные работы в бухгалтерском учете группируются по статьям затрат. Прямые затраты (материалы, основная заработная плата рабочих и затраты по эксплуатации машин и механизмов) ежемесячно учитываются по отдельным объектам по прямому признаку на основании первичных документов.

Расходы, включаемые в статью "Накладные общехозяйственные расходы", перечисленные в приложении I к настоящей Инструкции, учитываются по строительной организации в целом и включаются в затраты строительно-монтажных работ по отдельным объектам в порядке, устанавливаемом п. 4.2.37 настоящей Инструкции.

Учет расхода материалов, конструкций и деталей x)

4.2.2. Основной задачей организации учета является обеспечение контроля за экономным и рациональным использованием сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов, а также за соблюдением лимита (предельного уровня) материальных затрат, норм и нормативов.

В этих целях устанавливается строгий порядок лимитирования завоза, хранения, отпуска и потребления строительных материалов, деталей, конструкций, топлива, энергии и других материальных ресурсов по строительным участкам (площадкам) и бригадам.

4.2.3. В затратах основного производства по статье "Материалы" учитывается стоимость израсходованных на выполнение строительно-монтажных работ материалов, конструкций, деталей, а также топлива, сжатого воздуха, пара, воды, электроэнергии.

4.2.4. Порядок оформления учета поступления, хранения и расхода материалов определен "Основными положениями по учету материалов на предприятиях и стройках", утвержденными Министерством финансов СССР

---

x) В дальнейшем именуются "материалы"

30 апреля 1974 года № 103, а также инструкцией Министерства строительства предприятий нефтяной и газовой промышленности "О контроле за завозом, хранением, отпуском и расходованием материалов, конструкций, блоков и деталей на производство строительных и монтажных работ" № 15-6-277 от 10 мая 1976 г.

Отпуск материалов со склада или из кладовой производится, как правило, по лимитно-заборным картам (по многострочным или однострочным типовым формам М-8, М-9, М-9а, М-28).

Конструкции и детали завозятся на строительные площадки строго по комплектовочным картам в виде технологических комплектов в соответствии с графиком производства работ.

По материалам складского хранения отклонения, возникшие вследствие замены одного вида материального ресурса другим, а также в связи со сверхнормативным отпуском материалов, оформляются специальными, так называемыми, сигнальными документами.

При этом на основании сигнальных документов подотчетные лица должны составлять рапорта об отклонениях в расходе материалов от действующих норм с необходимыми обоснованиями и намечаемыми мерами по ликвидации отклонений.

4.2.5. В целях организации правильного учета, анализа и обобщения причин отклонения в расходе материалов от норм должны быть разработаны отраслевые группировки причин этих отклонений, а также перечень служб и отделов, от деятельности которых могут возникнуть эти отклонения. Главный инженер строительной организации обязан ежемесячно с участием соответствующих служб рассматривать отклонения, представленные бухгалтерией, и обеспечить принятие мер по их ликвидации в следующем месяце.

4.2.6. Фактический расход материалов на выполнение строительно-монтажных работ по объектам отражается в учетных регистрах (в журнале-ордере № 10-с и других) на основании материальных отчетов (по типовым формам М-19 и М-19а) или годовых оборотных ведомостей.

При этом расход материалов открытого хранения, количество, объем или вес которых нельзя установить точно в момент их использования в производстве, определяется путем ежемесячной инвентаризации остатков неизрасходованных материалов на конец отчетного месяца. Результаты инвентаризации оформляются актом, составляемым по типовой форме М-22а, в которой расчетным путем определяется фактический расход по каждому из материалов.

Списание материалов с подотчетных лиц по нормам их расхода вместо фактически израсходованного количества не допускается.

4.2.7. Контроль за соблюдением норм расхода материалов осуществляется ежемесячно главным инженером строительной организации по каждому объекту по данным рапортов об отклонениях от этих норм и отчетам о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по утвержденным для данной организации производственным нормам (типовая форма М-29).

В отчет включаются основные виды материалов, конструкций и деталей, перечень которых утверждается трестом.

В отчете указываются наименования выполненных работ по объекту, нормативный расход материалов по их видам на единицу или общий объем фактически выполненных работ за отчетный месяц, а также фактический расход материалов в целом по объекту за этот месяц.

Количество выполненных за отчетный месяц строительно-монтажных работ указывается в отчете типовой формы № М-29 по данным пообъектных журналов учета выполненных работ (форма № КС-6).

4.2.8. Перерасход или экономия по отдельным видам материалов определяются ежемесячно как разность между количеством материалов, которое должно быть израсходовано по нормам и фактическим их расходованием согласно первичным документам (лимитно-заборные карты, сигнальные требования, акты инвентаризации материалов открытого хранения), прилагаемые к отчетам по типовым формам М-19, М-19а).

4.2.9. Перерасход материалов по количеству согласно отчету по форме М-29, разрешенный руководителем (главным инженером) строительной организации к списанию на затраты по производству строительно-монтажных работ, отражается в учете как документированное отклонение от норм расхода.

Стоимостные отклонения от установленного норматива отражаются в учете как недокументированные отклонения.

Перерасход материалов при его необоснованности на себестоимость строительно-монтажных работ не относится, а подлежит возмещению за счет виновных лиц в порядке, установленном действующим законодательством.

4.2.10. Строительные организации учитывают материалы на счете "Материалы" по фактической себестоимости их заготовления франко-пообъектный склад.

4.2.11. При калькулировании себестоимости заготовления материальных ценностей в нее включают: оплату материальных ценностей по действующим оптовым ценам; оплату установленных наценок снабженческих (сбытовых) организаций, стоимость тары (за вычетом возвратных сумм от реализации) и реквизитов (стойки, стяжки, такелаж и т.д.); затраты на транспортировку (оплата тарифов на доставку грузов от

станции назначения или отправления до приобъектных складов, а по линейному строительству и за развозку материалов по трассе); затраты на погрузочно-разгрузочные работы, включая расходы на сопровождение (экспедирование) грузов, кроме оплаты труда заготовительных и складских работников; затраты по комплектации материалов, осуществляемой конторами материально-технического снабжения или управлениями производственно-технологической комплектации; заготовительно-складские расходы.

4.2.12. В состав заготовительно-складских расходов входят затраты на содержание материальных складов и кладовых на строительстве, охрану материалов, оплату сборов за извещение о прибытии и за взвешивание грузов, потери от недостач материалов в пути и на складах в пределах установленных норм естественной убыли, а также затраты по содержанию агентов-экспедиторов, занятых заготовлением материальных ценностей, персонала конторы материально-технического снабжения или управления производственно-технологической комплектации.

Постановлением СМ СССР от 28.03.83 № 249 в строительстве утверждены единые нормы заготовительно-складских расходов в процентах от сметной стоимости приобретенных материалов и оборудования: по материалам – 2%; стальным конструкциям – 0,75%; оборудованию – 1,2%.

Часть средств по этим нормам выделяется трестами конторам материально-технического снабжения на содержание и затраты по материальному обеспечению строительства (управлениям производственно-технологической комплектации), а другая часть – строительным организациям на содержание складов и другие расходы по материально-техническому снабжению.

Конторы материально-технического снабжения (управления комплектации) и строительные организации составляют годовые сметы на заготовительно-складские расходы исходя из определенных для них норм.

Заготовительно-складские расходы учитываются обособленно на счете "Заготовительно-складские расходы" в журнале-ордере № 10-с по статьям, приведенным в этом учетном регистре, и ежемесячно в полной сумме относятся на счет "Материалы" и "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы" пропорционально учетной стоимости приобретенных материалов и малоценных предметов.

4.2.13. Планово-расчетные цены разрабатываются трестами для подведомственных организаций по укрупненной номенклатуре. По этим ценам согласно действующим положениям конторы материально-технического снабжения и управления производственно-технологической комплектации трестов рассчитываются со строительными организациями. Результаты деятельности контор материально-технического снабжения и управлений

производственно-технологической комплектации от реализации материалов строительным организациям (за счет отклонений фактической себестоимости приобретенных и реализованных материалов от планово-расчетных цен и по другим причинам) учитываются в себестоимости строительно-монтажных работ по статье "Материалы" в сводном отчете треста.

4.2.14. При расчетах строительных организаций с конторами материально-технического снабжения и управлениями производственно-технологической комплектации по планово-расчетным ценам транспортные и другие расходы по доставке материалов до приобъектного склада относятся на издержки этих контор или управлений. Строительные организации включают в стоимость приобретенных материалов лишь сумму своих заготовительно-складских расходов. Материалы, приобретенные строительными организациями непосредственно у заводов-поставщиков, оплачиваются ими по оптовым ценам, а другие расходы по доставке материалов до приобъектных складов производят сами строительные организации, присоединяя их к стоимости материалов, учитывая эти расходы на счете "Материалы" и на счете "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы".

Строительные материалы, изготовленные в подсобных и вспомогательных производствах строительной организации, приходуются на склад по учетным ценам.

4.2.15. Учет материальных ценностей, как правило, должен осуществляться по планово-расчетным ценам франко-приобъектный склад с отдельным учетом отклонений фактической себестоимости материальных ценностей от стоимости их по планово-расчетным ценам.

Отклонения фактической себестоимости материалов, конструкций и деталей от их стоимости по планово-расчетным ценам учитываются в целом по балансовым счетам материальных ценностей и ежемесячно списываются на основное или вспомогательное производства и реализацию, а также на статьи и объекты учета пропорционально планово-расчетной стоимости израсходованных и отпущенных материалов (за исключением части отклонений, относящихся к планово-расчетной стоимости остатка материалов на конец месяца).

4.2.16. В ведомости № 10-с определяется сумма и процент отклонений фактической себестоимости приобретенных и заготовленных материалов от их стоимости по планово-расчетным (учетным) ценам по всем материалам.

Организации, производящие работы по сварке трубопроводов, распределяют отклонения фактической себестоимости труб от их учетной стоимости следующим образом:

- из общей суммы отклонений исключаются транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к остатку на конец месяца труб, числящихся на субсчете Материалы, а также к стоимости труб, числящихся на суб-

счете Конструкции и детали;

- эти расходы начисляются по сметным нормативам в процентах к стоимости труб на:

а) трубы одиночные на прирельсовом складе (причале) и трубы одиночные на сварочной площадке;

б) стоимости труб, сваренных в звенья и находящихся на сварочной площадке.

Сметные нормативы на транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к стоимости труб в разных местах хранения (склад, сварочная площадка, трасса), а также к прочим материалам составляются производственно-техническими отделами строительных (строительно-монтажных, специализированных) управлений по каждой стройке в отдельности и утверждаются трестом).

Примечание. Определение отклонений в целом по балансовому счету вызывается соответствующим построением учетных регистров (журнала-ордера № 6-С и ведомости № 10-с). При механизированной обработке первичных документов на перфорационных вычислительных машинах возможно выявление отклонений и составление табулятраммы (вместо ведомости № 10-с) по субсчетам и в случае необходимости - по группам или однородным видам материалов с использованием для этой цели номенклатурных номеров материалов и соответственно шифрованием первичных документов. Такой метод определения отклонений, не вызывающий особых сложностей в учете при его комплексной механизации, позволяет более правильно относить отклонения на себестоимость строительно-монтажных работ по отдельным объектам строительства.

