МИНИСТЕРСТВО
СТРОИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНСТРОЙ РОССИИ)

ТИПОВЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПЛАНИРОВАНИЮ И УЧЕТУ СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ

Москва
1996 г.

gost.e-ecolog.ru



ТИПОВЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПЛАНИРОВАНИЮ И УЧЕТУ СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ

Москва
1996г.

АННОТАЦИЯ

Вопросы планирования и учета себестоимости строительных работ представляют значительный интерес для заказчиков, подрядчиков, субподрядчиков работ, проектных и научно-исследовательских организаций, занятых в инвестиционно-строительном комплексе.

"Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ" утверждены Минстроем России 4 декабря 1995 года N БЕ-11-260/7 (согласованы Минэкономики России и Минфином России 28 ноября 1995 года) во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 1 июля 1995 года N 661. В "Методических рекомендациях" определен порядок планирования и учета себестоимости, связанный с использованием материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов на производство работ и учитывающий другие текущие затраты некапитального характера. В них также определен порядок формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли.

В "Методических рекомендациях" предусматриваются требования к отнесению на себестоимость амортизационных отчислений (включая ускоренную амортизацию), лизинговых платежей, создание страховых фондов и резервов.

В состав "Методических рекомендаций" входит раздел по организации первичного учета затрат на производство; перечень затрат, включаемых в статью "накладные расходы", а также приведена группировка затрат на производство строительных работ по элементам.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящие Типовые методические рекомендации разработаны и утверждены во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. N 552 "Об утверждении положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли", в целях обеспечения единообразного определения состава затрат, включаемых в себестоимость строительных работ[1], выполняемых строительными организациями[2], а также формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. В них учтены изменения и дополнения к Положению, внесенные постановлением Правительства Российской Федерации от 1 июля 1995 г. N 661

Кроме того, в Типовых методических рекомендациях излагаются принципы классификации затрат, а также методы планирования и учета себестоимости строительных работ.

1.2. Настоящими Типовыми методическими рекомендациями могут руководствоваться как строительные организации, так и другие организации, осуществляющие строительные работы хозяйственным способом.

В структурных подразделениях строительной организации, относящихся по видам деятельности к другим отраслям народного хозяйства (промышленность, проектирование, транспорт и др.), могут применяться методические рекомендации по планированию и учету себестоимости продукции (работ, услуг), разработанные для соответствующих отраслей народного хозяйства.

1.3. Под себестоимостью строительных работ понимаются затраты строительной организации на их производство и сдачу заказчику.

---

[1] В состав строительных работ, выполняемых строительными организациями входят строительные, монтажные работы, работы по ремонту зданий и сооружений, а также другие виды работ, выполненные по договору на строительство и относимые к строительным в соответствии с установленным порядком.

[2] Здесь и далее под строительной организацией имеются в виду все предприятия и организации различных организационно-правовых форм, выполняющие строительные работы и имеющие согласно законодательству Российской Федерации статус юридического лица.

1.4. Планирование себестоимости строительных работ является составной частью плана производственно-финансовой деятельности строительной организации, разрабатываемого ею самостоятельно на основе договоров на строительство с заказчиками, а также договоров, заключенных с поставщиками материально-технических ресурсов.

Целью планирования себестоимости строительных работ является:

определение величины затрат на производство работ в установленные договорами сроки на строительство при наиболее рациональном и эффективном использовании материалов, рабочей силы, строительных машин и механизмов и других производственных ресурсов, соблюдении правил технической эксплуатации основных фондов и обеспечении безопасных условий труда;

определение прибыли и возможностей производственного и социального развития строительной организации, исходя из размера прибыли, остающейся в ее распоряжении;

организация внутрипроизводственного хозяйственного расчета структурных подразделений строительной организации.

Плановая себестоимость строительных работ определяется с применением системы утвержденных в установленном порядке экономически обоснованных норм и нормативов, а также инженерных и экономических расчетов, отражающих повышение организационно-технического уровня строительного производства в результате внедрения мероприятий по новой технике и технологии, совершенствования его организации и управления и других технико-экономических факторов.

1.5. Целью учета себестоимости строительных работ является своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат, связанных с производством и сдачей этих работ заказчику, по видам и объектам строительства, выявление отклонений от применяемых норм и плановой себестоимости, а также контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Данные учета себестоимости строительных работ используются в процессе анализа для выявления имеющихся внутрипроизводственных резервов, а

также при определении фактических финансовых результатов деятельности строительной организации и ее структурных подразделений.

1.6. Планирование и учет затрат на производство строительных работ осуществляется по договорам на строительство. Объектом учета по договору может быть строительство одного и нескольких объектов или выполнение отдельных видов работ на объектах, возводимых по одному проекту.

Допускается объединение учета затрат по договорам, заключенным с одним заказчиком или с несколькими заказчиками, если договоры заключаются в виде комплексной сделки, или если договоры относятся к одному проекту. Если строительство, осуществляемое по договору, который охватывает ряд проектов, и если затраты и финансовый результат по каждому из них может быть установлен отдельно (в рамках договора), то выполнение работ по каждому такому проекту может рассматриваться как выполнение работ по отдельному договору.

1.7. В случае, если строительная организация в соответствии с заключенным договором на строительство выполняет собственными силами другие виды работ, не относящиеся к строительным (проектные работы, работы по обеспечению стройки технологическим и инженерным оборудованием и т.д.), планирование и учет себестоимости осуществляется ею исходя из общего объема работ, выполненных собственными силами, включающего строительные и указанные виды работ.

2. СОСТАВ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В СЕБЕСТОИМОСТЬ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ

2.1. Себестоимость строительных работ, выполненных строительной организацией собственными силами, складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат.

2.2. Затраты на производство строительных работ включаются в себестоимость работ того календарного периода, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения.

С этой целью затраты на производство работ подразделяются на:

текущие, т.е. постоянные производственные затраты;

единовременные, т.е. однократные или периодически производимые.

2.3 Затраты в зависимости от способов их включения в себестоимость работ подразделяются на прямые и косвенные (накладные).

Под прямыми затратами понимаются расходы, связанные с производством строительных работ, которые можно прямо и непосредственно включать в себестоимость работ по соответствующим объектам учета.

Под косвенными (накладными) затратами понимаются расходы, связанные с организацией и управлением производством строительных работ, относящиеся к деятельности строительной организации в целом, которые включаются в себестоимость объектов учета с помощью специальных методов. Данные расходы в отдельных случаях могут относиться, минуя затраты, на счет учета реализации работ.

Все расходы организации, зависящие от изменения объемов выполненных работ, можно подразделить на постоянные и переменные расходы.

Расходы, не зависящие непосредственно от объема строительных работ, удельный размер которых в себестоимости при увеличении объема работ будет сокращаться, а при уменьшении увеличиваться, относятся к постоянным расходам.

Расходы, изменяющиеся пропорционально росту (снижению) объема выполняемых строительных работ, относятся к переменным расходам.

2.4 В себестоимость строительных работ включаются:

2.4.1. Затраты, непосредственно связанные с производством строительных работ, обусловленные технологией и организацией их производства:

стоимость использованных в производстве материалов, строительных конструкций и деталей, топлива, энергии, пара, воды (а также износа временных (нетитульных) сооружений и устройств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов);

расходы на оплату труда рабочих;

расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов.

2.4.2. Затраты, связанные с использованием природного сырья, в части затрат на рекультивацию земель, платы за древесину, отпускаемую на корню, а также платы за воду, забираемую из водохозяйственных систем.

2.4.3. Затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также с улучшением качества строительных работ, повышением долговечности объектов строительства и других эксплуатационных свойств, осуществляемые в ходе производственного процесса.

2.4.4. Затраты на обслуживание производственного процесса:

по обеспечению производства материалами, деталями и конструкциями, топливом, энергией, инструментом, приспособлениями и другими средствами и предметами труда;

по поддержанию основных производственных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение текущего, среднего и капитального ремонтов);

2.4.5. Расходы по организации, подготовке производства и сдаче работ:

затраты по обеспечению санитарно-гигиенических требований, включая затраты на содержание помещений и инвентаря, предоставляемых организациями медицинским учреждениям для создания медицинских пунктов непосредственно на территории организации, на поддержание чистоты и порядка на производстве, обеспечение противопожарной и сторожевой охраны и других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации организаций, надзора и контроля за их деятельностью;

затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности: устройство и содержание ограждений машин и их движущихся частей, люков, отверстий, сигнализаций, прочих видов устройств некапитального характера, обеспечивающих технику безопасности; устройство и содержание дезинфекционных камер, умывальников, душевых, бань и прачечных на производстве (где предоставление этих услуг работающим связано с особенностями производства и предусмотрено коллективным договором); оборудование рабочих мест специальными устройствами (некапитального характера), обеспечение специальной одеждой, специальной обувью, защитными приспособлениями и в случаях, предусмотренных законодательством, специальным питанием; содержанием установок по газированию воды, льдоустановок, кипятильников, баков, раздевалок, шкафчиков для специальной одежды, сушилок, комнат отдыха; создание других условий, предусмотренных специальными требованиями, а также приобретение справочников и плакатов по охране труда, организация докладов, лекций по технике безопасности;

затраты на организацию работ на строительных площадках (износ и расходы по ремонту малоценных и быстроизнашивающихся предметов (в т.ч. нетитульных сооружений); расходы по нормативным работам; по работам, связанным с изобретательством и рационализаторством; по геодезическим работам; расходы по проектированию производства работ; по содержанию производственных лабораторий; по оплате услуг военизированных горноспасательных частей; по благоустройству и содержанию строительных площадок; по подготовке объектов строительства к сдаче; расходы по перебазированию);

отчисления в резерв на возведение временных (титульных) зданий и сооружений;

дополнительные расходы, связанные с использованием на строительстве объектов студенческих отрядов, военно-строительных частей и других контингентов;

затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования; дополнительные затраты, связанные с привлечением на договорной основе с органами местного самоуправления средств организации для покрытия расходов по перевозке работников маршрутами наземного, городского пассажирского транспорта общего пользования (кроме такси) сверх сумм, опреде-

ленных исходя из действующих тарифов на соответствующие виды транспорта. Суммы, определенные исходя из действующих тарифов на транспортные услуги, возмещаются работникам организаций (в форме оплаты получаемых проездных документов) или относятся на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;

затраты, связанные с командированием работников для выполнения строительных, монтажных и специальных работ.

Подробный состав расходов, относящихся к организации, подготовке и сдаче работ, приводится в приложении N1 "Перечень затрат, включаемых в статью "Накладные расходы" (см. стр.).

2.4.6. Текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств природоохранного назначения: очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы по захоронению экологически опасных отходов, оплате услуг сторонних организаций за прием, хранение и уничтожение экологически опасных отходов, очистку сточных вод, другие виды текущих природоохранных затрат.

Платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду осуществляются за счет себестоимости продукции (работ, услуг), а платежи за превышение их - за счет прибыли, остающейся в распоряжении природопользователей.