4.2.17 Отклонения могут быть дебетовыми (если фактическая себестоимость материалов превышает их учетную стоимость) или кредитовыми (если фактическая себестоимость материалов ниже их стоимости по учетным ценам). Поэтому, при списании материалов в расход одновременно списывается и часть отклонений (со знаком "плюс" или "минус"). Остальная часть отклонений присоединяется к учетной стоимости остатков материалов на конец отчетного месяца (или вычитается из нее), в результате чего в балансе строительной организации также отражается фактическая себестоимость материалов.

4.2.18. Независимо от того, что материалы списываются на различные балансовые счета, отклонения следует относить только на счета "Основное производство" и "Реализация" (субсчет "Реализация прочих материальных ценностей").

Разность между стоимостью реализованных материалов по отпускным ценам (кредит субсчета "Реализация") и их стоимостью по учетным (включая отклонения, относимые в дебет вышеуказанного счета) будет представлять прибыль или убыток от реализации материальных ценностей.

При расходе материалов на строительство временных зданий и сооружений, возводимых за счет средств, полученных от заказчиков, часть отклонений следует относить и на счет "Некапитальные работы", исходя из процента, начисленного за отчетный месяц. В этом случае сумма отклонений, относимая на счет "Основное производство", соответственно уменьшается.

При большом количестве материалов, потребляемых подсобными производствами (например, на асфальтобетонных и других подсобных производствах), часть отклонений может списываться на счет "Вспомогательные производства". В этом случае сумма списываемых отклонений определяется умножением стоимости списанных в отчетном месяце на счет "Вспомогательные производства" материалов по учетным ценам на процент отклонений, применявшийся в прошлом месяце.

4.2.19. Стоимость топлива, пара, сжатого воздуха, воды или электроэнергии, израсходованных на технологические нужды, относится непосредственно на счет "Основное производство" с кредита счета "Вспомогательные производства" или счета "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в зависимости от того, оказаны ли эти услуги подразделениями строительной организации или сторонними организациями.

Фактическая себестоимость продукции и услуг вспомогательных производств определяется по журналу-ордеру № 10-с.

Распределение этих затрат между объектами строительства производится по количеству потребленных на каждом объекте топлива, пара, воды и электроэнергии.

4.2.20. Стоимость материалов, израсходованных при эксплуатации строительных машин и механизмов, на строительство временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств и титульных зданий и сооружений, возводимых за счет средств, учтенных на счете "Целевое финансирование и целевые поступления", а также на изготовление продукции в подсобных производствах, на статью "Материалы" не относится.

Стоимость таких материалов относится на соответствующие виды и статьи затрат.

Отнесение материальных затрат на соответствующие производства, объекты и статьи затрат осуществляется путем кодирования затрат в первичных документах на отпуск материальных ценностей. Главный бухгалтер несет ответственность за правильность отнесения затрат.

Другие положения, касающиеся порядка учета материалов, определяются Минфином СССР.

Учет основной заработной платы производственных рабочих

4.2.21. Состав заработной платы рабочих и служащих определен инструкцией ЦСУ СССР от 25 декабря 1972 г. № 10-60, согласованной с Госкомтрудом, Минфином СССР, Госбанком СССР и ВЦСПС. Порядок учета и расчетов с рабочими и служащими установлен "Основными положениями по учету заработной платы в промышленности и строительстве", утвержденными Минфином СССР, Госкомтрудом и ЦСУ СССР в 1973 г.

Заработная плата рабочих подразделяется на основную и дополнительную.

В статью "Основная заработная плата рабочих" включается заработная плата рабочих, занятых непосредственно на строительно-монтажных работах и определяется по действующим системам и формам оплаты труда (сдельной, аккордной, аккордно-премиальной, сдельно-премиальной, повременной, повременно-премиальной). В нее также входят различные виды доплат и надбавок, обусловленных действующей формой оплаты труда рабочих и условиями производства (премиальные доплаты при аккордно-премиальной системе, надбавки за работу в районах Крайнего Севера и других отдаленных местностях, доплата за работу в районах Крайнего Севера и других отдаленных местностях, доплата за работу в сверхурочное время, оплата простоев не по вине рабочих, кроме простоев по атмосферным условиям, которые относятся на накладные расходы, надбавки за особые условия работы, оплата брака, допущенного не по вине рабочего, оплата за обучение учеников на производстве и руководстве работой практикантов и другие виды оплат, не относящиеся к дополнительной заработной плате).

4.2.22. Дополнительная заработная плата рабочих относится на статью "Накладные расходы". К ней относятся: оплата за время отпуска или компенсация за неиспользованный отпуск, выплачиваемая при увольнении работника, выходное пособие; заработная плата рабочих за время простоев по атмосферным условиям; оплата льготных часов подросткам; оплата перерывов в работе кормящих матерей; оплата рабочего времени, затраченного на выполнение государственных и общественных обязанностей и прохождение воинских сборов; расходы в связи с предоставлением работникам услуг бесплатно или на льготных условиях. Кроме того в дополнительную заработную плату входит доплата освобожденным бригадирам за руководство бригадой.

4.2.23. В статью "Основная заработная плата рабочих" не вклю-

чается заработная плата рабочих, обслуживающих строительные машины и механизмы, занятых в подсобных производствах, обслуживающих и прочих хозяйствах, занятых на немагистральных работах, на работах, затраты на которые предусмотрены в общехозяйственных расходах (постройка временных металлических сооружений, приспособлений и устройств, работы, связанные со сдачей объектов в эксплуатацию, благоустройство и др.), а также заработная плата рабочих, занятых погрузкой, разгрузкой и доставкой материалов до приобъектного склада, включая и их разгрузку с транспортных средств на приобъектном складе.

При поэлементном методе учета основная заработная плата производственных рабочих [x] должна отражаться в учете раздельно по нормам и отклонениям от норм. Отклонения от норм – оплата дополнительных операций, не предусмотренных установленным технологическим процессом производства работ, и доплаты, вызванные отступлениями от нормативных условий работы. Оформление нарядов на проведение указанных дополнительных операций производится с разрешения главного инженера строительной организации.

Отклонения от норм основной заработной платы оформляются листками на доплату, нарядами на сдельную работу с отличительным знаком (например, с цветной полоской по диагонали), актом на простой и т.д.

В этих документах указываются причины, по которым произведены доплаты и дополнительные работы, а также лица, ответственные за выполнение этих работ.

4.2.24. В целях организации правильного учета, анализа и обобщения отклонений от норм основной заработной платы должна быть разработана группировка причин таких отклонений, в соответствии с которой строительные организации должны устанавливать перечни причин применительно к своей специфике.

На основании служебных документов на оплату должны составляться отчеты об отклонениях от норм основной заработной платы с указанием причин и лиц, от которых они зависят, и мер по их предотвращению.

4.2.25. Основная заработная плата относится на затраты по отдельным объектам по прямому признаку на основании документов, определяющих затраты труда.

Отклонения от норм основной заработной платы относятся на затраты по отдельным объектам также по прямому признаку.

Основная заработная плата учитывается по видам оплат, произ-

---

x) В дальнейшем именуется "основная заработная плата".

водствам и хозяйствам и соответствующим статьям затрат.

На затраты основного производства относится основная заработная плата рабочих, занятых:

на строительно-монтажных работах и капитальном ремонте, включаемых в объем подрядных работ;

на пусконаладочных и других подрядных работах (включая заработную плату инженерно-технических работников-наладчиков);

на работу по доставке вручную строительных материалов от приобъектного склада до места укладки и по дозировке материалов.

Для определения затрат на строительно-монтажные работы по статье "Основная заработная плата рабочих" на основании первичных документов, по которым производится начисление заработной платы, после их соответствующего оформления, проверки и счетной обработки составляются разработочные таблицы, по которым производится распределение заработной платы по направлениям затрат.

При нормативном методе учета затрат на производство строительно-монтажных работ в разработочные таблицы записываются данные первичных нормативных документов (аккордные наряды-задания, нормативные наряды), а затем сигнальных документов на заработную плату (дополнительные наряды с полосой, листки на доплату к нарядам, листки (акты) о простое и др.).

Учет затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов

4.2.26. Перечень затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов приведен в пункте 2.4 настоящей Инструкции.

При нормативном методе учета затрат на производство строительно-монтажных работ установление норм и учет отклонений от норм производится по времени использования машин и механизмов и по затратам на их эксплуатацию.

Установление нормативов на затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов и норм времени их использования, оформление документированных отклонений от норм и выявление недокументированных отклонений осуществляется применительно к порядку, установленному для учета материалов и заработной платы.

4.2.27. Использование машин и механизмов сверх времени, предусмотренного проектом производства работ, а также использование их на работах или в условиях, не предусмотренных таким проектом, должно оформляться соответствующими сигнальными документами. В этих документах указываются причины, вызвавшие использование машин и механизмов сверх времени, предусмотренного проектом производства работ, а также лица, по вине которых были допущены такие нарушения. Одновре-

менно определяются меры и сроки по ликвидации и предупреждению допущенных отклонений.

На основании сигнальной документации составляются отчеты (рапорты) об отклонениях от норм.

4.2.28. Сумма арендной платы за пользование машинами и механизмами и другие платежи по услугам, связанным с производством строительно-монтажных работ, отражаются в себестоимости строительно-монтажных работ в статье "Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов" и в элементе "Прочие затраты".

Сумма арендной платы и других платежей по услугам, не связанным непосредственно с производством строительно-монтажных работ, относятся на соответствующие счета по учету затрат ("Вспомогательные производства", "Общехозяйственные расходы" и др.).

4.2.29. Затраты по эксплуатации собственных и арендованных машин и механизмов в строительных организациях учитываются на счете "Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования" по видам или группам машин и механизмов (перечень которых устанавливается вышестоящей организацией) и ежемесячно списываются на соответствующие счета производства и статьи затрат в зависимости от того, где использовались эти машины и механизмы.

Основанием для распределения затрат по эксплуатации машин и механизмов по соответствующим счетам производства и статьям затрат служит отчет (справка) главного механика строительной организации о количестве машино-смен (машино-часов) работы каждой машины или механизма на различных участках за отчетный месяц.

Отчет (справка) составляется по данным "Журнала учета работы строительных машин" (форма № ЭМ-4) или "Карточка учета работы строительных машин (форма № ЭМ-8), которые ведутся на основании первичных документов о ежедневной работе машин и механизмов в отчетном месяце.

4.2.30. Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов в трестах (управлениях) механизации учитываются на счете "Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования по видам или группам машин и механизмов, независимо от порядка расчетов за их работу со строительными организациями.

4.2.31. По тресту (управлению) механизации ежемесячно определяется фактическая себестоимость машино-часа работы каждой группы машин.

Основная заработная плата рабочих, занятых управлением и обслуживанием машин, затраты на топливо, горючее, электроэнергию, пар, смазочные и вспомогательные (эксплуатационные) материалы, содержание и ремонт рельсовых и безрельсовых путей, амортизация машин и аренд-

ная плата относятся на себестоимость содержания групп машин по прямому признаку.

Затраты на техническое обслуживание и текущий ремонт строительных машин и механизмов учитываются на счете "Вспомогательные производства" по группам машин.