2.4.7. Затраты, связанные с управлением производством:

содержание работников аппарата управления строительной организации и ее структурных подразделений, материально-техническое и транспортное обслуживание их деятельности, включая затраты на содержание служебного автомобильного транспорта и компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;

эксплуатационные расходы по содержанию зданий, помещений, сооружений, оборудования, инвентаря и т.п.;

расходы на командировки, связанные с производственной деятельностью, включая расходы по оформлению заграничных паспортов и других выездных документов;

содержание и обслуживание технических средств управления: вычислительных центров, узлов связи, средств сигнализации и других;

оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг;

оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, а также услуг, осуществляемых сторонними организациями по управлению организацией, в тех случаях, когда штатным расписанием организации или должностными инструкциями не предусмотрено выполнение каких-либо функций управления производством;

затраты организации по приему и обслуживанию представителей других организаций (включая иностранных), прибывших на переговоры с целью установления и поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета (правления) и ревизионной комиссии организации (представительские расходы).

К представительским расходам относятся затраты, связанные с проведением официального приема (завтрака, обеда или другого аналогичного мероприятия) представителей (участников), их транспортным обеспечением, посещением культурно-зрелищных мероприятий, буфетным обслуживанием во время переговоров и мероприятий культурной программы, оплатой услуг переводчиков, не состоящих в штате строительной организации.

Для целей налогообложения затраты на содержание служебного автотранспорта, компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, затраты на командировки, представительские расходы принимаются в пределах, установленных законодательством.

2.4.8. Затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров:

выплата работникам строительной организации средней заработной платы по основному месту работы во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров;

затраты по обучению учеников и по повышению квалификации рабочих, включая оплату труда квалифицированных рабочих, не освобожденных от основной работы;

оплата отпусков с сохранением полностью или частично заработной платы, предоставляемых в соответствии с действующим законодательством лицам, успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных учреждениях, в заочной аспирантуре, в вечерних (сменных) и заочных общеобразовательных учреждениях, в вечерних (сменных) профессионально-технических учреждениях, а также поступающим в аспирантуру с от-

рывом и без отрыва от производства; оплата их проезда к месту учебы и обратно, предусмотренная законодательством;

затраты, связанные с выплатой стипендий; платой за обучение по договорам с учебными заведениями, для подготовки, повышения квалификации и переподготовки кадров, затраты базовых организаций по оплате труда инженерно-технических работников и квалифицированных рабочих, освобожденных от основной работы, по руководству обучением в условиях производства и производственной практики учащихся общеобразовательных учреждений, средних профессионально-технических учреждений и студентов высших учебных учреждений.

Для целей налогообложения оплата расходов по обучению по договорам с учебными учреждениями для подготовки, повышения квалификации и переподготовки кадров включается в себестоимость строительных работ в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

2.4.9. Предусмотренные законодательством Российской Федерации затраты, связанные с набором рабочей силы, включая оплату выпускникам средних профессионально-технических учреждений и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное учебное учреждение, проезда к месту работы, а также отпуска перед началом работы.

2.4.10. Дополнительные затраты, связанные с осуществлением работ вахтовым методом, включая доставку работников от места нахождения строительной организации или пункта сбора до места работы и обратно и от места проживания в вахтовом поселке до места работы и обратно, а также некомпенсируемые затраты на эксплуатацию и содержание вахтового поселка. Расходы по сооружению вахтового поселка (кроме объектов, относимых к временным (титульным) зданиям и сооружениям, затраты на возведение которых включаются в себестоимость строительных работ), осуществляются за счет средств, направляемых на капитальное строительство.

2.4.11. Выплаты, предусмотренные законодательством Российской Федерации о труде, за не проработанное на производстве (неявочное) время: оплата очередных и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата проезда к месту использования отдыха и обратно, включая оплату провоза багажа, работников строительных организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии

с законодательством Российской Федерации, оплата льготных часов подростков, оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка, оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей, выплаты вознаграждений за выслугу лет, другие виды оплат.

2.4.12. Отчисления (страховые взносы) в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования и фонд занятости населения от расходов на оплату труда работников, занятых в производстве строительных работ, в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации. Отчисления (страховые взносы) в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования и фонд занятости населения от расходов на оплату труда работников, занятых в непроизводственной сфере (работников жилищно-коммунальных организаций, детских дошкольных, медицинских, оздоровительных учреждений и других), должны включаться в сметы расходов на содержание организаций, учреждений непроизводственной сферы, финансируемых за счет соответствующих источников: прибыли, остающейся в распоряжении организаций и учреждений, платежей квартиросъемщиков, взносов родителей на содержание ребенка в дошкольном учреждении и т.п.

2.4.13. Затраты на создание страховых фондов (резервов) в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации, для финансирования расходов по предупреждению и ликвидации последствий аварий, пожаров, стихийных бедствий, экологических катастроф и других чрезвычайных ситуаций, а также для страхования имущества строительной организации, жизни работников и гражданской ответственности за причинение вреда имущественным интересам третьих лиц.

К затратам по созданию страховых фондов, которые включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), относятся: страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного); страхование имущества; страхование гражданской ответственности организаций - источников повышенной опасности; страхование гражданской ответственности, перевозчиков; страхование профессиональной ответственности; страхование от несчастных случаев и болезней; добровольное медицинское страхование;

Данный подпункт (2.4.13) вводится в действие с 1 января 1996г.

2.4.14. Затраты на оплату процентов по полученным кредитам банков (за исключением ссуд, связанных с приобретением основных средств, нематериальных и иных внеоборотных активов), процентов за отсрочки оплаты (коммерческие кредиты), предоставляемые поставщиками (производителями работ, услуг), по поставленным товарно-материальным ценностям (выполненным работам, оказанным услугам).

Для целей налогообложения затраты по оплате процентов по просроченным кредитам не принимаются, а по оплате процентов банков принимаются в пределах учетной ставки Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на три пункта (по ссудам, полученным в рублях), или ставки ЛИБОР (LIBOR), увеличенной на три пункта (по ссудам, полученным в иностранной валюте).

Вновь устанавливаемая ставка по кредитам Центрального банка Российской Федерации коммерческим банкам распространяется на вновь заключаемые и пролонгируемые договоры, а также на ранее заключенные договоры, в которых предусмотрено изменение процентной ставки.

2.4.15. Затраты на оплату процентов по бюджетным ссудам, кроме ссуд, выданных на инвестиции и конверсионные мероприятия.

Для целей налогообложения затраты по оплате процентов по просроченным ссудам в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются, а по оплате процентов по бюджетным ссудам принимаются в пределах ставок, установленных законодательством Российской Федерации;

2.4.16. Затраты, связанные со сбытом продукции: оплатой услуг банков по осуществлению в соответствии с заключенными договорами торгово-комиссионных (факторинговых) и других аналогичных операций, рекламой, включая участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами непосредственно покупателям или посредническим организациям бесплатно и не подлежащих возврату, и другие аналогичные затраты.

Расходы на рекламу - это расходы строительной организации по целенаправленному информационному воздействию на потребителя для продвижения продукции (работ, услуг) на рынках сбыта.

К расходам строительной организации на рекламу относятся расходы на разработку и издание рекламных изделий (иллюстрированных прейскурантов,

каталогов, брошюр, альбомов, проспектов, плакатов, афиш, рекламных писем, открыток и т.п.); на разработку и изготовление эскизов и этикеток, образцов оригинальных и фирменных пакетов, упаковки, приобретение и изготовление рекламных сувениров и т.д.; на рекламные мероприятия через средства массовой информации (объявления в печати, передачи по радио и телевидению); на световую и иную наружную рекламу; на приобретение, изготовление, копирование, дублирование и демонстрацию рекламных кино-, видео-, диафильмов и т.п.; на изготовление стендов, муляжей, рекламных щитов, указателей и др.; на хранение и экспедирование рекламных материалов; на оформление витрин, выставок-продаж, комнат-образцов, на уценку продукции, полностью или частично потерявшей свое первоначальное качество при экспонировании в витринах; на проведение иных рекламных мероприятий, связанных с предпринимательской деятельностью.

Для целей налогообложения расходы на рекламу включаются в себестоимость строительных работ в пределах норм, утвержденных в установленном порядке.

2.4.17. Затраты, связанные с содержанием помещений, предоставляемых бесплатно предприятиям общественного питания (как состоящим, так и не состоящим на балансе организации), обслуживающим трудовые коллективы (включая амортизационные отчисления, затраты на проведение всех видов ремонта помещения, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, на топливо для приготовления пищи), а также расходы на доставку пищи на рабочее место.

2.4.18. Амортизационные отчисления на полное восстановление основных производственных средств по нормам, утвержденным в установленном порядке.

Для целей налогообложения суммы амортизационных отчислений, начисленных ускоренным методом в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, в случае нецелевого использования в себестоимость строительных работ не включаются.

2.4.19. Амортизация нематериальных активов, используемых в процессе осуществления уставной деятельности, по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным организацией, исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования (но не более срока деятельности организации).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организации).

2.4.20. Плата за аренду отдельных объектов основных производственных фондов (или их отдельных частей), лизинговые платежи.

2.4.21. Начисления на заработную плату и гонорар творческих работников, перечисляемые творческим союзам в их фонды в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

2.4.22. Платежи (страховые взносы) по обязательным видам страхования, производимые в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

2.4.23. Налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

2.4.24. Затраты на проведение сертификации продукции и услуг в области пожарной безопасности.

2.4.25. Другие виды затрат, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

2.5. В составе себестоимости строительных работ отражаются также:

потери от брака и переделок некачественно выполненных строительных работ;

затраты на гарантийный ремонт (отчисления в резерв) сданных заказчику объектов в течение периода гарантийной эксплуатации, если это предусмотрено договором на строительство;

потери от простоев по внутрипроизводственным причинам (работников, строительных машин и механизмов);

потери от недостач материальных ценностей в производстве и на складах при отсутствии виновных лиц;

затраты по возмещению вреда, причиненного работникам увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья, связанным с использованием ими трудовых обязанностей, при осуществлении выплат по

возмещению указанного вреда в порядке и на условиях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

выплаты работникам, высвобождаемым из строительной организации в связи с ее реорганизацией, сокращением численности работников и штатов.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты - предварительной или последующей (арендная плата, плата за абонентское обслуживание, плата за подписку на периодические издания нормативно-технического характера и т.п.).