Затраты на перебазирование машин, состоящие из расходов на содержание средств специального транспорта (тягачи, трейлеры и др.), на заработную плату рабочих, занятых погрузкой, доставкой и разгрузкой машин, и других расходов по перебазированию, учитываются на счете "Вспомогательные производства" и ежемесячно перечисляются пропорционально выполненным затратам по группам машин на счет "Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования".

4.2.32. Учтенные на счете "Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования" фактические затраты трестов (управлений) механизации ежемесячно распределяются между выполненными строительно-монтажными работами и оказанными услугами пропорционально отработанным каждой группой машин машино-смен.

Фактические затраты по содержанию машин и механизмов, сданных в аренду, а также машин и механизмов, используемых строительными организациями на прочих работах вне строительных площадок (на складах, карьерах и др), списываются на счет "Реализация".

Фактические затраты по производству строительно-монтажных работ трестов (управлений) механизации отражаются на счете "Основное производство" по статьям затрат. Отражение указанных затрат на счетах бухгалтерского учета и определение результатов хозяйственной деятельности по этим операциям, аналогичны принятым в других строительных организациях.

Учет накладных расходов

4.2.33. К расходам, учитываемым на счете "Общехозяйственные расходы", относятся административно-хозяйственные расходы, расходы на обслуживание рабочих строительства, расходы на отопление и работу на строительных площадках, другие накладные расходы.

Перечень накладных расходов приводится в приложении I.

Накладные расходы подсобных и вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств учитываются отдельно от накладных расходов основного производства и относятся на себестоимость продукции и услуг этих производств и хозяйств. Накладные расходы по видам выпускаемой продукции и оказываемых услуг распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

4.2.34. Суммы заработной платы за время отпусков рабочих, а в

районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях – всех категорий работников ежегодные вознаграждения рабочим и служащим за выслугу лет, а также отчисления на социальное страхование с этих сумм включаются в себестоимость строительно-монтажных работ по статье "Накладные расходы" ежемесячно в размере сумм отчислений на счет "Резерв предстоящих расходов и платежей". Фактически выплаченные суммы списываются со счета "Резерв предстоящих расходов и платежей.

4.2.35. В накладные расходы ежемесячно включается износ временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств, определяемый исходя из их первоначальной стоимости (за вычетом стоимости материалов, подлежащих возврату от разборки) и сроков строительства основных объектов, для которых предназначены эти временные (нетитульные) сооружения, приспособления и устройства.

4.2.36. Отчисления на содержание аппарата вышестоящей организации относятся на накладные расходы основного производства.

4.2.37. В строительных организациях суммы накладных расходов основного производства учитываются на счете "Общехозяйственные расходы" и ежемесячно полностью относятся на затраты по производству строительно-монтажных работ.

Накладные расходы основного производства ежемесячно распределяются по объектам учета (объектам строительства, а, следовательно, и по участкам производителей работ) пропорционально прямым затратам (по строительным работам) или пропорционально основной заработной плате рабочих (по монтажным работам).

Накладные расходы основного производства ежемесячно распределяются по объектам строительства пропорционально суммам основной заработной платы рабочих по каждому из этих объектов.

Накладные расходы основного производства в трестах (управлениях)механизации ежемесячно распределяются между строительно-монтажными работами, выполненными по договорам субподряда, и оказанными услугами сторонним организациям пропорционально суммам их прямых затрат.

4.2.38. При учете и распределении накладных расходов в организациях, являющихся генподрядчиками, следует иметь в виду, что часть этих расходов возмещается генподрядной организации субподрядчиками. Перечень возмещаемых расходов и их размер указываются в особых условиях к договорам.

Уплаченные субподрядчиками суммы за оказанные услуги списываются в уменьшение произведенных генподрядчиком накладных расходов.

4.3. Учет потерь от брака

4.3.I. К потерям от брака основного производства относятся затраты на переделку некачественно (то есть с нарушением технических условий, СНиПа или проектного решения) выполненных строительно-монтажных работ по вине строительной организации.

К потерям отбрака относятся затраты по устранению повреждений ранее выполненных частей и конструкций зданий и сооружений, допущенных в ходе последующего производства работ.

Затраты по устранению дефектов в строительстве, возникшие по вине заказчика и оплаченные им, к потерям от брака не относятся.

Не относятся к потерям от брака стоимость неправильно маркированных строительных материалов, конструкций и деталей, а также строительных материалов, конструкций и деталей, изготовленных сторонними организациями или промышленными предприятиями, непригодность которых обнаружена на строительных площадках.

Брак материалов, конструкций и деталей может быть выявлен при их приемке до или после оплаты счета поставщика,при выпуске продукции подсобными прризводствами строительной организации или обнаружен в процессе строительства объекта. В зависимости от этих условий соответственно осуществляются оформление брака и учет потерь от брака (Приложение 6).

4.3.2. Выявленный брак оформляется актом, составляемым работниками строительных лабораторий, инженерами по качеству или лицами, контролирующими качество строительства в соответствии с действующими положениями и инструкциями. Акт служит основанием для отражения в учете потерь от брака и принятия мер по возмещению материального ущерба.

4.3.3. Потери от брака в строительных организациях учитываются на счете "Брак в производстве" раздельно по браку, допущенному при производстве строительно-монтажных работ, и браку, имевшему место в подсобных и вспомогательных производствах, в разрезе соответственно объектов строительства и видов подсобных и вспомогательных производств.

Стоимость выявленного брака в производстве строительно-монтажных работ определяется расчетом. В расчете стоимость израсходованных материалов, расходов на эксплуатацию строительных машин и механизмов и прочие прямые затраты определяются по планово расчетным

ценам, основная заработная плата – по единым нормам и расценкам. В накладные расходы включаются только доля дополнительной заработной платы и отчисления на социальное страхование рабочих (в процентах к прямым затратам или к основной заработной плате рабочих).

В затратах на исправление брака, допущенного при производстве строительно-монтажных работ, отражаются стоимость дополнительно израсходованных материалов, заработная плата рабочих, начисленная за разборку, демонтаж и другие дополнительные работы, произведенные в связи с устранением дефектов, расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов, использованных при исправлении брака, часть накладных расходов и затрат, связанные с исправлением брака сторонними организациями.

Величина затрат на исправление брака уменьшается на суммы, отнесенные за счет поставщиков и субподрядчиков (если они признали свою вину), суммы, возмещенные лицами, допустившими брак, а также на стоимость материалов, оприходованных при разборке и демонтаже по ценам возможного использования.

Разность между затратами на исправление брака и возмещенными суммами представляет собой потери от брака, допущенного при производстве строительно-монтажных работ, и включается в себестоимость работ по объекту строительства по прямому признаку по соответствующим статьям и элементам затрат.

Потери от брака, выявленного на объектах, сданных в эксплуатацию в прошлые годы, относятся на счет "Прибыль и убытки" как убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году.

4.3.1. К браку в подсобных и вспомогательных производствах и обслуживающих хозяйствах относится продукция собственного изготовления, которая не соответствует стандартам и техническим условиям и не может быть использована по своему прямому назначению или требует дополнительных затрат на устранение дефектов.

В подсобных и вспомогательных производствах окончательно забракованные изделия списываются как брак во вспомогательных производствах по фактической себестоимости. Затраты на исправление брака складываются из стоимости материалов, заработной платы и других расходов по устранению дефектов за вычетом стоимости оприходованных в порядке возврата материалов и сумм, возмещенных лицами, допустившими брак, и относятся на себестоимость продукции подсобных и вспомогательных производств по прямому признаку.

1.4. Сводный учет затрат на производство строительно-монтажных работ

1.4.1. Сводный учет затрат на производство строительно-монтажных работ ведется на счете "Основное производство", на котором отражается фактическая их себестоимость.

Фактическая себестоимость строительно-монтажных работ, выполняемых собственными силами, учитывается на отдельном субсчете счета "Основное производство" и определяется общей суммой затрат строительной организации на производство таких работ.

1.4.2. Учет затрат на производство строительно-монтажных работ осуществляется по объектам по каждой статье затрат в соответствующем учетном регистре (в журнале-ордере № 10-с), где, как правило, совмещаются аналитический и синтетический учет.

Предварительно затраты учитываются на других счетах ("Общехозяйственные расходы", "Вспомогательные производства"), субсчетах, во вспомогательных ведомостях или определяются в разработочных таблицах (заработная плата, отчисления на социальное страхование).

Для определения затрат на производство строительно-монтажных работ по строительному участку и в целом по организации строительные объекты группируются в учетном регистре по принадлежности к строительному участку, а внутри строительных участков - по видам работ (строительные работы, монтаж оборудования, капитальный ремонт и другие работы).

Общая сумма затрат на производство строительно-монтажных работ по каждой статье определяется сначала по строительным участкам (частные итоги), а затем в целом по счету "Основное производство" за месяц и с начала года.

1.4.3. Объем выполненных строительно-монтажных работ ежемесячно оформляется Справкой о сметной стоимости выполненных работ и затрат по форме 3, подписываемой подрядчиком и заказчиком.

На основании указанной справки фактические затраты по выполненным работам списываются с кредита счета 20. "Основное производство" в дебет счета 46 "Реализация" и одновременно сметная стоимость этих работ с учетом оплаченных или принятых к оплате генподрядчиком субподрядных работ отражается по кредиту счета 46 и дебету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (субсчет 5).

1.4.4. На суммы компенсируемых затрат (генподрядные организации с учетом затрат субподрядных организаций) ежемесячно кредитуется счет 46 и дебетуется счет 61 "Расчеты по авансам".

На суммы компенсаций, счета по которым оплачены или приняты банком к оплате, делается запись по кредиту счета 61 и дебету счета 62

с отражением в разделе II баланса по соответствующим строкам как задолженность заказчика (сальдо) по счету 62).

В тех случаях, когда компенсации ежемесячно не возмещаются заказчиком, а покрываются до сдачи объекта в эксплуатацию кредитом банка, учет указанных затрат осуществляется на счете 62 (с кредита счета 46), с отражением в балансе по строке 260, совместно со сметной стоимостью выполненных строительно-монтажных работ.

1.1.5. Учет затрат на производство строительно-монтажных работ по элементам осуществляется в целом по строительной организации за месяц и всего с начала года.

Порядок определения затрат на производство строительно-монтажных работ по элементам осуществляется в соответствии с письмом Министерства финансов СССР от 18 июля 1985 года № 115 (приложения 2-4).

Типовая корреспонденция счетов по учету себестоимости мстроительно-монтажных работ приведена в Приложении 7.

Список исполнителей:

1. Каменецкий М.И. зав.отделом, д.э.н.		общее руководство, составление отчета
2. Розанова Л.А. ст.научн.сотр.,к.э.н. ответственный исполнитель		составление отчета
3. Ковалева С.Л. мл.научн.сотр.		участие в разделе [illegible]
4. Иванова Н.В. ст.научн.сотр.		участие в разделе [illegible] и приложении
5. Милова В.Г. инженер Миннефтегазстроя		участие в разделе [illegible]
6. Марьяшин А.И. инженер Миннефтегазстроя		участие в разделе [illegible].
7. Иванова Л.Н. инженер		оформление отчета
8. Галкина М.А. инженер		оформление отчета

Приложение I

Перечень
накладных (общехозяйственных) расходов

I. АДМИНИСТРАТИВНО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

I. Расходы на содержание аппарата управления, лимитируемые предельными ассигнованиями.

I.I. Основная и дополнительная заработная плата работников аппарата управления: инженерно-технических работников, служащих и младшего обслуживающего персонала аппарата управления строительно-монтажных организаций, включая работников экономических лабораторий и лабораторий по научной организации труда (перечень должностей, относящихся к аппарату управления, устанавливается ЦСУ СССР и Минфином СССР).