2.6. Не включаются в себестоимость строительных работ:

затраты на выполнение силами строительной организации (или оплату) работ, услуг, не связанных с производством строительных работ (например, работы по очистке прилегающих к стройке улиц, городов и поселков, оказанию помощи сельскому хозяйству и т.п.);

расходы и потери, отражаемые на счете учета прибылей и убытков, перечень которых приведен в разделе 5 настоящих Типовых методических рекомендаций;

расходы, осуществляемые за счет прибыли, остающейся в распоряжении строительной организации, и других целевых поступлений;

затраты на индивидуальное опробование отдельных видов машин и механизмов и на комплексное опробование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа;

затраты на шефмонтаж, осуществляемый организациями-поставщиками оборудования или по их поручению специализированными организациями;

затраты на содержание дирекции строящейся организации, а при ее отсутствии - группы технического надзора (затраты на содержание которой предусматриваются в сводных сметных расчетах стоимости строительства), а также затраты, связанные с приемкой новых организаций и объектов в эксплуатацию;

затраты по подготовке кадров для работы на вновь вводимой в действие организации;

затраты по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, исправлению дефектов оборудования по вине организаций-

изготовителей, а также повреждений и деформаций, полученных при транспортировке до приобъектного склада, затраты по ревизии (разборке) оборудования, вызванные дефектами антикоррозийной защиты, и другие аналогичные затраты производятся за счет организаций, нарушивших условия поставок и выполнения работ;

затраты по созданию новых и совершенствованию применяемых технологий, а также по повышению качества продукции, связанных с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, созданием новых видов сырья и материалов, переоснащением производства;

затраты на проведение модернизации оборудования, а также реконструкции объектов основных фондов;

затраты на проведение мероприятий по охране здоровья и организации отдыха, не связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе;

затраты, связанные с ревизией или аудиторской проверкой финансово-хозяйственной деятельности организации, проводимой по инициативе одного из учредителей (участников) этой организации;

затраты по созданию и совершенствованию систем и средств управления капитального (инвестиционного) характера;

расходы, связанные с содержанием учебных учреждений и оказанием им бесплатных услуг.

2.7. Затраты на производство строительных работ при планировании и учете могут группироваться строительной организацией по элементам и статьям расходов.

Группировка затрат по элементам (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты) производится строительной организацией расчетным путем, исходя из состава затрат, включаемых в тот или иной элемент. Примерный состав затрат по элементам приведен в приложении N 2 к настоящим Типовым методическим рекомендациям "Группировка затрат на производство строительных работ по элементам".

При составлении статистической отчетности и необходимости отражения себестоимости в разрезе элементов строительным организациям следует руко-

водствоваться также порядком ее составления, установленным Госкомстатом России.

2.8. Строительным организациям в качестве типовой рекомендуется группировка затрат на производство строительных работ по следующим статьям расходов:

"Материалы";

"Расходы на оплату труда рабочих";

"Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов";

"Накладные расходы".

Строительная организация может, исходя из принятых объектов учета и экономической целесообразности, самостоятельно расширять номенклатуру статей затрат на производство строительных работ.

2.9. В статью "Материалы" включаются затраты на используемые непосредственно при выполнении строительных работ материалы, строительные конструкции, детали, топливо, электроэнергию, пар, воду и другие виды материальных ресурсов.

Указанные затраты определяются исходя из стоимости приобретения этих ресурсов, расходов на их доставку до приобъектного склада и заготовительно-складских расходов, включая затраты на комплектацию материалов, осуществляемую конторами материально-технического снабжения или управлениями производственно-технологической комплектации.

Стоимость приобретения материальных ресурсов определяется по действующим ценам (без налога на добавленную стоимость) с учетом:

оплаты процентов за кредит, предоставляемый поставщиком того или иного вида материальных ресурсов в соответствии с договором поставки;

наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплаченных снабженческим, внешнеэкономическим организациям;

оплаты услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин.

Расходы на доставку материальных ресурсов до приобъектного склада состоят из провозной платы до станции (порта, пристани) назначения со все-

ми дополнительными сборами, если цены установлены франко-вагон (франко-судно) - станция отправления, расходов на реквизиты, на разгрузку и доставку материалов от станции (порта, пристани) назначения до приобъектного склада, расходов на сопровождение (экспедирование) грузов.

В составе заготовительно-складских расходов находят отражение затраты, связанные:

а) с содержанием:

материальных базисных, участковых и приобъектных складов, включая содержание работников складского хозяйства;

отделов и контор материально-технического снабжения или управлений производственно-технологической комплектации;

ведомственной и вневедомственной, пожарной и сторожевой охраны, осуществляющей охрану материальных ценностей;

агентов, занятых заготовкой материальных ценностей;

б) с оплатой сборов за извещение о прибытии и за взвешивание грузов;

в) с потерями от недостач материалов в пути и на складах в пределах установленных норм естественной убыли и сверх норм, когда виновные не установлены;

г) с другими расходами при осуществлении заготовительно-складской деятельности.

Продукция подсобных производств, а также обслуживающих и прочих хозяйств строительной организации, не выделенных на самостоятельный баланс, используемая в качестве материальных ресурсов при выполнении строительных работ, отражается в затратах на производство этих работ по себестоимости ее изготовления (производства) с учетом транспортных и заготовительно-складских расходов.

Затраты на покупную энергию состоят из расходов на ее оплату по тарифам, а также расходов на трансформацию и передачу до подстанций или внешних вводов.

В стоимость материальных ресурсов включаются также расходы на приобретение и ремонт тары и упаковки, полученных от поставщиков материальных ресурсов, за вычетом стоимости этой тары по цене ее возможного использования в тех случаях, когда цены на них установлены особо сверх цены этого вида ресурсов.

Порядок сдачи, возврата и повторного использования деревянной и картонной тары определяется условиями договоров.

В тех случаях, когда стоимость тары включена в цену материалов, из общей суммы затрат на их приобретение исключается стоимость тары по цене ее возможного использования или реализации (с учетом расходов на ее ремонт).

Из затрат на материалы, отражаемых в себестоимости строительных работ, исключается стоимость возвратных отходов.

Под возвратными отходами производства понимаются остатки материалов, деталей и других материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе выполнения строительных работ и утратившие полностью или частично потребительские качества исходных ресурсов (физические или химические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами или вовсе не используемые по прямому назначению.

Не относятся к отходам остатки материальных ресурсов, которые передаются в другие подразделения строительной организации в качестве полноценного материала для производства других видов работ (услуг).

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

по пониженной цене исходных материальных ресурсов (по цене возможного использования), если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), для нужд обслуживающего производства;

по полной цене исходных материальных ресурсов, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценных ресурсов.

По статье "Материалы" не отражаются затраты на материалы, запасные части, энергию и смазочные материалы, предназначенные для содержания и эксплуатации строительных машин и механизмов, затраты на материалы, используемые в подсобных производствах, обслуживающих и прочих хозяйствах строительной организации, а также на материалы, расходуемые на административно-хозяйственные и другие нужды строительства, предусматриваемые в составе накладных расходов.

2.10. По статье "Расходы на оплату труда рабочих" отражаются все расходы по оплате труда производственных рабочих (включая рабочих, не со-

стоящих в штате) и линейного персонала при включении его в состав работников участков (бригад), занятых непосредственно на строительных работах, исчисленные по принятым в строительной организации системам и формам оплаты труда.

В состав расходов на оплату труда по принятым системам и формам, в частности, включаются:

выплаты заработной платы за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда;

стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты работникам;

выплаты стимулирующего характера по системным положениям: премии (включая стоимость натуральных премий) за производственные результаты, в том числе премии за ввод объектов в эксплуатацию и вознаграждения по итогам работы за год, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и т.д.;

выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе: надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, доплаты за подвижной и разъездной характер работ и т.д. осуществляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

выплаты, предусмотренные законодательством Российской Федерации о труде, за непроработанное на производстве (неявочное) время: оплата очередных и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата проезда к месту использования отпуска и обратно, включая оплату провоза багажа, работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, оплата льготных часов подростков, оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей;

единовременные вознаграждения за выслугу лет в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе: выплаты по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в пустынных, безводных и высокогорных местностях, производимые в соответствии с действующим законодательством; надбавки к заработной плате, предусмотренные законодательством Российской Федерации за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах Европейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями;

суммы, выплачиваемые работникам (при выполнении работ вахтовым методом) в установленном законодательством Российской Федерации порядке за дни в пути от места нахождения организации (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям и вине транспортных организаций;

суммы, начисленные за выполненную работу лицам, привлеченным для работы в организации согласно специальным договорам с государственными организациями (на предоставление рабочей силы), как выданные непосредственно этим лицам, так и перечисленные государственным организациям;

заработная плата по основному месту работы рабочим и линейному персоналу в случае включения его в состав работников участков (бригад) организаций за время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров;

оплата труда студентов высших учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, работающих в составе студенческих отрядов;

оплата труда работников, не состоящих в штате организации, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договор подряда), если расчеты с работниками за выполненную работу производятся непосредственно в самой организации; при этом размер средств на оплату труда работников за выполнение работ (услуг) по договору подряда определяется исходя из сметы на выполнение этих работ (услуг) и платежных документов;

другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда (за исключением расходов по оплате труда, финансируемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации и других целевых поступлений).

По данной статье отражаются также расходы по оплате труда рабочих, осуществляющих перемещение строительных материалов и оборудования в пределах рабочей зоны, то есть от приобъектного (участкового) склада до места их укладки в дело, если это перемещение производится вручную.

В составе данной статьи не отражается оплата труда рабочих вспомогательных производств, обслуживающих и прочих хозяйств строительной организации, рабочих, занятых управлением и обслуживанием строительных машин и механизмов, рабочих, занятых на некапитальных работах (включая работы по возведению временных зданий и сооружений) и других работах, осуществляемых за счет накладных расходов (благоустройство строительных площадок, подготовка объекта стройки к сдаче и другие), а также оплата труда рабочих, занятых погрузкой, разгрузкой и доставкой материалов до приобъектного склада, включая их разгрузку с транспортных средств на приобъектном складе.

2.11. В статью "Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов" включаются:

затраты по принятым в строительной организации системам и формам оплаты труда работников: рабочих, занятых управлением строительными машинами и механизмами (механиков, машинистов, мотористов и других рабочих профессий, занятых управлением машинами и механизмами) и линейного персонала при включении его в состав работников участков (бригад);

затраты материальных ресурсов, включая топливо и энергию на эксплуатационные цели;

амортизационные отчисления на полное восстановление строительных машин и механизмов, а также производственных приспособлений и оборудования, учитываемых в составе основных средств;

арендная плата (включая лизинговые платежи) за пользование арендованными строительными машинами и механизмами в размерах, установленных договором;

затраты на техническое обслуживание и диагностирование строительных машин и механизмов;

затраты на проведение всех видов ремонтов строительных машин и механизмов, производственных приспособлений и оборудования; в случае образования резервов - отчисления в ремонтный фонд или в резерв на ремонт;

затраты на перебазирование строительных машин и механизмов или отчисления в резерв;

затраты на содержание и ремонт рельсовых и безрельсовых путей;

затраты на перевозку и перемещение материалов и строительных конструкций в пределах стройки (объекта), включая заработную плату рабочих, занятых на погрузке и разгрузке, а также затраты на вывоз и ввоз грунта;

прочие затраты, связанные с эксплуатацией строительных машин и механизмов.

Затраты на эксплуатацию строительных машин и механизмов, используемых на работах, выполняемых не по договорам на строительство, а также затраты на содержание строительных машин и механизмов, сданных в аренду, в себестоимость строительных работ не включаются.

2.12. В статью "Накладные расходы" включаются затраты, перечисленные в приложении N 1 к настоящим Типовым методическим рекомендациям (вне зависимости от того, учтены они в нормах накладных расходов или нет).

2.13. При выполнении строительной организацией в соответствии с заключенным договором на строительство собственными силами проектных работ, приобретения для стройки технологического и инженерного оборудования, не относящихся к строительным, в составе себестоимости общего объема работ, выполненного собственными силами, предусматривается дополнительная статья "Прочие производственные расходы", по которой отражается полная себестоимость этих видов работ.

3. ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ

3.1. Планирование себестоимости строительных работ осуществляется строительными организациями самостоятельно при разработке годовых (текущих) планов производственно-хозяйственной деятельности на основе заключенных с заказчиками договоров на строительство и является составной частью стройбизнес-плана, определяющего направления их финансово-хозяйственной деятельности.

3.2. Планирование себестоимости строительных работ осуществляется с применением технико-экономических расчетов, определяющих величину затрат на выполнение работ в установленные договорами сроки продолжительности строительства.

Технико-экономические расчеты проводятся, как правило, исходя из физических объемов по видам работ, конструктивным элементам, объектам и их стоимости, определяемых на основе проектно-сметной документации и договорных цен. При этом в расчетах учитываются конкретные условия работы строительной организации, технологические и организационные условия, предусматриваемые проектами организации строительства и проектами производства работ, результаты анализа уровня затрат в предыдущем году, возможности интенсификации и повышения экономической эффективности строительного производства.

3.3. Порядок и методы планирования себестоимости строительных работ строительные организации устанавливают самостоятельно исходя из условий своей деятельности. При этом плановая себестоимость строительных работ может определяться как по отдельным объектам, так и по строительной организации в целом.

3.4. Плановая себестоимость по отдельным объектам может быть определена технико-экономическим расчетом по статьям затрат на основе плана мероприятий повышения технического и организационного уровня производства по сравнению с предусмотренным в проектно-сметной документации.

3.4.1. Затраты по статье "Материалы" определяются исходя из их потребности, определенной в проектно-сметной документации, стоимости их приобретения с учетом расходов на доставку до приобъектного склада и заготовительно-складских расходов.

3.4.2. Затраты по статье "Расходы на оплату труда рабочих" определяются исходя из проектной потребности в затратах труда рабочих, тарифов, ставок, поощрительных выплат в соответствии с принятой в организации системой оплаты труда, гарантированных законодательством минимума заработной платы, льгот и компенсаций, финансовых возможностей организации с учетом установленного порядка налогового регулирования средств, направляемых на потребление, а также других действующих норм и законодательных актов по вопросам труда и заработной платы.

3.4.3. Затраты по статье "Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов" рассчитываются исходя из проектной потребности времени их работы (в том числе определенной и по проекту организации строительства) в машино-сменах (машино-часах) и плановых калькуляций стоимости машино-смен (машино-часов).

3.4.4. Затраты по статье "Накладные расходы" определяются на основе смет этих расходов на планируемый период в размерах, определяемых по принятой в строительной организации методике их распределения по объектам. При этом затраты на оплату труда административно-хозяйственного персонала и рабочих, занятых на работах, выполняемых за счет накладных расходов, определяются исходя из должностных окладов и тарифных ставок в порядке, указанном в пункте 3.4.2. настоящих Типовых методических рекомендаций.

3.4.5. Для расчета плановой себестоимости составляются плановые калькуляции, в которых затраты формируются на выполняемый в планируемом году объем работ по объекту с учетом снижения затрат за счет мероприятий по повышению технического и организационного уровня строительного производства.

Мероприятия по повышению технического и организационного уровня производства разрабатываются в разрезе объектов. Они должны обеспечивать снижение стоимости выполняемых работ по сравнению с установленной в проектно-сметной документации за счет применения более дешевых строительных материалов, прогрессивных строительных конструкций, изделий и

строительной техники и более совершенной технологии производства, совершенствования организации производства, улучшения использования трудовых ресурсов, повышения качества продукции подсобного и вспомогательного производства и др.

Плановая себестоимость строительных работ по объекту определяется как разность между стоимостью планируемого объема работ, установленной в проектно-сметной документации, и величиной снижения затрат в результате осуществления мероприятий и суммой сметной прибыли.

3.5. Плановая себестоимость строительных работ в целом по строительной организации (смета затрат на производство) определяется суммированием плановой себестоимости работ по объектам.

3.6. Наряду с расчетом плановой себестоимости строительных работ по статьям затрат смета затрат на производство может составляться расчетом по элементам затрат.

3.6.1. Затраты на производство строительных работ по элементу "Материальные затраты" определяются исходя из потребности в материальных ресурсах, необходимых для производства работ, и их стоимости, включая расходы по доставке до приобъектных складов и заготовительно-складские расходы.

Потребность в материальных ресурсах определяется на основе физических объемов работ и производственных норм расхода ресурсов, разрабатываемых непосредственно строительной организацией и утверждаемых ежегодно ее руководителем.

Расчет потребности в материальных ресурсах на производство строительных работ производится 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 сложившегося уровня их расхода на единицу объема выполняемых работ.

3.6.2. Затраты на производство строительных работ по элементу "Затраты на оплату труда" определяются исходя из суммы выплат заработной платы с учетом стимулирующих, компенсирующих и других выплат, производимых за

выполняемую работу, а также за непроработанное на производстве время всему строительно-производственному персоналу и относимых к этому элементу в соответствии с пунктом 3 приложения N 2 к настоящим Типовым методическим рекомендациям "Группировка затрат на производство строительных работ по элементам".

3.6.3. Затраты на производство строительных работ по элементу "Отчисления на социальные нужды" определяются на основе установленных законодательством норм обязательных отчислений органам государственного страхования, пенсионного фонда, государственного фонда занятости и медицинского страхования от затрат на оплату труда работников, включаемых в элемент "Затраты на оплату труда".

3.6.4. Затраты на производство строительных работ по элементу "Амортизация основных средств" определяются исходя из среднегодовой стоимости как собственных, так и арендованных основных производственных средств (кроме стоимости основных производственных фондов подсобных и вспомогательных производств), на которые начисляется амортизация, и средней нормы амортизационных отчислений. При исчислении среднегодовой стоимости основных производственных средств не учитывается стоимость полностью амортизированных основных средств, нормативный срок службы которых истекает на начало планируемого года, а также среднегодовая стоимость основных средств с момента истечения их нормативного срока службы в планируемом году.

Средняя норма амортизационных отчислений определяется исходя из плановой структуры основных производственных средств, на которые начисляется амортизация, и утвержденных норм по отдельным группам основных средств.

Амортизационные отчисления определяются с учетом применяемых строительной организацией понижающих коэффициентов к амортизационным отчислениям, а также с учетом применения механизма ускоренной амортизации.

Аналогично определяется амортизация по основным средствам, предоставляемым строительной организацией бесплатно медицинским учреждениям для организации медпунктов, а также предприятиям общественного питания, обслуживающим трудовой коллектив строительной организации.

3.6.5. При определении затрат на производство строительных работ по элементу "Прочие затраты" проводятся расчеты по каждому их виду исходя из планируемых объемов работ, в зависимости от которых изменяется величина этих затрат, а также действующих норм и нормативов.

3.7. Для оценки уровня и динамики себестоимости строительных работ определяются затраты на 1 рубль строительных работ путем деления общей суммы плановой себестоимости строительных работ на объем работ, выполняемый собственными силами строительной организации, по их стоимости, учтенной в договорной цене, а также в сопоставимых ценах.

4. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ

Организация учета затрат

4.1. Бухгалтерский учет затрат на производство строительных работ ведется строительными организациями в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство", утвержденным приказом Минфина России от 20 декабря 1994г. N 167, а также правилами, определяющими порядок его применения, изложенными в настоящих Типовых методических рекомендациях.

4.2. Учет затрат на производство строительных работ в зависимости от видов объектов учета может быть организован по позаказному методу или методу накопления затрат за определенный период времени с применением элементов нормативной системы учета и контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Основным методом учета затрат на производство строительных работ является позаказный метод, при котором объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства (вид работ) в соответствии с договором, заключенным с заказчиком, на производство работ, по которому ведется учет затрат нарастающим итогом до окончания выполнения работ по заказу.

Строительная организация, выполняющая однородные специальные виды работ или осуществляющая строительство однотипных объектов с незначительной продолжительностью их строительства, может вести учет методом накопления затрат за определенный период времени по видам работ и местам возникновения затрат. В этом случае себестоимость сданных заказчику строительных работ определяется расчетным путем исходя из процента, исчисленного как отношение фактических затрат по производству работ, находящихся в незавершенном производстве, к их договорной стоимости, и договорной стоимости сдаваемых работ или с помощью других экономически обоснованных методов, установленных организацией при формировании учетной политики.

При учете затрат по методу их накопления финансовый результат может выявляться по отдельным завершенным работам на конструктивных элементах или этапах. В этом случае финансовый результат выявляется как разница между договорной стоимостью и себестоимостью выполненных работ на конструктивных элементах или этапах.

4.3. Учет затрат на производство осуществляется на основе первичной учетной документации, оформленной в порядке, установленном соответствующими нормативными актами. Первичная документация составляется с обязательным кодированием, обеспечивающим учет по объектам строительства и видам работ (в необходимых случаях в разрезе статей и элементов затрат), а также в разрезе участков, бригад, подразделений и служб строительной организации, в соответствии с требованиями внутрипроизводственного хозрасчета.

4.4. Применение нормативного метода учета предусматривает создание в строительной организации системы прогрессивных норм и нормативов и на ее основе калькуляций нормативной себестоимости работ, выявление и учет затрат, связанных с отклонением от действующих норм и нормативов.

В этом случае учет ведется раздельно в части затрат по нормам и в части затрат, представляющих собой отклонения от норм, путем документирования отклонений при их возникновении или с составлением в последующем расчетов на базе инвентаризаций или других данных.

4.5. Расходы, производимые строительной организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются предварительно на счете "Расходы будущих периодов". Затем ежемесячно равными частями согласно утвержденному организацией расчету расходы включаются в себестоимость строительных работ в течение срока, к которому они относятся. К таким расходам, в частности, относятся: затраты по неравномерно производимому ремонту основных средств, если строительной организацией не создается ремонтный фонд или резерв для ремонта основных средств или затраты по ремонту превысили сумму образованных к этому времени фонда или резерва; затраты по проектированию объектов, предусмотренных в планах строительства будущих лет; арендная плата за аренду отдельных объектов основных средств (или их отдельных частей); расходы по переоборудованию и приспо-

соблению зданий и сооружений для обслуживания строительства, включаемые в смету на строительство в составе средств на возведение временных (титульных) зданий и сооружений, если строительная организация не образует резерв на покрытие указанных затрат; затраты по перебазированию подразделений, а также строительных и дорожных машин и механизмов; затраты по консервации и содержанию машин и механизмов с сезонным характером их использования; расходы, связанные с организованным набором работников для строительства; расходы на рекламу строительства; расходы по подписке на периодические издания; расходы по оплате услуг телефонной и радио связи.

4.6. В целях равномерного включения предстоящих расходов в себестоимость строительных работ отчетного периода строительная организация может создавать на счете "Резервы предстоящих расходов и платежей" за счет отчислений, включаемых равномерно в себестоимость работ, резервы на: предстоящую оплату отпусков работников; выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год; выплату премий за ввод объектов в эксплуатацию; возведение временных (титульных) зданий и сооружений; ремонт основных средств, шин и агрегатов; на покрытие предвиденных потерь.