I.2. Взносы на государственное социальное страхование работников аппарата управления, заработная плата которых указана в статье I.I.

I.3. Расходы на канцелярские принадлежности, типографские и переплетные работы, выписку газет и журналов, приобретение справочников, прейскурантов, каталогов и бланков для учета и отчетности.

I.4. Почтово-телеграфные и телефонные расходы, включая расходы на содержание телефонных станций, телетайпов, коммутаторов, диспетчерской связи и радиосвязи.

I.5. Расходы на содержание зданий (помещений), занимаемых аппаратом управления (отопление, освещение, канализация, водоснабжение и содержание в чистоте), расходы на текущий ремонт этих зданий, а также инвентаря административно-управленческого назначения, числящегося в основных средствах.

I.6. Расходы, связанные со служебными разъездами работников аппарата управления и линейного производственно-технического персонала в пределах пункта нахождения организации.

I.7. Основная и дополнительная заработная плата, включая расходы на премии шоферов и другого персонала, обслуживающего служебные легковые автомобили, используемые аппаратом управления организации.

I.8. Взносы на государственное социальное страхование шоферов и других работников, обслуживающих служебные легковые автомобили, заработная плата которых указана в статье I.7.

I.9. Расходы на содержание и эксплуатацию служебных легковых автомобилей, числящихся на балансе организации и обслуживающих работников аппарата управления этих организаций, в частности, стоимость горючего, смазочных и других материалов, износа и ремонта

автомобильной резины, эксплуатационного ремонта и технического обслуживания, амортизационные отчисления по автомобилям и зданиям гаражей, расходы на содержание гаражей (энергоснабжение, водоснабжение, канализация и т.п.) и их текущий ремонт, арендная плата за гаражи и места стоянки автомобилей.

1.10. Расходы на наем служебных легковых автомобилей как из автохозяйств общего пользования, так и всех других автохозяйств.

1.11. Основная и дополнительная заработная плата работников ведомственной охраны, включая военизированную, сторожевую и профессиональную пожарную охрану, в тех случаях, когда организации в установленном порядке предоставлено право иметь ведомственную охрану.

1.12. Взносы на государственное социальное страхование работников, заработная плата которых указана в статье 1.11.

1.13. Канцелярские, почтово-телеграфные и др. прочие расходы на содержание ведомственной охраны.

1.14. Расходы на оплату:

вневедомственной охраны, предоставляемой органами внутренних дел;

пожарной охраны, осуществляемой органами внутренних дел;

охраны, предоставляемой в порядке оказания услуг другими предприятиями и организациями.

1.15. Расходы на служебные командировки всех работников аппарата управления, включая шоферов и других работников, обслуживающих служебные легковые автомобили, работников охраны, а также старших мастеров, мастеров участков, старших производителей работ (начальников участков), производителей работ и участковых механиков, входящих в состав линейного персонала подрядных строительно-монтажных организаций, заработная плата которых не включается в предельные ассигнования.

2. РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ АППАРАТА УПРАВЛЕНИЯ, НЕ ЛИМИТИРОВАННЫЕ ПРЕДЕЛЬНЫМИ АССИГНОВАНИЯМИ

2.1. Основная и дополнительная заработная плата старших производителей работ (начальников участков), производителей работ, старших мастеров, мастеров строительных участков, подсобных и вспомогательных производств и участковых механиков всех строительно-монтажных организаций, независимо от их наименования, если этим организациям в установленном порядке утвержден план строительно-монтажных работ, выполняемых подрядным способом, и они осуществляют эти работы по договорам подряда на капитальное строительство.

2.2. Взносы на государственное социальное страхование работников, заработная плата которых указана в статье 2.1.

3. ПРОЧИЕ АДМИНИСТРАТИВНО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

3.1. Расходы, связанные с оплатой затрат работников аппарата управления по переезду и выплатой им подъемных в соответствии с действующим законодательством.

3.2. Амортизационные отчисления по основным фондам, предназначенным для обслуживания аппарата управления, износ и ремонт малоценного инвентаря административно-управленческого назначения.

3.3. Расходы на оплату услуг (для аппарата управления) вычислительных центров и машиносчетных станций.

3.4. Отчисления на содержание вышестоящих организаций.

3.5. Экономия от сокращения расходов на содержание аппарата управления.

3.6. Взносы на государственное социальное страхование с премий за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства, вознаграждений по итогам года и премий, выплачиваемых из фонда материального поощрения, начисленных инженерно-техническим работникам и служащим.

II. РАСХОДЫ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ РАБОТНИКОВ СТРОИТЕЛЬСТВА

1. Дополнительная заработная плата рабочих основного производства строительно-монтажных работ, рабочих по эксплуатации и обслуживанию строительных машин и рабочих, занятых на некапитальных работах, производимых за счет накладных расходов.

В состав дополнительной заработной платы входят:

заработная плата рабочих за время простоев по атмосферным условиям;

суммы, резервируемые на оплату отпусков рабочим, включая отпуска молодым рабочим после окончания школ и училищ профтехобразования;

доплата в связи с пониженными нормами выработки у молодых рабочих;

оплата льготных часов подростков;

доплата до средней заработной платы беременным женщинам;

оплата перерывов в работе кормящих матерей;

доплата бригадирам за руководство бригадой;

выходное пособие;

расходы в связи с предоставлением рабочим в предусмотренных

законом случаях услуг бесплатно или на льготных условиях;

доплата рабочим за работу во вторую и третью смены, а также дежурным электромонтерам, слесарям, сантехникам, кочегарам и другим рабочим за работу в ночное время;

выплата рабочим за время выполнения государственных обязанностей;

выплата рабочим за время прохождения медицинских осмотров.

2. Взносы на государственное социальное страхование со всей суммы основной и дополнительной заработной платы, начисленной рабочим основного производства строительных и монтажных работ, включая рабочих по эксплуатации строительных машин и рабочих, занятых на некапитальных работах, производимых за счет накладных расходов, а также с различных видов премий , входящих в состав фонда заработной платы указанных рабочих, премий за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства, выплачиваемых за счет средств, получаемых от заказчиков, вознаграждений по итогам года и премий, выплачиваемых из фонда материального поощрения.

3. Убытки от эксплуатации жилых домов непостоянного типа (убытки по содержанию капитальных жилых зданий возмещаются строительным организациям в порядке распределения прибыли или за счет экономии от снижения себестоимости строительно-монтажных работ и плановых накоплений в незавершенном производстве).

4. Расходы по обеспечению санитарно-гигиенических и культурно-бытовых условий:

амортизационные отчисления (или арендная плата), расходы по текущему ремонту и перемещению контейнерных и сборно-разборных мобильных (инвентарных) зданий санитарно-бытового назначения, возводимых за счет средств, предусматриваемых на временные здания и сооружения в сводном сметном расчете стройки, или арендуемых;

расходы по содержанию санитарно-бытовых помещений - основная и дополнительная заработная плата (со взносами на государственное социальное страхование) уборщиц, дежурных слесарей, электриков и других категорий обслуживающего персонала, затраты на отопление, водоснабжение, канализацию, освещение, а также стоимость предметов гигиены, предусмотренных табелем для душевых и умывальников;

амортизационные отчисления (или арендная плата), расходы по текущему ремонту и содержанию помещений, предоставляемых в пользование медико-санитарным учреждениям для организации медпунктов;

амортизационные отчисления (или арендная плата), расходы по текущему ремонту, освещению и отоплению помещений, предоставляемых предприятиям общественного питания, а также расходы по доставке пищи

на рабочие места;

амортизационные отчисления (или арендная плата) по помещениям и сооружениям, переданным местным комитетам профсоюзов в бесплатное пользование для ведения культурно-просветительной, оздоровительной, физкультурной и спортивной работы среди рабочих и служащих.

5. Расходы по охране труда и технике безопасности:

износ и расходы по ремонту и стирке бесплатно выдаваемой в предусмотренных законом случаях специальной одежды, обуви и защитных приспособлений;

стоимость бесплатно выдаваемых в предусмотренных законом случаях нейтрализующих веществ, жиров, молока и др.;

затраты, связанные с приобретением аптечек и медикаментов,

затраты на приобретение необходимых справочников, плакатов и диапозитивов по технике безопасности, предупреждению несчастных случаев и заболеваний на строительстве, а также улучшению условий труда;

расходы по обучению рабочих безопасным методам работы и на оборудование кабинетов по технике безопасности;

прочие расходы, предусмотренные номенклатурой мероприятий по охране труда и технике безопасности, кроме расходов, имеющих характер капитальных вложений.

6. Отчисления профсоюзным организациям на культурно-массовую и физкультурную работу (в установленном размере).

III. РАСХОДЫ НА ОРГАНИЗАЦИЮ РАБОТ НА СТРОИТЕЛЬНЫХ ПЛОЩАДКАХ

I. Амортизационные отчисления (или арендная плата), расходы на текущий ремонт и перемещение производственных приспособлений и оборудования, учитываемых в составе соответственно основных и арендуемых средств, содержание которых не предусмотрено в сметных прямых затратах:

мобильные (инвентарные) здания контейнерного и сборно-разборного типа (за исключением предназначенных для санитарно-бытового обслуживания);

треноги, приспособления для намотки и очистки сварочной проволоки, ручные центрирующие приспособления для сварки труб, насосы и прессы ручные гидравлические;

переносные металлические и деревянные лестницы с площадками, верстаки металлические инвентарные, инвентарные козелки, лари;

мелкие такелажные и монтажные приспособления, применяемые при производстве строительных и монтажных работ: тали, ручные лебедки,

домкраты, динамометры и прочее;

мерные ящики, бункеры, ящики и бадьи для бетонов и растворов, тачки;

аппараты для сварки проводов, воздуходувы, сдувочно-рассекающие и питающие переносные вентиляционные установки для работ с применением взрывоопасных мастик и полимерных материалов, электросушилки для сушки строительных конструкций, генераторы ацетиленовые (кроме применяемых при монтаже оборудования);

оградительная техника опасных зон производства работ: шлагбаумы, сигнальные мачты, радиоустановки, прожекторы.

2. Износ и расходы по ремонту малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и производственного инвентаря, используемых в производстве строительных и монтажных работ и не относящихся к основным средствам.

3. Износ и расходы, связанные с ремонтом, содержанием и разборкой временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств, к которым относятся:

приобъектные конторы и кладовые прорабов и мастеров;

складские помещения и навесы при объекте строительства;

душевые, кубовые, неканализированные уборные и помещения для обогрева рабочих;

настилы, стремянки, лестницы, переходные мостики, ходовые доски, обноски при разбивке здания, приспособления по технике безопасности;

инвентарные унифицированные средства подмащивания типа лолек, вышек, инвентарных площадок, катучих подмостей и т.п.;

заборы и ограждения, необходимые для производства работ (кроме специальных и архитектурно-оформленных), предохранительные козырьки, укрытия при производстве буровзрывных работ;

временные разводки от магистральных и разводящих сетей электроэнергии, воды, пара, газа и воздуха в пределах рабочей зоны (территории в пределах от 25 метров от периметра зданий или от линейных сооружений).

Расходы связанные с приобретением строящихся и существующих на строительных площадках зданий вместо строительства указанных выше временных (нетитульных) зданий и сооружений.

4. Содержание пожарной и сторожевой охраны:

расходы на содержание и износ противопожарного инвентаря, оборудования и спецодежды;

амортизационные отчисления и расходы на текущий ремонт и содержание караульных помещений и пожарных депо (гаражей), включая заработную плату (со взносами на государственное социальное страхование)

уборщиц и других рабочих, обслуживающих эти помещения.

5. Расходы по нормативным работам и рационализации производства:

отчисления проектно-технологическим трестам по организации и технической помощи строительству (оргтехстрой) и нормативно-исследовательским станциям за выполненные работы по распространению и внедрению передовых методов и научной организации труда, нормированию труда и изданию нормативно-технической литературы о передовом опыте в строительстве;

затраты на проведение опытно-экспериментальных работ, изготовление и испытание моделей и образцов по изобретениям и рационализаторским предложениям;

расходы по организации выставок и смотров, конкурсов и других мероприятий по изобретательству и рационализации;

отчисления на выплату вознаграждений авторам изобретений и рационализаторских предложений;

отчисления на выплату работникам премий за содействие по внедрению изобретений и рационализаторских предложений.

6. Отчисления на проведение централизованных научно-исследовательских и опытно-экспериментальных работ.

7. Расходы по геодезическим работам, осуществляемым при производстве строительных и монтажных работ. По этой статье учитывается основная и дополнительная заработная плата (со взносами на государственное социальное страхование) рабочих, занятых на геодезических работах, стоимость материалов, износ, расходы на текущий ремонт и перемещение геодезического оборудования, инструментов и приборов, транспортные и другие расходы по геодезическим работам, включая приемку от проектно-изыскательских организаций геодезической основы.

8. Расходы по проектированию производства работ. По этой статье учитывается основная и дополнительная заработная плата (со взносами на государственное социальное страхование) работников проектно-сметных групп и групп проектирования производства и привязки типовых временных зданий и сооружений, находящихся при трестах или непосредственно при строительных (специализированных) управлениях, прочие расходы по содержанию этих групп, оплата услуг проектных организаций и трестов по составлению проектов производства работ и оказанию технической помощи.

9. Расходы по содержанию производственных лабораторий (кроме экономических и по научной организации труда). По этой статье учитываются следующие затраты:

основная и дополнительная заработная плата (со взносами на госу-

дарственное социальное страхование) работников производственных лабораторий;

затраты на текущий ремонт помещений, оборудования и инвентаря лабораторий;

стоимость израсходованных или разрушенных при испытании материалов, конструкций и частей сооружения, кроме расходов по испытанию сооружений в целом (средние и большие мосты, резервуары и т.п.), оплачиваемых за счет средств, предусматриваемых на эти цели в сметах на строительство;

на экспертизу и консультации;

на оплату услуг, оказываемых лабораториям другими организациями;

прочие расходы.

10. Расходы по благоустройству и содержанию строительных площадок:

основная и дополнительная заработная плата рабочих (со взносами на государственное социальное страхование) и другие расходы по уборке и очистке (с вывозкой мусора) территории строительства и прилегающей к ней уличной полосы, включая участки дорог и тротуаров, устройству дорожек, костиков, и другим работам, связанным с благоустройством территории строительных площадок;

затраты на электроэнергию (в том числе от временных электростанций), электролампочки, заработную плату дежурных электромонтеров и другие расходы, связанные с освещением территории строительства.

11. Расходы по подготовке объектов строительства к сдаче. На эту статью относятся:

основная и дополнительная заработная плата (со взносами на государственное социальное страхование) дежурных слесарей-сантехников и электромонтеров, ключниц, а также рабочих по уборке мусора, мытью полов и окон;

затраты на приобретение моющих средств и других материалов, расходуемых на уборку при сдаче объектов;

расходы на отопление в период сдачи объектов;

расходы по вывозке строительного мусора с площадки после окончания строительства объекта.

12. Расходы на производственные командировки работников строительно-монтажных организаций для выполнения монтажных и специальных строительных работ, предусмотренные едиными предельными нормами накладных расходов на монтажные и специальные строительные работы, кроме затрат, связанных с увеличением расходов (сверх учтенных в нормах) на командирование работников строительно-монтажных организаций для выпол-

нения указанных работ на объектах, расположенных в местностях, где применяются коэффициенты к заработной плате, на объектах производственного назначения, титульные списки которых утверждаются Советом Министров СССР, а также на объектах, строящихся на основе компенсационных соглашений.

13. Расходы по перебазированию линейных строительных организаций и их подразделений в пределах стройки (за исключением расходов по перемещению строительных машин и механизмов, учтенных в стоимости машино-смен, а также расходов по перебазированию строительно-монтажных организаций на другую стройку, отдельно предусматриваемых в сводном сметном расчете на строительство и оплачиваемых заказчиком).

IV. ПРОЧИЕ НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ

1. Отчисления средств в фонд премирования за создание, освоение и внедрение новой техники.

2. Отчисления в фонд министра на премирование работников предприятий и организаций за выполнение важных заданий и оказание единовременной помощи.

3. Содержание редакций многотиражных газет и радиогазет.

V. ЗАТРАТЫ, НЕ УЧТЕННЫЕ В НОРМАХ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ, НО ОТНОСИМЫЕ НА НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ

1. Обязательные платежи, не предусмотренные нормами накладных расходов и производимые в соответствии с действующими постановлениями и положениями.

2. Платежи по регрессным искам.

3. Недостачи и потери от порчи материальных ценностей сверх естественной убыли в случаях, когда конкретные виновники недостачи и порчи не установлены.

4. Отчисления средств в фонд освоения новой техники (в тех организациях, где этот фонд создается).

5. Отчисления на финансирование строительства временных (титульных) зданий и сооружений, производимые в размере средств, предусмотренных на их возведение в составе сметной стоимости объектов.

6. Выплата премий за экономию от снижения плановых затрат в соответствии с Положением о сквозном поточном бригадном подряде в строительстве.

7. Выплата премий за ввод в действие производственных мощностей

к объектов строительства (в случаях исчерпания средств по сводной или отдельной смете на строительство) при наличии сверхплановой прибыли.

8. Расходы, возмещаемые заказчиками сверх норм накладных расходов (затраты, связанные с подвижным и разъездным характером работ, перевозкой рабочих, отчисления в резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет и другие выплаты и льготы, предусмотренные решениями правительства).

И З М Е Н Е Н И Я

внесенные в пункт 9 Инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства, утвержденной Министерством финансов СССР 8 марта 1960г. № 63

I. Пункт 9 в подразделе 2 раздела V (Журнал-ордер 10-с) изложить в следующей редакции:

"9. В журнал-ордер № 10-с включается дополнительная таблица, которая предназначается для определения сумм затрат на производство строительных и монтажных работ в разрезе экономических элементов. Группировка по экономическим элементам отличается от группировки по статьям тем, что в ней все затраты, включая и комплексные, распределяются по видам, характеризующим их экономическое содержание. Таблице присваивается наименование: "Расчет затрат на производство по экономическим элементам".

9.1. Таблица (расчет) построена в виде шахматной ведомости. В ней помещены счета, связанные с учетом затрат на производство (№ 20 "Основное производство", № 24 "Эксплуатация строительных машин и механизмов", № 27 "Накладные расходы" № 28 "Брак в производстве", № 31 "Расходы будущих периодов", № 89 "Резерв предстоящих расходов и платежей").

Кредитуемые счета расположены в сказуемом таблицы (заголовке), дебитуемые – в ее подлежащем. Суммы, подсчитанные по горизонтали, показывают общую сумму затрат по дебету счетов (по направлениям), а по вертикали – по кредиту счетов (по элементам затрат).

Недостачи и потери от порчи ценностей, списанные на производственные счета в таблице (расчете), включаются в суммы, отражаемые по графе I (3,21)[x] "Строительные материалы и оборудование к установке" счет № 07 или по графе I (5, 21)[x] "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы" счет № 12.

9.2. В таблице (расчете) затраты на производство группируются по следующим элементам: материалы, конструкции, детали, топливо, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов, энергии всех видов (перечисленные элементы

---

x) Здесь и далее в скобках указаны номера граф по журналу-ордеру № 10-с, в случаях, когда номер графы таблицы (расчета) не соответствует типовой нумерации граф журнала-ордера № 10-с.

входят в группу материальных затрат), заработная плата, отчисления на социальное страхование, амортизация основных фондов, прочие затраты.

Комплексные затраты состоят из совокупности элементов и представляют собой (в части затрат, отнесенных на счета по учету затрат на производство) внутренний оборот. В таблице (расчете) эти затраты выделены в отдельный раздел (графы 10–12, 17, 23). Во избежание повторного счета комплексные затраты, отнесенные на счета по учету затрат на производство, должны быть исключены из общего оборота как по кредиту, так и по дебету счетов, помещенных в таблице. Повторный счет вызывается тем, что отнесенные на производственные счета затраты с кредита корреспондирующих с ними счетов уже ранее были по этих счетах учтены по элементам затрат.

9.3. Суммы исключаемых внутренних оборотов по комплексным затратам показываются по строке 100 по графам 10–12, 17, 23 и эти суммы должны быть равны суммам, приведенным по этим же графам по строке 070. Одновременно эти суммы записываются по графе 30 по соответствующим счетам (строки 020–060).

9.4. Также из общего оборота по кредиту счетов (раздела экономических элементов) исключаются суммы, списанные со счетов в уменьшение производственных затрат (графа 27, строка 070), а также суммы, отнесенные на непроизводственные счета (графа 29 по строке 070).

Сумма затрат, списанных на непроизводственные счета (графа 29), определяется как разница между суммами, показанными в графах 28 и 30 (положительная или отрицательная, когда сумма по графе 30 больше, чем сумма по графе 28), кроме счета № 20)

Исключаемые суммы отражаются по строкам 080, 081, 090 и 091 по графам 1, 2 и 3. Распределение этих сумм по элементам (графам) производится прямым путем в зависимости от содержания уменьшаемых затрат или состава затрат, списанных на непроизводственные счета, а при невозможности определения величины прямым способом применяется иной способ, устанавливаемый министерствами и ведомствами, обеспечивающий их достоверное распределение.

9.5. В результате исключения из общего оборота суммы внутренних оборотов, а также соответствующего уменьшения и списания части затрат на непроизводственные счета в таблице определяется себестоимость строительно-монтажных работ по элементам затрат за отчетный месяц. Эта сумма (графа 26, строка 110 таблицы) должна равняться общей сумме затрат по дебету счета № 20. "Основное производство" графа 28 журнала-ордера № 10-с, а также сумме по строке 110 графы 28 расчета.

9.6. В таблице также показывается нарастающим итогом себестоимость работ по экономическим элементам с начала года путем суммирования затрат за отчетный месяц с затратами с начала года, показанными в таблице за предыдущий месяц.