4.6.1. Резерв на предстоящую оплату отпусков работников определяется исходя из суммы затрат на оплату их труда, принимаемых при расчете отпускных сумм и отчислений в фонды государственного социального и медицинского страхования, в пенсионный фонд и в фонд занятости от этих сумм. Резерв образуется ежемесячно по проценту, предусмотренному в плане, от фактически начисленной заработной платы работникам и определяемому как отношение годовой плановой суммы на оплату отпусков в отчетном году и отчислений в указанные выше фонды от этой суммы к плановому годовому фонду оплаты труда и сумме отчислений от него в указанные фонды.

Расходы по образованию резерва относятся на счета учета расходов по оплате труда соответствующих категорий работников (основного производства, вспомогательного и т.п.).

По истечении отчетного года резерв на оплату отпусков работников должен числиться в учете и отчетности в размере, подтвержденном специальным расчетом, основанном на количестве дней неиспользованного отпуска.

При образовании резерва на оплату отпусков в таком порядке следует иметь в виду, что отчисления в фонды, производимые в следующие отчетные периоды от сумм, предназначенных на оплату отпусков работникам, должны списываться за счет созданного резерва. В случае принятия строительной организацией решения об отнесении в следующем году расходов по оплате отпусков работников по мере их начисления непосредственно на себестоимость продукции (работ, услуг) сальдо резерва на начало следующего года списывается в декабре текущего года на увеличение финансового результата.

4.6.2. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год, а также премий за ввод объектов в эксплуатацию (при условии включения средств на их выплату в договорную цену) образуется исходя из размеров предполагаемых выплат согласно смете и отчислений в фонды в порядке, изложенном в п.4.6.1. настоящих Типовых методических рекомендаций.

4.6.3. Резерв на возведение временных (титульных) зданий и сооружений может создаваться строительной организацией при условии включения в смету на строительство объектов средств на их возведение. Отчисления, определенные исходя из предполагаемой стоимости строительства таких объектов, производятся ежемесячно путем включения их в состав накладных расходов. Учет средств в резерве ведется в разрезе объектов, предполагаемых к строительству. Учет затрат на возведение временных (титульных) зданий и сооружений ведется строительной организацией на счете "Некапитальные работы" отдельно по каждому из таких объектов применительно к порядку, установленному для учета затрат по строительным работам.

По мере завершения строительства и ввода временных (титульных) зданий и сооружений в эксплуатацию затраты по их возведению, учтенные на счете "Некапитальные работы", списываются:

по зданиям и сооружениям, относящимся к основным средствам, - в дебет счета "Основные средства". Одновременно на полную стоимость этих зданий и сооружений начисляется износ, который отражается по кредиту счета "Износ основных средств" в корреспонденции со счетом "Резервы предстоящих расходов и платежей";

по сооружениям, не относящимся к основным средствам, - в дебет счета "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы". Одновременно на полную

стоимость этих сооружений начисляется износ, который отражается по кредиту счета "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов" в корреспонденции со счетом "Резервы предстоящих расходов и платежей".

В случае проведения строительной организацией наряду со строительством данных объектов или вместо них работ по переоборудованию и приспособлению других зданий для обслуживания строительства произведенные при этом затраты списываются с кредита счета "Некапитальные работы" в дебет счета "Резервы предстоящих расходов и платежей".

При недостаточности средств образованного на эти цели резерва он доначисляется с отнесением расходов в необходимых случаях на счет "Расходы будущих периодов". При переначислении средств резерва по данному объекту излишне начисленная сумма его сторнируется.

Если строительная организация не создает резерва по возведению временных (титульных) зданий и сооружений, то после их ввода в эксплуатацию начисление износа (амортизации) по ним производится в общем порядке с отражением износа по дебету счетов учета затрат по их использованию или счета "Общехозяйственные расходы".

Затраты, связанные с возведением временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств, используемых в процессе производства строительных работ, предварительно учитываются на счете "Некапитальные работы". По завершении строительства объекты приходуются как малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, а их стоимость переносится на себестоимость строительных работ равномерно в сумме износа, определяемого исходя из сроков службы временных сооружений, приспособлений и устройств, и который отражается по статье "Накладные расходы" и элементу "Материальные затраты" (за вычетом стоимости возвратных отходов).

4.6.4. Строительные организации для покрытия затрат, связанных с ремонтом основных средств, могут создавать следующие виды резервов:

ремонтный фонд образуется для покрытия затрат на проведение всех видов ремонтов и определяется исходя из балансовой стоимости основных производственных средств и нормативов отчислений, утверждаемых в стабильном в течении пяти лет размере в установленном порядке строительной организацией. В случае отказа строительной организации в установленном порядке от

образования данного фонда сальдо на конец года заключительными оборотами списывается на финансовые результаты;

резерв на капитальный ремонт отдельных видов основных производственных средств, в том числе арендуемых, если по условиям договора он производится за счет средств арендатора, и (или) на текущий и средний ремонты основных производственных средств.

Резерв на капитальный ремонт отдельных видов основных производственных средств, в том числе арендованных, образуется ежемесячно в течение года исходя из размера предполагаемых расходов. В случае окончания ремонтных работ в следующем отчетном году резерв на ремонт разрешается образовывать исходя их этих двух отчетных периодов.

Резерв на текущий и средний ремонты основных производственных средств образуется в том случае, если их проведение предусмотрено в течение или в конце отчетного года, и затраты на них составляют значительные суммы. В этом случае ежемесячно доля стоимости предстоящих ремонтов, исходя из их общей стоимости, включается в себестоимость соответствующих работ (продукции, услуг).

По окончании ремонтов их стоимость списывается за счет образованного резерва, а излишне зарезервированные суммы (в т.ч. в конце отчетного года) сторнируются. В случае превышения расходов по ремонту над средствами резерва сумма превышения списывается на затраты.

Учет затрат по ремонту основных фондов ведется строительной организацией на счете "Вспомогательные производства". По завершении ремонтных работ затраты, связанные с их проведением, списываются за счет созданного резерва или относятся на соответствующие счета учета затрат по содержанию ремонтируемых объектов или расходы будущих периодов.

Резерв на покрытие предстоящих расходов по восстановлению и ремонту шин и агрегатов, находящихся в эксплуатации, образуется путем ежемесячного начисления износа по шинам по утвержденным строительной организацией нормам с учетом фактического времени работы машин или пробега автотранспорта и предполагаемой стоимости ремонта агрегатов и отнесения данной суммы на себестоимость услуг вспомогательных производств (себестоимость перевозок в автотранспортных подразделениях).

Средства резерва используются на:

а) списание стоимости шин, выданных со склада взамен выбывших из эксплуатации (за минусом стоимости утиля от выбракованных шин);

б) оплату счетов предприятий (или списание стоимости ремонта, произведенного своими силами) за выполненный ремонт шин и агрегатов.

При изменении со следующего года учетной политики в части образования данного резерва неиспользованная его часть заключительными оборотами текущего года относится на финансовые результаты.

Следует иметь в виду, что строительная организация, не образующая ремонтного фонда, может в учете отражать образование одного резерва на ремонт основных фондов, который будет включать в себя все необходимые резервы на ремонт.

4.6.5. Резерв на покрытие предвиденных потерь образуется строительной организацией для покрытия предполагаемых затрат как предусматриваемых, так и не предусматриваемых в договорной цене объектов строительства.

К ним могут относиться резервы:

на гарантийный ремонт введенных в эксплуатацию объектов (сданных работ);

на покрытие расходов, связанных со свертыванием производства, консервацией производственных мощностей и выплатой выходных пособий уволенным работникам;

на покрытие расходов, связанных с консервацией и содержанием машин и механизмов сезонного использования;

на покрытие расходов по перебазированию строительных машин и механизмов, а также передислокации подразделений строительной организации;

на покрытие расходов по обеспечению требуемого уровня технического и производственного потенциала по выполнению задач технического прикрытия объектов транспорта, образуемого в размере пяти процентов от объема выполняемых строительных работ.

Указанные резервы образуются в размерах предполагаемых расходов по сметам, утверждаемым строительной организацией, и могут оставаться на балансе до истечения срока гарантии по конкретным объектам, а по другим видам до окончания соответствующих работ и расчетов с работниками в пределах одного года с момента образования.

По истечении установленных договорами и расчетами сроков не израсходованные суммы присоединяются к финансовому результату соответствующего года.

4.7. Затраты вспомогательных производств, не выделенных на отдельный баланс, учитываются на счете "Вспомогательные производства". Продукция, работы и услуги указанных производств, используемые строительной организацией при производстве строительных работ, включаются в себестоимость работ по фактической их себестоимости, а реализация продукции, работ и услуг сторонним организациям производится по договорным ценам.

Учет затрат по данным производствам может вестись в порядке, установленном для учета строительных работ или для каждого типа таких производств соответствующими отраслевыми инструкциями.

4.8. Фактические затраты на выполнение строительных работ могут группироваться в учете по статьям затрат. Прямые затраты (материалы, расходы на оплату труда рабочих и расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов) ежемесячно учитываются по отдельным объектам учета по прямому признаку на основании первичных документов.

Расходы, включаемые в статью "Накладные расходы" и перечисленные в приложении N 1 к настоящим Типовым методическим рекомендациям "Перечень затрат, включаемых в статью "Накладные расходы", учитываются в строительной организации в целом и включаются в затраты на производство строительных работ по отдельным объектам учета в порядке, предусмотренном пунктом 4.31 настоящих Типовых методических рекомендаций.

При наличии в соответствующей отчетности разбивки себестоимости работ в разрезе определенных показателей строительные организации при их заполнении должны руководствоваться также нормативными документами органов, определяющих порядок заполнения данной отчетности.

4.9. При учете строительной организацией затрат на производство исходя из общего объема выполненных собственными силами работ (включающего другие виды работ, не относящиеся к строительным) затраты на производство этих работ собираются по каждому виду работ в отдельности.

Учет затрат по статьям расходов

4.10. При организации учета использования в производстве материалов, строительных конструкций, изделий и деталей, топливно-энергетических и других видов материальных ресурсов[3] важной задачей является обеспечение контроля за их экономным и рациональным использованием, а также соблюдением установленных норм и нормативов их расхода.

Материалы отпускаются в производство на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов по весу, объему, площади или счету с указанием кодов заказов, объектов, видов работ, для производства которых они отпущены, в строгом соответствии с разрабатываемыми непосредственно строительной организацией и утверждаемыми ежегодно ее руководителем нормами расхода ресурсов.

Под расходом материалов понимается их потребление непосредственно в процессе производства строительных работ.

Отпуск материалов с центральных складов на приобъектные в учете должен отражаться не как списание материалов на производство, а как их перемещение внутри строительной организации.

4.11. По материалам складского хранения отклонения, возникшие вследствие замены одного вида материальных ресурсов 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 и представлять руководству строительной организации рапорты об отклонениях в расходе материалов от действующих норм с необходимыми обоснованиями и намечаемыми мерами по ликвидации отклонений. Отпуск материалов со склада или кладовой производится, как правило, по лимитно-заборным картам. Конструкции и детали завозятся на строительные площадки по комплектовочным картам в виде технологических комплектов в соответствии с графиками производства работ.

4.12. В целях организации правильного учета, анализа и обобщения причин отклонений в расходе материалов от норм разрабатываются группи-

[3] В дальнейшем именуются - "материалы".