Эти данные служат основанием для заполнения раздела IУ в квартальных и годовых отчетах по форме Ф 2-с "Отчета о себестоимости выполненных строительно-монтажных работ".

РАС

затрат на производство

ЧЕТ

по экономическим элементам

Приложение № 3

(в рублях)

	С кредита счетов / В дебет счетов	№ строки	Элементы затрат на производство: материальные затраты: 07. Строительные материалы и оборудование к установке	12. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	13. Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов	23. 60. 76 услуги и энергия всех видов	итого материальных затрат	70. Заработная плата	69. Отчисления на социальное страхование	86. Амортизация основных фондов	прочие затраты	итого затрат по элементам
А	Б	В	1 (3, 21)	1 (5, 21)	1 (7)	1 (26)	1	2 (20)	2 (19)	2 (22)	2 (26)	3
20	Основное производство	010	30908				30908	15654			16105	62667
24	Эксплуатация строительных машин и механизмов	020	735			1100	1835	3554		3780	233	9402
27	Накладные расходы	030	538		467	1022	2027	18807	750	1096	10764	33444
28	Брак в производстве	040					—					
31	Расходы будущих периодов	050										
89	Резерв предстоящих расходов и платежей	060					—	280				280
	Итого	070	32181		467	2122	34770	38295	750	4876	27102	105793
Исключаются суммы списанные	На уменьшение затрат: по прямому признаку	080	×	×	×	×	84				204	288
	На уменьшение затрат: по расчету	081	×	×	×	×	—					—
	На непроизводственные счета: по прямому признаку	090	×	×	×	×	2437				+198	2239
	На непроизводственные счета: по расчету	091	×	×	×	×	20	23	1	3	17	64
	Как внутренние обороты	100	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×
Себестоимость строительно-монтажных работ по элементам затрат	за месяц	110	×	×	×	×	32229	38272	749	4873	27079	103202
	с начала года	111	×	×	×	×						

Продолжение

№ строки	Комплексные затраты (внутренние обороты)					Списано в уменьшение затрат	Всего фактических затрат	Списано на непроизводственные счета	Исключаются внутренние обороты
	24. Эксплуатация строительных машин и механизмов	27. Накладные расходы	28. Брак в производстве	31. Расходы будущих периодов	89. Резерв предстоящих расходов и платежей				
В	10	11	12	17	23	27	28	29	30
010	7234	33338				37	103202	—	—
020					233		9635	2401	7234
030				22	245	251	33460	122	33338
040							—	—	—
050							—	—22	22
060							280	—198	478
070	7234	33338	—	22	478	288	116677	2303	41072
080						288	X	X	X
081						—	X	X	X
090						X	2039	2239	X
091						X	64	64	X
100	7234	33338	—	22	478	X	41072	X	41072
110	X	X	X	X	X	X	103202	X	X
111	X	X	X	X	X	X		X	X

Приложение № 4

Выписка из журнала-ордера № 10-с

№ строки	Наименование статей	Обороты по дебету			с кредита счетов											
		07. Строительные материалы и оборудование к установке	12. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	13. Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов	23. Вспомогательные производства	24. Эксплуатация строительных машин и механизмов	29. Непромышленные производства и хозяйства	30. Некапитальные работы	31. Расходы будущих периодов	69. Расчеты по социальному страхованию	70. Расчеты с рабочими и служащими	84. Недостачи и потери от порчи ценностей	86. Амортизационный фонд	89. Резервы предстоящих расходов и платежей	24	Итого
	А	3	5	7	9	10	13	15	17	19	20	21	22	23	24	25
	27 — Накладные расходы основного производства															
	1. Административно-хозяйственные расходы															
	Расходы на содержание аппарата управления (без расходов на охрану и содержание легкового транспорта):															
1	заработная плата основная и дополнительная аппарата управления . . .															
2	заработная плата основная и дополнительная аппарата управления строительных участков и других производственных подразделений															
4	почтово-телеграфные и телефонные расходы								22		80		71			173
34	Затраты по благоустройству строительных площадок на мероприятия по охране труда, предусмотренные принятой коллективным договором номенклатурой .															
45	Проценты уплаченные за вычетом полученных															
62	Всего накладных расходов по основному производству	538		467	1022				22	750	18807		1096	245		22947
	27 — Накладные расходы вспомогательного производства															
71	Всего накладных расходов по вспомогательному производству															
72	Всего по счету 27	538		467	1022				22	750	18807		1096	245		22947

№ строки	Обороты по дебету из других журналов-ордеров					Оборот по кредиту (списано в уменьшение затрат)		Всего расходов за вычетом списаний за месяц	Итого с начала года, тыс. руб.		Компенсации и льготы, возмещаемые сверх сметы
	№ 2	№ 1	прочие			корреспондирующий счет	сумма		фактически	по смете	
			№ 6 журнала-ордера	7	8						
	26	26а	26б	26в		27	27а	28	29	30	31
1											
2											
4	9		386	43		76	7	604			
34											
						75	47	47			
45						51	197	197			
62	9	15	3976	645	6083		251	33424			
71			36					36			
72	9	15	4012	645	6083		251	33460			

Продолжение

№ строки	Наименование статей	Обороты по дебету: 07. Строительные материалы и оборудование к установке	23. Вспомогательные производства	24. Эксплуатация строительных машин и механизмов	27. Накладные расходы	30. Непитательные работы
	А	3	9	10	11	15
	24 — Эксплуатация строительных машин (по видам машин)					
33	Всего по счету 24 . . .	735	1100			

№ строки	Шифр	Названия объектов	План строительно-монтажных работ 198 . . г.	Обороты по дебету: 07 Стройматериалы и оборудование к установке — по учетным ценам	отклонения (+, —)
		А	2	3	3а
		20 — Основное производство			
32		Всего по счету 20:			
		за месяц		25122	5786
33		с начала года			

№ строки	С кредита счетов / В дебет счетов	03. Капитальный ремонт		07. Строительные материалы и оборудование к установке — по учетным ценам	отклонения (+, —)
	А	1	2	3	3а
22	89 — Резерв предстоящих расходов и платежей				

с кредита счетов: 89. Резерв предстоящих расходов и платежей	70. Расчеты с рабочими и служащими	86. Амортизационный фонд	итого	Обороты по дебету из других журналов-ордеров: № 6	№ 8	прочие: № журнала-ордера	прочие: сумма	Обороты по кредиту (списано в уменьшение затрат в дебет счетов): корреспондирующий счет	сумма	Всего расходов за вычетом списаний
17	20	22	25	26	26а	26б	26в	27	27а	28
233	3554	3780	9402	144	89					9635

с кредита счетов: 23 Вспомогательные производства — материалы		24 Эксплуатация строительных машин и механизмов	27 Накладные расходы		28 Брак в производстве	31 Расходы будущих периодов	Расчеты с рабочими и служащими: основная заработная плата	премии		Итого
9	9а	10	11	11а	12	17	20	20а	20б	25
		7234	33338				15654			87134

11. Заготовительно-складские расходы	12. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы — по учетным ценам	отклонения (+, —)	13. Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов	20. Основное производство	23. Вспомогательные производства	24. Эксплуатация строительных машин и механизмов
4	5	5а	7	8	9	10

Продолжение

№ строки	Расчетные данные к кредиту счета 24 в дебет счетов и объектов									
	07		20							
	объем или м/смены	сумма	объем или м/смены	сумма	объем или м/смены	сумма	объем или м/смены	сумма	объем или м/смены	сумма
	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
33		2401		7234						

№ строки	Обороты по дебету из других журналов-ордеров					Обороты по кредиту (списано в уменьшение затрат в дебет счетов)		Итого фактических затрат	В том числе прямые затраты	Из графы 28 компенсации, начисленные за отчетный месяц	Остаток незавершенного производства на начало месяца, выполненный собственными силами		
	журнал-ордер № 6-с (счет 60)			прочие							по сметной стоимости	по фактической себестоимости	компенсации
	материалы	эксплуатация механизмов		№ журнала-ордера или вид расходов	сумма	корреспондирующий счет	сумма						
	26	26а	26б	26в	26г	27	27а	28	29	29а	30	30а	30б
32		16105				75	37	103202					
33													

№ строки	27. Накладные расходы	28. Брак в производстве	29. Непромышленные производства и хозяйства	30. Некапитальные работы	31. Расходы будущих периодов	69. Расчеты по социальному страхованию	70. Расчеты с рабочими и служащими	84. Недостачи и потери от порчи ценностей	86. Амортизационный фонд	89. Резерв предстоящих расходов и платежей		Итого по журналу-ордеру № 10-с
	11	12	13	15	17	19	20	21	22	23	24	25
22							280					280

Приложение 5

П Е Р Е Ч Е Н Ь

затрат, включаемых в главу 9 сводных сметных расчетов на объектах газовой промышленности

№№ пп	Наименование затрат	Норматив в % от СМР по главам I–8	Графа сводного сметного расчета	Обоснование	Примечание
I	2	3	4	5	6
I.	Дополнительные затраты, связанные с производством работ в зимнее время	сметные нормы НДЗ	4,5 и 8	НДЗ–82 (I раздел)	Накладные расходы и плановые накопления начисляются на затраты, включаемые в графы 4 и 5
2.	Применение аккордной оплаты труда			Метод. указания по опред. стоим. стр-ва (Метод. указ.)	Без начисления накладных расходов и плановых накоплений
	а) по сельхоз.строит. и жилстроительству, соцкульбыту и коммунальному хозяйству	I,7	7 и 8		
	б) по промстроительству	0,83		п. 2.9 "б"	
3.	Затраты, связанные с выплатой единовременного вознаграждения за выслугу лет	I,0	–"–	Госстрой СССР от I5.0I.85 № I–Д	–"–
4.	Затраты, связанные с предоставлением дополнительных ежегодных оплачиваемых отпусков рабочим, занятым на СМР	0,4	–"–	–"–"–	–"–
5.	Поправка на стоимость электроэнергии	по расчету проектного института	4,5 и 8	Указание по применению ЕРЕР–82 п. 2,I4	Накладные расходы и плановые накопления начисляются на затраты, включ. в графы 4 и 5

I	2	3	4	5	6
6.	Поправка на транспорт привозных материалов	по расчету проектного института	4,5 и 8	Указание по применению ЕРЕР-82 п. 2.I5	Накладные расходы и плановые накопления начисляются на затраты, включ. в графы 4 и 5
7.	Дополнительные затраты, связанные с применением на стройке лиственничных материалов	Расчет проектного ин-та по данным подрядчика	4,8	-"- п. 2.I7	Без начисления накладных расходов и плановых накоплений
8.	Дополнительные затраты по погрузочно-разгрузочным работам при перевозке привозных материалов	-"-	4,5 и 8	-"- п. 2.I6	-"-
9.	Средства на содержание и восстановление после окончания строительства действующих постоянных автомобильных дорог	локальный расчет ЕРЕР-82 сбор. № 27	4 и 8	Метод. указан. п. 2.9 "з"	Накладные расходы и плановые накопления начисляются на затраты, включаемые в графу 4
I0.	Расходы, связанные с организацией специальных маршрутов городского пассажирского транспорта	по расчету проектного института	7 и 8	Совет Министров СССР от 22.06.82 № 560 Госстрой СССР от 09.08.82 № 66-Д Метод. указан. п. 2.9 "и"	Без начисления накладных расходов и плановых накоплений
II.	Перевозка работников автомобильным транспортом на расстояние свыше 3-х км	I,25	7 и 8	Совет Министров СССР от I8.02.82 № 3IIр Госстрой СССР от 25.05.82 №4-678	Без начисления накладных расходов и плановых накоплений
I2.	Затраты по командированию работников строительно-монтажных организаций	0,83	7 и 8	Метод. указан. п. 2.9 "л"	-"-
I3.	Средства на возмещение затрат, связанных с подвижным характером работ			Госкомтруд и ВЦСПС от 20.06.74 № I70/I8 Госстрой СССР от I4.I2.77 № 83-Д	
	а) для районов Крайнего Севера и местностей приравненных к ним	I,7			