ровки причин этих отклонений, а также перечень служб, отделов, подразделений, от результатов деятельности которых могут возникнуть эти отклонения. Руководитель (или лицо им уполномоченное) строительной организации (структурного подразделения) с участием соответствующих служб ежемесячно рассматривает отклонения и обеспечивает принятие мер по их ликвидации в следующем месяце.

4.13. Под стоимостью материалов понимаются затраты по приобретению или себестоимость их изготовления, с учетом косвенных (заготовительно-складских) расходов и затрат по доведению материалов до состояния готовности их к применению. В случае приобретения материалов по импорту по контрактным (расчетным) ценам они принимаются на учет в суммах, определяемых путем пересчета валюты расчета по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их оприходования, с учетом расходов по доставке.

4.14. Строительная организация может применять при определении стоимости используемых в производстве материалов следующие методы оценки запасов, списываемых в производство:

по планово-расчетным ценам франко-приобъектный склад и отдельным учетом отклонений фактической себестоимости материалов от их стоимости по планово-расчетным ценам;

по себестоимости каждой единицы закупаемых материалов;

по средневзвешенной себестоимости;

по себестоимости первых (с учетом стоимости материалов на начало периода) в течение отчетного месяца (периода) закупок материала (ФИФО);

по себестоимости последних в течение отчетного месяца (периода) закупок материалов (ЛИФО).

4.14.1. При учете материалов по планово-расчетным ценам франко-приобъектный склад и отдельным учетом отклонений фактической себестоимости материалов от их стоимости по планово-расчетным ценам строительные организации определяют номенклатуру материалов, по которым устанавли-

ваются планово-расчетные цены, в пределах наименований, видов и групп материальных ценностей.

Отклонения фактической себестоимости материалов от их стоимости по планово-расчетным ценам учитываются по принятым в строительной организации видам производственных запасов и ежемесячно списываются на счета учета использования материалов, а также на объекты учета пропорционально планово-расчетной стоимости израсходованных и отпущенных материалов (за исключением части отклонений, относящейся к планово-расчетной стоимости остатка материалов на конец месяца).

В случае значительного отклонения фактической себестоимости материалов от их стоимости по планово-расчетным ценам и в целях анализа отклонений бухгалтерия может вести специальные карточки определения и распределения отклонений по основным видам материалов.

4.14.2. Списание материалов по себестоимости каждой единицы закупаемых материалов является методом их списания по фактической себестоимости. Этот метод может применяться строительными организациями с незначительной номенклатурой материалов, выполняющих работы по специальным заказам, когда можно организовать такой учет и проследить за использованием материалов в производстве.

4.14.3. Оценка материалов при их списании на себестоимость по средневзвешенной себестоимости основана на использовании расчетов и определении на их базе средней себестоимости единицы каждого вида имевших движение в отчетном месяце (периоде) материалов, как оставшихся не использованными на конец месяца (периода), так и отпущенных на производство строительных работ и прочие нужды.

4.14.4. Метод списания материалов по себестоимости первых закупок материалов предусматривает учет их заготовок в течение месяца (периода) по фактической себестоимости, а при использовании материалов на производство строительных работ и на другие нужды списание производится по себестоимости материалов первых в отчетном месяце (периоде) закупок с учетом стоимости материалов, числящихся в учете на начало отчетного месяца(периода). То есть сначала определяется себестоимость не использованных на конец отчетного месяца материалов исходя из их количества и предположения, что их

стоимость состоит из затрат на последние закупки материалов. Стоимость израсходованных материалов определяется путем вычитания из стоимости остатков материалов на начало отчетного месяца(периода) с учетом стоимости поступивших материалов стоимости, приходящейся на остаток материалов на конец месяца(периода).

Распределение стоимости израсходованных материалов по счетам учета их использования производится исходя из средней стоимости единицы каждого вида и количества израсходованных материалов на производство или другие нужды.

4.14.5. Метод списания материалов по себестоимости последних закупок обеспечивает соответствие текущих доходов и расходов и позволяет учесть влияние инфляции на результаты финансовой деятельности строительной организации. При этом методе стоимость материалов на конец отчетного месяца(периода) определяется исходя из их количества и предположения, что стоимость данных материалов складывается из затрат на первые их закупки.

Стоимость израсходованных материалов и ее распределение по счетам учета их использования определяются в порядке, изложенном в п.4.14.4 настоящих Типовых методических рекомендаций.

4.14.6. При наличии у строительной организации, учитывающей материалы при их использовании в порядке согласно подпунктам 4.14.4 и 4.14.5, заготовительно-складских расходов они включаются в себестоимость материалов в порядке, установленном для учета отклонений фактической себестоимости материалов от их стоимости по планово-расчетным ценам.

4.15. Фактический расход материалов на выполнение строительных работ по объектам учета отражается в регистрах бухгалтерского учета (например, журнале-ордере N 10-с и других) на основании материальных отчетов или 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, в котором расчетным путем определяется фактический расход по каждому из материалов.

4.16. Контроль за соблюдением норм расхода материалов осуществляется ежемесячно руководителем (или лицом им уполномоченным) строительной организации (структурного подразделения) по каждому объекту (виду работ) по данным рапортов об отклонениях от этих норм и отчетов о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам.

Перерасход или экономия по отдельным видам материалов определяются ежемесячно как разность между количеством материалов, которое должно быть израсходовано по нормам, и фактическим их расходом согласно первичным документам (лимитно-заборные карты, сигнальные требования, акты инвентаризации материалов открытого хранения), прилагаемым к материальным отчетам.

4.17. Перерасход материалов по количеству согласно отчету о расходе материалов, разрешенный руководителем (или лицом им уполномоченным) строительной организации (структурного подразделения) к списанию на затраты по производству строительных 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 строительных работ не относится, а подлежит возмещению за счет виновных лиц в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации за ущерб, причиненный организации.

4.18. Отнесение материальных затрат на соответствующие производства, объекты, виды работ и статьи затрат осуществляется на основании кода затрат в первичных документах на отпуск материальных ценностей.

Учет расходов на оплату труда рабочих

4.19. Учет расходов на оплату труда и заработной платы ведется в соответствии с действующим законодательством и принятыми строительной организацией формами и системами оплаты труда.

При применении нормативной системы учета и контроля за использованием ресурсов расходы на оплату труда производственных рабочих в оперативном учете отражаются раздельно по нормам и отклонениям от утвержденных норм.

Отклонениями от норм считаются оплата дополнительных операций, не предусмотренных установленным технологическим процессом производства работ, и доплаты, вызванные отступлениями от нормальных условий работы. Оформление нарядов-заданий на проведение указанных дополнительных операций производится с разрешения руководителя строительной организации (структурного подразделения).

Отклонения от норм оформляются листками на доплату, актами 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.

4.20. В целях организации правильного учета, анализа и обобщения отклонений от норм по оплате труда разрабатывается группировка причин таких отклонений, в соответствии с которой строительная организация (структурные подразделения) устанавливает перечни причин применительно к своей специфике.

На основании сигнальных документов на оплату соответствующими должностными лицами составляются отчеты об отклонениях расходов на оплату труда от норм с указанием причин и лиц, от которых они зависят, и мер по их предотвращению.

4.21. Расходы по оплате труда рабочих относятся на затраты по отдельным объектам учета по прямому признаку на основании документов, определяющих затраты труда. В случае невозможности отнесения некоторых видов надбавок, доплат, стимулирующих и компенсирующих выплат по прямому признаку распределение их по объектам производится пропорционально суммам оплаты без надбавок, доплат, стимулирующих и компенсирующих выплат или другими методами, принятыми в строительной организации.

Отклонения от норм относятся на затраты по отдельным объектам учета по прямому признаку.

4.22. При резервировании строительной организацией средств на оплату отпусков работников, выплату вознаграждения за выслугу лет, а также премий за ввод объектов в эксплуатацию отчисления на эти цели также относятся на данную статью.

Учет расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов

4.23. Учет расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов должен обеспечить определение фактической величины этих расходов по видам машин и механизмов и оперативное выявление отклонений от установленных строительной организацией норм и нормативов. Разработка норм и нормативов и учет отклонений производятся как по времени использования строительных машин и механизмов, так 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.

Использование строительных 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. Одновременно определяются меры и сроки по ликвидации и предупреждению допущенных отклонений.

На основании сигнальной документации составляются отчеты (рапорты) об отклонениях от норм и представляются руководству строительной организации для принятия необходимых мер.

4.24. Затраты по эксплуатации собственных и арендованных машин и механизмов в строительной организации (структурном подразделении) учитываются на счете "Общепроизводственные расходы" по видам или группам машин и механизмов и ежемесячно списываются на соответствующие счета учета их использования (производства и др).

Суммы арендной платы или лизинговые платежи за пользование строительными машинами и механизмами и другие платежи по услугам, связанным с производством строительных работ, отражаются в себестоимости этих работ в статье "Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов" и соответственно в элементах "Прочие затраты" и "Материальные затраты".

Суммы арендной платы (за аренду отдельных машин и механизмов) и других платежей по услугам, не связанным непосредственно с производством строительных работ, относятся на соответствующие счета по учету этих затрат ("Вспомогательные производства", "Материалы", "Оборудование к установке", "Накладные расходы" и др.).

4.25. Расходы на перевозку материалов и строительных конструкций в пределах стройки (объекта), включая расходы по оплате труда рабочих по погрузке и разгрузке, а также затраты по вывозу и ввозу грунта включаются ежемесячно строительными подразделениями в состав статьи "Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов" со счета "Вспомогательные производства" или "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (при использовании транспорта сторонних предприятий).

4.26. Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов в трестах (структурных подразделениях) механизации учитываются на счете "Общепроизводственные расходы" по видам или группам машин и механизмов независимо от порядка расчетов за их работу со строительными организациями.

По тресту (структурному подразделению) механизации ежемесячно определяется фактическая себестоимость машино-часа (машино-смены) работы каждой группы машин.

Расходы на оплату труда рабочих, занятых управлением и обслуживанием машин, отчисления в резерв на оплату отпусков, затраты на топливо, горючее, электроэнергию, пар, смазочные и вспомогательные (эксплуатационные) материалы, содержание рельсовых и безрельсовых путей, амортизационные отчисления, расходы на ремонт (отчисления в ремонтный фонд) и арендная плата по машинам относятся на себестоимость содержания групп машин по прямому признаку.

Затраты на все виды ремонта строительных машин и механизмов учитываются предварительно на счете "Вспомогательные производства" по группам машин.

Затраты на перебазирование машин, состоящие из расходов на содержание средств специального транспорта (тягачи, трейлеры и др.), на оплату труда рабочих, занятых погрузкой, доставкой и разгрузкой машин, и других расходов по перебазированию, учитываются на счете "Вспомогательные производства" и ежемесячно перечисляются пропорционально плановым затратам по группам машин или другими методами, принятыми трестом механизации, на счет "Общепроизводственные расходы" или относятся предварительно согласно данным расчетов на счет "Расходы будущих периодов". При образовании резерва на покрытие указанных затрат они относятся в дебет счета "Резервы предстоящих расходов и платежей".

4.27. Учтенные на счете "Общепроизводственные расходы" фактические затраты трестов (структурных подразделений) механизации ежемесячно распределяются по видам производств и на реализацию пропорционально отработанным каждой группой машин машино-часам (машино-сменам) или другими принятыми ими методами.

Фактические затраты по содержанию машин и механизмов, сданных в аренду, списываются на расходы от внереализационных операций.

Фактические затраты на производство строительных работ трестов (структурных подразделений) механизации отражаются на счете "Основное производство" по соответствующим объектам учета. Отражение указанных затрат на счетах бухгалтерского учета и определение финансовых результатов деятельности по этим операциям аналогичны принятым в общестроительных организациях.

Учет накладных расходов

4.28. К накладным расходам, учитываемым на счете "Общехозяйственные расходы", относятся административно-хозяйственные расходы, расходы на обслуживание работников строительства, расходы на организацию работ на строительных площадках, прочие накладные расходы (см. приложение N 1 к настоящим Типовым методическим рекомендациям).

Накладные расходы вспомогательных производств учитываются на данном счете отдельно от накладных расходов основного производства и относятся на себестоимость продукции, работ и услуг этих производств.

4.29. Расходы на содержание аппарата управления строительной организации относятся на накладные расходы основного производства структурных подразделений.

Генподрядчики ежемесячно уменьшают величину накладных расходов на сумму затрат по обслуживанию субподрядчиков в соответствии с договорами подряда между ними, списывая их со счета "Общехозяйственные расходы" на счет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Соответственно субподрядчики увеличивают величину накладных расходов по дебету счета "Общехозяйственные расходы" с отражением по кредиту счета "Расчеты с покупателями и заказчиками".

4,30. В строительных организациях суммы накладных расходов основного производства ежемесячно относятся на затраты по производству строительных работ, отражаемые на счете "Основное производство", и на затраты, учитываемые на счете "Некапитальные работы", (кроме затрат по возведению временных (нетитульных) сооружений), пропорционально прямым затратам.

Накладные расходы основного производства в трестах (структурных подразделениях) механизации ежемесячно распределяются между строительными работами, выполненными по договору субподряда, и оказанными услугами сторонним организациям пропорционально суммам их прямых затрат.

4.31. Накладные расходы основного производства могут распределяться по объектам учета пропорционально прямым затратам, затратам на оплату тру-

да рабочих или с использованием других методов, установленных при формировании учетной политики.

Накладные расходы вспомогательных производств распределяются по их видам пропорционально прямым затратам, а по видам продукции и услуг, выпускаемых (оказываемых) каждым производством, накладные расходы могут распределяться пропорционально прямым затратам, затратам на оплату труда рабочих, их численности или с применением других методов, обеспечивающих наиболее точное определение себестоимости по видам выпускаемой продукции и оказываемых услуг.

Строительные организации, осуществляющие учет затрат на производство строительных работ методом накопления за определенный период времени, могут списывать постоянные накладные расходы непосредственно на счет учета реализации работ.

Учет потерь от брака

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

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

К потерям от брака относятся затраты по устранению повреждений ранее выполненных частей и конструкций зданий и сооружений, допущенных в ходе последующего производства работ, а также стоимость окончательно забракованных 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, изделий и деталей, а также строительных материалов, конструкций и деталей, изготовленных строительными орга-

низациями или другими организациями, непригодность которых обнаружена на строительной площадке.

4.34. В зависимости от характера дефекта, установленного при проверках качества работ, брак делится на исправимый и неисправимый (окончательный). Исправимым браком считаются работы, исправление которых технически возможно и экономически целесообразно.

Окончательным браком считаются работы, исправление которых технически невозможно и экономически нецелесообразно.

По месту обнаружения брак подразделяется на внутренний, выявленный строительной организацией до сдачи работ заказчику, и внешний, выявленный при эксплуатации объекта строительства.

4.35. Выявленный брак оформляется актом, составляемым работниками строительных лабораторий, инженерами по качеству или лицами в соответствии с договорами на строительство.

В затратах на исправление брака, допущенного при производстве строительных работ, отражаются стоимость дополнительно израсходованных материалов, расходы по оплате труда рабочих 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 затраты, связанные с исправлением брака сторонними организациями.

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

Разница между затратами на исправление брака и возмещенными суммами представляет собой потери от брака, допущенного при производстве строительных работ, и включается в себестоимость работ по объектам строительства по прямому признаку с распределением их по соответствующим статьям (элементам) затрат.

Потери от брака, выявленного на объектах, сданных в отчетном году, увеличивают себестоимость работ по данным объектам, а на объектах, сданных

в эксплуатацию в прошлые годы, относятся при образовании резерва на счет "Резервы предстоящих расходов и платежей", а при его отсутствии - на счет "Прибыли и убытки" как убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году.

4.36. К браку во вспомогательных производствах относится продукция (работы) собственного производства, которая не соответствует стандартам и техническим условиям и не может быть использована по своему прямому назначению или требует дополнительных затрат на устранение дефектов.

Во вспомогательных производствах окончательно забракованная продукция (работы) списывается как брак во вспомогательных производствах по фактической себестоимости.

Затраты на исправление бракованной продукции и работ складываются из стоимости материалов, расходов на оплату труда 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 (работ) вспомогательных производств по прямому признаку.

Учет незавершенного строительного производства.

Сводный учет затрат на производство строительных работ

4.37. К незавершенному строительному производству относятся незаконченные работы по организациям, их очередям, пусковым комплексам и объектам, являющимся объектами учета затрат.

Незавершенное производство состоит из затрат на производство строительных работ, выполненных собственными силами, а также стоимости работ субподрядных организаций, принятых и оплаченных генподрядчиками за период с начала исполнения договора на строительство.

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

Подрядчик может до сдачи заказчику объекта строительства в целом учитывать в составе незавершенного строительного производства работы по

договорной их стоимости по отдельным выполненным элементам или этапам работ, в случае определения по ним финансового результата.

Выполненные субподрядными организациями, принятые и оплаченные генеральным подрядчиком комплексы специальных строительных работ учитываются генеральным подрядчиком до их сдачи заказчику по договорной цене на счете "Основное производство" в составе незавершенного строительного производства на отдельном субсчете как выполненные субподрядными организациями и не включаются в себестоимость строительных работ генподрядчика.

4.38. Сводный учет затрат на производство строительных работ ведется на счете "Основное производство" по объектам учета по применяемой системе классификации затрат в соответствующем регистре бухгалтерского учета(в журнале-ордере N 10-с или др.), где, как правило, совмещаются аналитический и синтетический учет.

Для определения затрат на производство строительных работ по строительному участку и в целом по строительной организации (структурному подразделению) объекты учета могут группироваться в регистре бухгалтерского учета по принадлежности к строительному участку, а внутри строительных участков - по видам работ (строительные работы, монтаж оборудования, капитальный ремонт и другие виды строительных работ).

В регистре бухгалтерского учета приводится незавершенное строительное производство на начало и конец месяца по фактической себестоимости и его стоимости, определяемой в соответствии с договорной ценой.

При применении нормативной системы учета и контроля за использованием ресурсов в регистре бухгалтерского учета сводного учета могут предусматриваться графы (строки) для учета затрат на производство указанных работ по нормам и отклонениям от норм.

4.39. Стоимость выполненных объемов работ и незавершенного строительного производства по отдельным объектам учета отражается в регистре бухгалтерского учета (например, в журнале-ордере N 10-с или др.) по данным справки (акта) о выполненных объемах работ.

4.40. Учет затрат на производство строительных работ по элементам осуществляется в целом по строительной организации (структурному подразделению) за месяц и нарастающим итогом с начала года.

Определение затрат на производство строительных работ по элементам может производиться в порядке, установленном письмом Минфина СССР от 18 июля 1985 г. N 115 "О форме расчета затрат на производство по экономическим элементам в строительстве".

4.41. При формировании строительной организацией себестоимости строительных и других работ следует иметь в виду, что методы оценки материальных ресурсов, списываемых в производство, а также методы распределения отдельных видов расходов (накладных, по эксплуатации строительных машин и механизмов, приходящихся на сданные заказчику работы и др.) по объектам учета применяются строительной организацией без изменения в течение отчетного года и составляют элементы его учетной политики.

5. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

5.1. Конечный финансовый результат (балансовая прибыль или убыток) деятельности строительной организации слагается из финансового результата от сдачи заказчику объектов, работ и услуг, предусмотренных договорами, реализации на сторону основных средств и иного имущества строительной организации, продукции и услуг подсобных и вспомогательных производств, находящихся на балансе строительной организации, а также доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

5.2. Прибыль (убыток) от сдачи заказчику объектов, выполненных строительных и других работ, предусмотренных договором на строительство, определяется как разница между выручкой от реализации указанных работ и услуг, выполненных собственными силами, по ценам, установленным в договоре, без налога на добавленную стоимость и других вычетов, предусмотренных законодательством, и затратами на их производство и сдачу.

Строительные организации, осуществляющие экспортную деятельность, при исчислении прибыли из выручки от реализации продукции, работ и услуг исключают экспортные тарифы.

При налогообложении выручка от сдачи заказчику объектов, строительных и других работ и услуг определяется либо по мере их оплаты в полном объеме по договорной стоимости (при безналичных расчетах - по мере поступления средств за выполненные работы (услуги) на счета в учреждения банков, а при расчетах наличными деньгами - при поступлении средств в кассу),либо по мере сдачи объектов, выполнения работ и услуг и передачи их в установленном договором порядке заказчику. При применении метода определения выручки по поступлению средств следует иметь в виду, что порядок и сроки приемки объектов и выполненных работ и расчетов за них устанавливаются в договоре по соглашению сторон. Расчеты могут осуществляться: в форме авансов под выполненные работы на конструктивных элементах или этапах, или после завершения всех работ по договору.

Метод определения выручки от реализации работ (услуг) устанавливается строительной организацией на отчетный год исходя из условий хозяйство-

вания и заключенных договоров и является элементом учетной политики строительной организации.

5.3. При определении прибыли от реализации основных средств и иного имущества строительной организации учитывается разница (превышение) между продажной ценой, без налога на добавленную стоимость и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и первоначальной (восстановительной) или остаточной стоимостью этих средств и имущества, увеличенной на индекс инфляции в установленном порядке. При этом остаточная стоимость имущества применяется к основным средствам, нематериальным активам и малоценным и быстроизнашивающимся предметам.

5.4. Прибыль от реализации сторонним организациям продукции и услуг подсобных и вспомогательных производств определяется как разница между стоимостью этой продукции (услуг) по продажным ценам без налога на добавленную стоимость и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и ее себестоимостью.