продолжение приложения

I	2	3	4	5	6
	б) для остальных районов страны	I,2	7 и 8	Метод. указан. п. 2.9 "м"	
	в) на остальных объектах, по которым разрешена надбавка	3,74			
I4.	Затраты на выполнение научно-исследовательских, экспериментальных или опытных работ	по расчету проектной организации	7 и 8	Метод. указан. п. 2.9 "н"	-"-
I5.	Перебазировка организаций	по расчету подрядной организации или 0,4	-"-	-"- п. 2.9 "о"	-"-
I6.	Затраты по перевозке воздушным транспортом материалов, оборудования и работников СМО	по расчету ПОС	7 и 8	Постановление ЦК КПСС и Совмина СССР от 20.08.85 № 797 Совмин СССР от 03.07.76 № I205р	Без начисления накладных расходов и плановых накоплений
I7.	Вахтовый метод организации работ	I,83 к стоимости выполненных СМР	7 и 8	Госстрой СССР от 23.03.83 № ВА-I563-4 Метод. указан. п. 2.9 "п"	-"-
I8.	Затраты на первогодичный послеосадочный ремонт постоянных деревянных зданий	I,0 от стоимости СМР	4 и 8	Метод. указан. п. 2.9 "р"	Накладные расходы и плановые накопления начисляются на затраты, включаемые в графу 4
I9.	Затраты на работы по испытанию свай	по расчету проектного института	4 и 8	-"- п. 2.9 "с"	-"-
20.	Стоимость шефмонтажа импортного оборудования	-"-	7 и 8	-"- п. 2.9 "т"	Без начисления накладных расходов и плановых накоплений

I	2	3	4	5	6
21.	Оргнабор рабочих	по расчету или 0,2	7 и 8	Метод. указан. п 2.9 "у"	Без начисления накладных расходов и плановых накоплений
22.	Затраты на борьбу с гнусом (по стройкам, для которых эти мероприятия предусмотрены)	0,I	-"-	Совмин СССР от 3I.I0.67 № 993	-"-
23.	Содержание временной связи на период строительства			Госстрой СССР от 2I.09.82 № 4-I475	Накладные расходы и плановые накопления начисляются на затраты, включаемые в графы 4 и 5
	в т.ч. : СМР - 80%	0,I6	4,5,7 и 8		
	прочие затраты - 20%				
24.	Затраты связанные с выплатой льгот в районах Крайнего Севера и местностей, приравненных к ним	по справке генподрядчика	7 и 8	Госстрой СССР от I3.II.69 № I3-4300	Без начисления накладных расходов и плановых накопл.
25.	Разница между оптовыми ценами на материалы, изделия и конструкции и предельными ценами	по расчету проектного института	7 и 8	Госстрой СССР от I5.08.83 № 63-Д	-"-
26.	Средства на оплату организациями процентов банку за предоставленный кредит на приобретение отечественного технологического и крупного энергетического оборудования для объектов производственного назначения, а также импортного оборудования, требующего монтажа	2,0% от стоимости оборудования	7 и 8	Метод. указан. п. 2.9 "ш"	-"-
27.	Средства на премирование за техническое перевооружение действующих предприятий, а также за ввод в действие объектов в срок			Госстрой СССР от 07.05.85 № 23-Д	Без начисления накладных расходов и плановых накоплений

продолжение приложения 5

I	2	3	4	5	6
	новое строительство	2,38	7 и 8		
	реконструкция и техническое перевооружение	2,79 от сметной стоимости выполнен. СМР	7,и8		

продолжение приложения 5

Типовая форма № КС-19
Утверждена приказом ЦСУ СССР
от 27 ноября 1984 г. № 648

Представляется финансирующему учреждению банка при платежных документах

код

Подрядчик _____

Заказчик _____

Договор № _____

Дата заключения договора _____

С П Р А В К А

о затратах (расходах), связанных с применением льгот, доплат и компенсаций, не включаемых в объем строительных и монтажных работ за _____ 19 г.

Месяц	код строительная организация	код участок

Стройка, пусковой комплекс, объект строительства	Виды затрат (расходов) фактически начисленные подрядной (строительно-монтажной, монтажной, ремонтно-строительной и др.) организацией, подлежащие возмещению заказчиком x)																					
	наименование		код		наименование		код		наименование		код		наименование		код		ИТОГО					
	сметный лимит	использовано с начала строительст.	в т.ч. за отчетный период		сметный лимит	использовано с начала строительст.	в т.ч. за отчетный период		сметный лимит	использовано с начала строительст.	в т.ч. за отчетный период		сметный лимит	использовано с начала строительст.	в т.ч. за отчетный период		сметный лимит	использовано с начала строительст.	в т.ч. за отчетный период			
I	2	3	4		5	6	7		8	9	10		11	12	13		14	15	16		17	18	19	
Всего																						

x) Указанные затраты (расходы) в объем товарной строительной продукции не включаются

Руководитель подрядной организации

Главный бухгалтер

Приложение 6

КАРТОЧКА №

учета потерь от брака в строительном производстве (к счету № 28 "Брак в производстве")

Наименование поставщика или объекта: жилой 9-этажный дом. Шифр 2/54. Участок № 2

Месяц	Основание (наименование, № и дата документа)	Содержание записи	Дебет		Кредит		В том числе по статьям затрат				
			корреспондирующий счет	сумма	корреспондирующий счет	сумма	материалы	основная заработная плата рабочих	расходы на эксплуатацию машин и механизмов	прочие прямые затраты	накладные расходы
IУ	Акт № 3 от 03.04.85	Стоимость брака	20	840			630	I20	80	-	I0
		Итого по дебету	х	840			630	I20	80	-	I0
		Списывается на виновных	-	-	72-2	250	х	х	х	х	х
		То же на производство	-	-	20	590	х	х	х	х	х
		Итого по кредиту	-	-	х	840	х	х	х	х	х
		и т.д. до конца года									

СВОДНАЯ ВЕДОМОСТЬ

учета потерь от брака в строительном производстве за апрель 1985 г.

(к счету № 28 "Брак в производстве")

№ карточки	Шифр поставщика или объекта	Наименование субсчета и поставщика (или объекта)	В дебет счета № 28 с кредита счетов						С кредита счета №28 в дебет счета					
			№ 20	№ 26	№ 60	№ 70	и т.д.	Всего	№ 05	№ 20	№ 63	№ 72	и т.д.	Всего
		Субсчет № I – Потери от брака материалов												
02	I4I	Кирпичный завод ...												
		и т.д.	–	40	80	600	–	720	720	–	–	–	–	720
		Итого по субсчету №0I		90	280	I200	–	I570	I570	–	–	–	–	I570
		Субсчет № 2 – Потери от брака и переделок в производстве строительно-монтажных работ												
3I0	2/54	Жилой 9-этажный дом	840	–	–	–	–	840	–	590	–	250	–	840
		и т.д.												
		Итого по субсчету № 02	3I40	–	–	–	–	3I40	–	2620	–	520	–	3I40
		Всего по счету № 28 за месяц	3I40	90	280	I200	–	47I0	I570	2620	–	520	–	47I0
		С начала года	5700	I60	440	2600	–	8900	2800	4900	400	800	–	8900

Главный бухгалтер

продолжение приложения 6

Оборотная сторона сводной ведомости

С П Р А В К А

о себестоимости брака в производстве строительно-монтажных работ по статьям затрат

(отнесено со счета № 20 "Основное производство" на счет № 28 "Брак в производстве")

№ карточки	Шифр объекта	Наименование объекта	Материалы	Основная заработная плата рабочих	Расходы по эксплуатации машин и механизмов	Прочие прямые затраты	Накладные расходы	Всего
		С начала года до отчетного месяца (из ведомости за предыдущий месяц)	1520	640	260	110	30	2560
010	2/54	Жилой 9-этажный дом ...	630	120	80	-	10	840
		и т.д.						
		Итого за месяц	1610	960	360	140	70	3140
		Всего с начала года ...	3130	1600	620	250	100	5700

Типовая корреспонденция счетов по учету себестоимости строительно-монтажных работ

Приложение 7

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Номера учетных регистров[x] журналов ордеров	Номера учетных регистров[x] других регистров
I	2	3	4	5	6
I.	Начисление амортизационных отчислений на полное восстановление и капитальный ремонт с балансовой стоимости находящихся в эксплуатации:				
	- основных средств (фондов), используемых во вспомогательных производствах	23	86	IO-C	Разраб. табл. № 6
	- строительных машин и механизмов, используемых в строительном производстве	24	86	IO-C	Разраб. табл. № 6
	- зданий, сооружений, инвентаря и других основных средств (фондов), используемых в строительных организациях для обслуживания основного и вспомогательного производства	26	86	IO-C	Разраб. табл. № 6
2.	Списание стоимости строительных материалов, конструкций, деталей и других материалов, израсходованных на возведение (сооружение) объектов строительства в подрядных организациях	20	05	IO-C	ведом. IO-C
3.	Списание стоимости материалов, израсходованных на эксплуатацию и техническое обслуживание строительных машин и механизмов	24	05, 06, 08	IO-C	ведом. IO-C

x) Учетные регистры приведены применительно к строительным организациям

Продолжение приложения

1	2	3	4	5	6
4.	Списание стоимости материалов, израсходованных на содержание оборудования и инвентаря, учебных помещений, на испытание материалов, конструкций и деталей, на благоустройство и содержание строительных площадок, по бытовому обслуживанию работников, охране труда и техники безопасности и т.п.	26	05, 06, 08	IO-C	ведом. IO-C
5.	Передача в эксплуатацию малоценных и быстроизнашивающихся предметов стоимостью до 2-х рублей за единицу	26	I2	IO-C	ведомст. IO-C
6.	Начисление износа по временным зданиям, сооружениям и по переданным в эксплуатацию малоценным и быстроизнашивающимся предметам в размере 50% их стоимости или исходя из сроков службы, кроме предметов, приобретенных за счет специальных фондов и других специальных источников	26	I3	IO-C	разраб. табл. № 8
7.	Доначисление износа по выбывшим предметам	26	I3	IO-C	разраб. табл.8
8.	Списание недостач и потерь от порчи материальных ценностей:				
	- в пределах норм убыли	26,I6	84	IO-C	бух.справка, сличительная ведомость
	- сверх норм убыли при отсутствии виновных лиц, а также в связи с отказом суда во взыскании причиненного ущерба	26	84	IO-C	бух.справ.
9.	Начисление основной заработной платы:				
	- рабочим, занятым на производстве строительных и монтажных работ, а также рабочим и ИТР (наладчикам), занятым выполнением пуско-наладочных работ	20	70	IO-C	разраб.табл. № 2,5 листки расш.
	- рабочим, занятым на управлении и обслуживании машин	24	70	IO-C	разраб. табл. № 2, 5

Продолжение приложения

I	2	3	4	5	6
I0.	Премии рабочим, начисленные по фонду заработной платы по действующим Положениям о премировании (в организациях, переведенных на новую систему планирования и экономического стимулирования)	20 87	70 87	I2	разраб.табл. 5 листки-расшир.
II.	Начисление заработной платы рабочим, занятым на работах, производимые за счет накладных расходов; по благоустройству и сооружению строительных площадок, подготовке объектов строительства к сдаче, по охране труда и техники безопасности и др.	26	70	I0-С	разраб.табл. № 2, 5, листки-расш.
I2.	Начисление заработной платы работникам аппарата строительно-монтажных трестов, домостроительных комбинатов, состоящих на строительном балансе, управлений строительства, трестов (управлений) механизации, подрядных организаций	26	70	I0-С	разраб. табл. № 2, 5
I3.	Начисление заработной платы аппарату управления и другому обслуживающему персоналу подсобных и вспомогательных производств	26	70	I0-С	разраб. табл. № 2, 5
I4.	Начисление премии за экономию плановых затрат (премия по бригадному подряду)	20	87	I2	форма I2 БП сводная
I5.	Премии за экономию строительных материалов и сохранность сборных конструкций и деталей	20	87	I2	форма М-29 и справка-расчет
I6.	Резервирование сумм:				
	а) предстоящей оплаты очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков рабочим;	26	89	I0-С	разраб.табл.2
	б) на пробег автомоби	23,24	89	I0-С	расчет

Продолжение приложения

№	2	3	4	5	6
I7.	Стоимость строительных материалов, конструкций и деталей, израсходованных на строительные и монтажные работы по учетным ценам	20	05	I0-С	ведомость I0-С
I8.	Суммы отклонений (+, -) фактической себестоимости израсходованных материалов, конструкций и деталей, от их стоимости по учетным ценам	20	05	I0-С	ведомость I0-С
I9.	Стоимость эл.энергии, израсходованной на работу строительных машин и механизмов, полученной со стороны	24	60	6-С	счет пл.треб.
20.	Стоимость израсходованных на работу строительных машин и механизмов топлива, горючего, смазочных и вспомогательных материалов	24	05, 06	I0-С	ведомость I0-С
2I.	Расход на профилактическое обслуживание и текущий ремонт строительных машин и механизмов, выполненные сторонними организациями	24	60	6-С	акты, справки счет. плат. требован.
22.	Начисление арендной платы за пользование строительными машинами и механизмами	24	76	8	ведомость № 7
23.	Списание расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов на себестоимость строительно-монтажных работ	20	24	I0-С	-
24.	Услуги стороннего транспорта по перевозке материалов и строительных конструкций в пределах стройки, а также затраты по вывозке и ввозу грунта	24	60	6-С	путевые листки, счета, плат. требов.
25.	Потери от брака в строительном производстве:				
	- стоимость строительных материалов, конструкций и деталей, израсходованных на переделки и исправление брака	28	05	I0-С	ведомость I0-С

Продолжение приложения

1	2	3	4	5	6
	- основная заработная плата рабочих, занятых на переделках и исправлениях строительно-монтажных работ	28	70	I0-С	разраб.табл. № 2, 5
	- расходы на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов, использованных на устранение брака	28	24	I0-С	сменные рапорты о работе машин
	- услуги своего и привлеченного со стороны транспорта на работах по устранению брака	28	23, 60	6-С I0-С	счета плат. треб.пут.лист.
	- расходы по исправлению брака сторонними организациями	28	60	6-С	акты вып.работ
	- накладные расходы, относящиеся к работам по переделке и исправлению: дополнительная заработная плата рабочих, занятых на работах по исправлению брака	28	70, 89	I0-С	расчет
	- отчисления на социальное страхование с суммы основной и дополнительной заработной платы рабочих	28	69	I0-С	расчет
	- командировочные расходы	28	7I	7	-
	Возмещение потерь от брака: удержания с виновных лиц	70, 75	28	I0-С	бух.спр.,приказы, решения суда
	стоимость полученных возвратных материалов по цене возможного использования	05	28	I0-С	акты
	Списание потерь от брака на себестоимость строительно-монтажных работ	20	28	I0-С	акты
26.	Затраты на подсобные и вспомогательные производства: стоимость израсходованных строительных материалов на изготовление строительных деталей и конструкций и других вспомогательных материалов	23	05,06,08	I0-С	ведомость I0-С

Продолжение приложения

I	2	3	4	5	6
	начисление заработной платы производственным рабочим	23	70	IO–С	разраб.табл. № 2, 5
	амортизация основных средств (фондов), используемых в подсобных и вспомогательных производствах	23	86	IO–С	разраб.табл. № 6
	списание доли расходов будущих периодов (вскрышные работы в карьерах по добыче нерудных строительных материалов и др.)	23	3I	IO–С	расчет
	стоимость эл.энергии, полученной со стороны	23	60	6–С	акты, счета, плат.треб.
	распределение накладных расходов, подсобных и вспомогательных производств	23	26	IO–С	расчет пропорц. прямым затратам
27.	Списание затрат подсобных и вспомогательных производств:				
	на выпуск продукции	05	23	IO–С	разраб.табл.IO
	на работы по текущему ремонту строительных машин и механизмов	24	23	IO–С	разраб.табл.IO
	на работы по текущему ремонту основных средств (фондов), затраты на содержание которых предусмотрены в составе накладных расходов	26	23	IO–С	разраб.табл.IO
	на работы по капитальному ремонту строительных машин и механизмов	03	23	IO–С	–"–
	на взаимные услуги	23	23	IO–С	–"–
	на работы и услуги (эл.энергия и т.п.), оказанные основному производству	20,24,26	23	IO–С	–"–
	своим непромышленным производствам и хозяйствам	29	23	IO–С	–"–
	на сторону	05	23	IO–С	–"–
	Разница между фактической и учетной ценой продукции собственного производства	45 05	05 05	IO–С	вед. IO–С

Продолжение приложения

1	2	3	4	5	6
28.	Расходы по возведению, текущему ремонту и разборке временных (нетитульных) зданий и сооружений, приспособлений и устройств, сносу и демонтажу прекращенных строительством объектов, единовременные расходы на содержание крупных механизмов:				
	- стоимость израсходованных материалов	30	05	I0-С	ведом. I0-С
	- начисление основной и дополнительной заработной платы и отчислений на социальное страхование в установленном размере	30	70,89,69	I0-С	разраб.табл. № 2, 5
	- услуги вспомогательных производств	30	23	I0-С	акты, разраб. табл. I0
	- доля расходов на содержание строительных машин и механизмов, занятых на некапитальных работах	30	24	I0-С	сменные рапорты о работе машин
	- услуги сторонних организаций	30	60	6-С	акты, пут. листы и др.
29.	Списание затрат по некапитальным работам:				
	- на стоимость временных (нетитульных) зданий, сооружений, приспособлений и устройств	I2	30	I0-С	акт сдачи в эксплуатацию времен.сооруж. ведом. I2-С
	- на стоимость текущего ремонта, разборки временных (нетитульных) зданий, сооружений, приспособлений и устройств	26	30	I0-С	акт выполн. работ, ведомость I2-С
	- на расходы будущих периодов в части единовременных затрат по доставке на строительную площадку и монтажу крупных строительных машин и механизмов	3I	30	I0-С	акты выполн. работ, ведом. I2-С

Продолжение приложения

I	2	3	4	5	6
	- оприходование материалов, полученных при осуществлении некапитальных работ, по цене возможного использования или реализации	05	30	IO-С	акты на приход материальных ценност.
30.	Затраты в обслуживающих производствах и хозяйствах:				
	- начисление основной и дополнительной заработной платы и отчислений на социальное страхование в установленных размерах	29	70,89,69	IO-С	разраб.табл. № 2, 5
	- стоимость израсходованных материалов на содержание и текущий ремонт основных средств (фондов)	29	05,I2,I3, 23,60 и др.	IO-С	ведом. IO-С
	- амортизация основных средств (фондов)	29	86	IO-С	разраб.табл.6
	- стоимость израсходованных на изготовление (выпуск) продукции сырья, материалов, топлива и т.п. ценностей	29	05	IO-С	ведом. IO-С
3I.	Списание затрат обслуживающих производств и хозяйств:				
	- суммы причитающихся с квартиросъемщиков квартирной платы и целевых сборов	76	29	IO-С	ведом. 7
	- суммы, причитающиеся с арендаторов нежилых помещений в жилых домах:				
	а) арендной платы в части, направляемой в доходы жилищного хозяйства	76	29	IO-С	-"-
	б) арендной платы в части, направляемой на финансирование капитального ремонта жилого фонда	76	86	IO-С	-"-
	в) суммы расходов на содержание жилищно-коммунального хозяйства в линейном строительстве	26	29	IO-С	-"-
	г) на содержание детских дошкольных учреждений, культурно-просветительных учреждений и пионерских лагерей	96	29	IO-С	сметы, расчеты

Продолжение приложения

I	2	3	4	5	6
32.	Списание фактических затрат на себестоимость выполненных объемов работ, а также затрат на капитальный ремонт собственных зданий и сооружений (у подрядных строительно-монтажных организаций)	46	20	IO-С	справки и акты выполненных работ ф. 3, ф. 2-а

С О Д Е Р Ж А Н И Е

Стр.

I. Общие положения 3
2. Состав и классификация затрат, включаемых в себестоимость строительно-монтажных работ 5
3. Планирование себестоимости строительно-монтажных работ 9
3.I. Содержание и порядок разработки плана по себестоимости 9
3.2. Расчет себестоимости строительно-монтажных работ по элементам затрат I2
3.3. Расчет себестоимости строительно-монтажных работ по технико-экономическим факторам I6
4. Учет затрат на производство строительно-монтажных работ 22
4.I. Организация учета издержек строительного производства 22
4.2. Учет себестоимости строительно-монтажных работ по статьям затрат 28
4.3. Учет потерь от брака 4I
4.4. Сводный учет затрат на производство строительно-монтажных работ. Учет незавершенного строительного производства. 43
Приложение I. Перечень накладных (общехозяйственных расходов). 45
Приложение 2. Изменения, внесенные в п.9 Инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства 55
Приложение 3. Расчет затрат на производство по экономическим элементам 58
Приложение 4. Выписка из журнала-ордера № I0-с 60
Приложение 5. Перечень затрат, включаемых в главу 9 сводных сметных расчетов на объектах газовой промышленности. Справка о затратах (расходах), связанных с применением льгот, доплат и компенсаций, не включаемых в объем строительно-монтажных работ 64 69
Карточка учета потерь от брака в строительном производстве. 70
Приложение 7. Типовая корреспонденция счетов по учету себестоимости строительно-монтажных работ 73

gost.e-ecolog.ru