5.5. В состав внереализационных доходов включаются:

доходы, полученные на территории Российской Федерации и за ее пределами от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, приобретенным строительной организацией;

доходы от сдачи имущества в аренду;

суммы, поступившие в погашение дебиторской задолжности, списанной в прошлые годы в убыток как безнадежной к получению;

присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также по возмещению причиненных убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

5.6. В состав внереализационных расходов включаются:

затраты по расторгнутым договорам на строительство, по аннулированным производственным заказам, а также затраты на производство, не давшее продукции;

затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов (кроме затрат, возмещаемых за счет других источников);

не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

убытки по операциям с тарой;

судебные издержки и арбитражные расходы;

присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также расходы по возмещению причиненных убытков;

суммы сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями, а также отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством;

убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и других долгов, нереальных для взыскания;

убытки по операциям прошлых лет, выявленные в текущем году;

не компенсируемые потери от стихийных бедствий (уничтожение и порча производственных запасов, готовой продукции и других материальных ценностей, потери от остановки производства и прочее), включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий (кроме строительных организаций, образующих резервный фонд в установленном законодательством порядке или получающих на эти цели специальные средства);

не компенсируемые убытки в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

убытки от хищений, виновники которых по решениям суда не установлены;

другие расходы по оплате отдельных видов налогов и сборов, уплачиваемых в соответствии с установленным законодательством порядком за счет финансовых результатов, а также по операциям, связанным с получением внереализационных доходов.

5.7. Настоящие Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ применяются с 1 января 1996 года.

Приложение N 1
к Типовым методическим рекомендациям
по планированию и учету себестоимости
строительных работ

П Е Р Е Ч Е Н Ь

затрат, включаемых в статью "Накладные расходы"

I. Административно-хозяйственные расходы

1. Расходы на оплату труда административно-хозяйственного персонала:

работников аппарата управления (руководителей, специалистов и других работников, относящихся к служащим);

линейного персонала: старших производителей работ (начальников участков), производителей работ, мастеров строительных участков, участковых механиков;

рабочих, осуществляющих хозяйственное обслуживание работников аппарата управления (телефонистов, телеграфистов, радиооператоров, операторов связи, операторов электронно-вычислительных машин, дворников, уборщиц, гардеробщиков, курьеров и др.).

2. Отчисления на социальные нужды (обязательные отчисления по установленным законодательством Российской Федерации нормам: на государственное социальное и медицинское страхование, пенсионное обеспечение и в государственный фонд занятости населения) от расходов на оплату труда работников административно-хозяйственного персонала.

3. Почтово-телеграфные расходы, расходы на содержание и эксплуатацию телефонных станций, коммутаторов, телетайпов, установок диспетчерской, радио- и других видов связи, используемых для управления и числящихся на балансе организации, расходы на аренду указанных средств связи или на оплату соответствующих услуг, предоставляемых другими организациями.

4. Расходы на содержание и эксплуатацию вычислительной техники, которая используется для управления и числится на балансе организации, а также расходы на оплату соответствующих работ, выполняемых по договорам вычислительными центрами, машиносчетными станциями и бюро, не состоящими на балансе строительной организации.

5. Расходы на типографские работы, на содержание и эксплуатацию машинописной и другой оргтехники.

6. Расходы на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, помещений, занимаемых и используемых административно-хозяйственным персоналом (отопление, освещение, энергоснабжение, водоснабжение, канализация и содержание в чистоте), а также расходы, связанные с платой за землю.

7. Расходы на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков учета, отчетности и других документов, периодических изданий, необходимых для целей производства и управления им, на приобретение технической литературы, переплетные работы.

8. Расходы на проведение всех видов ремонта (отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт) основных средств, используемых административно- хозяйственным персоналом.

9. Расходы, связанные со служебными разъездами работников административно-хозяйственного персонала в пределах пункта нахождения организации.

10. Расходы на содержание и эксплуатацию служебного легкового автотранспорта, числящегося на балансе строительной организации и обслуживающего работников аппарата управления этой организации, включая:

оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) работников, обслуживающих легковой автотранспорт;

стоимость горючего, смазочных и других материалов, износа и ремонта автомобильной резины, технического обслуживания автотранспорта;

расходы на содержание гаражей (энергоснабжение, водоснабжение, канализация и т.п.), арендную плату за гаражи и места стоянки автомобилей, амортизационные отчисления (износ) и расходы на все виды ремонта (отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт) автомобилей и зданий гаражей.

11. Расходы на наем легковых автомобилей для служебных целей.

12. Затраты на компенсацию работникам административно-хозяйственного персонала строительной организации, производственная деятельность которых связана с необходимостью систематических служебных поездок, расходов по использованию для этих целей личного легкового автотранспорта.

13. Расходы, связанные с оплатой затрат по переезду работников административно-хозяйственного персонала, включая работников, обслуживающих служебный легковой автотранспорт, и оплатой им подъемных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о компенсациях и гарантиях при переводе, приеме вновь и направлении на работу в другие местности.

14. Расходы на служебные командировки, связанные с производственной деятельностью административно-хозяйственного персонала, включая работников, обслуживающих служебный легковой автотранспорт.

15. Отчисления, производимые структурными подразделениями строительной организации, не являющимися юридическими лицами, на содержание аппарата управления строительной организации.

16. Амортизационные отчисления (арендная плата) по основным средствам, предназначенным для обслуживания аппарата управления, износ и ремонт быстроизнашивающегося инвентаря и других малоценных предметов административно-управленческого назначения.

17. Представительские расходы, связанные с коммерческой деятельностью организации, и расходы по проведению заседаний совета (правления) организации и ревизионной комиссии организации.

18. Оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг.

19. Оплата услуг банка.

20. Другие административно-хозяйственные расходы (оплата услуг, осуществляемых сторонними организациями по управлению производством, в тех случаях, когда штатным расписанием строительной организации не предусмотрены те или иные функциональные службы и т.п.).

II. Расходы на обслуживание работников строительства

1. Затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров.

2. Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда рабочих, занятых на строительных работах, а также эксплуатацией строительных машин и механизмов и на некапитальных работах, производимых за счет накладных расходов.

3. Расходы по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических требований и бытовых условий:

амортизационные отчисления (или арендная плата), затраты на проведение всех видов ремонта (отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт) и на перемещение сборно-разборных и передвижных зданий санитарно-бытового назначения;

содержание санитарно-бытовых помещений: на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) уборщиц, дежурных слесарей, электриков и других категорий обслуживающего персонала, расходы на отопление, водоснабжение, канализацию, освещение, а также стоимость предметов гигиены, предусмотренных табелем для душевых и умывальников;

содержание помещений и инвентаря, предоставляемых бесплатно как медицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на

строительной площадке или на территории строительной организации, так и предприятиям общественного питания, (как состоящим, так и не состоящим на балансе строительной организации), обслуживающим трудовой коллектив, включая амортизационные отчисления (арендную плату), затраты на все виды ремонта (отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт), расходы на освещение, отопление, водоснабжение, канализацию, электроснабжение, на топливо для приготовления пищи, а также расходы по доставке пищи на рабочее место;

затраты на оплату услуг сторонних организаций по обеспечению работников строительной организации столовыми, буфетами, медпунктами, санитарно-бытовыми помещениями или долевое участие по их содержанию.

4. Расходы на охрану труда и технику безопасности:

износ и расходы по ремонту и стирке бесплатно выдаваемых спецодежды и защитных приспособлений;

стоимость бесплатно выдаваемых в предусмотренных законодательством Российской Федерации 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;

затраты 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.

III. Расходы на организацию работ на строительных площадках.

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

2. 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;

сооружения, приспособления и устройства по технике безопасности;

леса и подмости, не предусмотренные в сметных нормах на строительные работы или в ценниках на монтаж оборудования, наружные подвесные люльки, заборы и ограждения, необходимые для производства работ, 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 до 25 метров от периметров зданий или осей линейных сооружений);

расходы, связанные с приспособлением строящихся и существующих на строительных площадках зданий вместо строительства указанных выше временных (нетитульных) зданий и сооружений.

3. Содержание пожарной и сторожевой охраны:

расходы на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) работников ведомственной охраны, включая военизированную, сторожевую и профессиональную пожарную охрану, в тех случаях, когда организации в установленном порядке предоставлено право иметь ведомственную охрану;

канцелярские, почтово-телеграфные и другие расходы на содержание ведомственной охраны;

расходы на оплату вневедомственной охраны, предоставляемой органами внутренних дел, пожарной охраны, осуществляемой органами внутренних дел, а также охраны, предоставляемой в порядке оказания услуг другими организациями;

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

амортизационные отчисления, расходы на проведение всех видов ремонта (отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт) и содержание караульных помещений и пожарных депо (гаражей), включая оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) уборщиц и других рабочих, обслуживающих эти помещения.

4. Расходы по нормативным работам: оплата проектно-технологическим организациям по оказанию технической помощи строительству (оргтехстрой) и нормативно-исследовательским станциям за выполненные работы по распространению и внедрению передовых методов организации труда, нормированию труда и изданию нормативно-технической литературы о передовом опыте в строительстве.

5. Расходы, связанные с изобретательством и рационализаторством, включая:

расходы 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;

выплаты вознаграждений авторам изобретений и рационализаторских предложений;

выплаты премий за содействие по внедрению изобретений и рационализаторских предложений;

другие расходы.

6. Расходы по геодезическим работам, осуществляемым при производстве строительных работ. По этой статье учитываются расходы на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) работников, занятых на геодезических работах, стоимость материалов, амортизационные отчисления, износ, расходы на все виды ремонтов (отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт) и на перемещение геодезического оборудования, инструментов и приборов, транспортные и другие расходы по геодезическим работам, включая приемку от проектно-изыскательских организаций геодезической основы.

7. Расходы по проектированию производства работ. По этой статье учитываются расходы на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) работников проектно-сметных групп и групп проектирования производства работ и привязки типовых временных зданий и сооружений, находящихся при трестах или непосредственно при строительных (специализированных) структурных подразделениях, прочие расходы по содержанию этих групп, оплата услуг проектных организаций и трестов по составлению проектов производства работ и оказанию технической помощи.

8. Расходы на содержание производственных лабораторий. По этой статье учитываются следующие затраты:

расходы на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) работников производственных лабораторий;

амортизация, расходы на проведение всех видов ремонтов (отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт) помещений, оборудования и инвентаря лабораторий;

стоимость израсходованных или разрушенных при испытании материалов, конструкций и частей сооружений, 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;

расходы на экспертизу и консультации;

расходы на оплату услуг, оказываемых лабораториям другими организациями;

прочие расходы.

9. Расходы, связанные с оплатой услуг военизированных горноспасательных частей при производстве подземных горнокапитальных работ.

10. Расходы по благоустройству и содержанию строительных площадок:

на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) и другие расходы по уборке и очистке (с вывозкой мусора) территории строительства и прилегающей к ней уличной полосы, включая участки дорог и тротуаров, уст-

ройству дорожек, мостиков и другим работам, связанным с благоустройством территории строительных площадок;

на электроэнергию (в том числе от временных электростанций), электролампочки, оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) дежурных электромонтеров и другие расходы, связанные с освещением территории строительства.

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

расходы на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) дежурных слесарей-сантехников и электромонтеров, ключниц, а также рабочих по уборке мусора, мытью полов и окон;

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

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

расходы на отопление в период сдачи объектов.

12. Расходы по перебазированию линейных строительных организаций и их структурных подразделений в пределах стройки (за исключением расходов по перемещению строительных машин и механизмов, учтенных в стоимости машино-смен, а также расходов по перебазированию строительных организаций и их структурных подразделений на другие стройки).

IV. Прочие накладные расходы

1. Платежи по обязательному страхованию в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком имущества строительной организации, учитываемого в составе производственных средств, отдельных категорий работников, занятых в основном производстве, а также эксплуатацией строительных машин и механизмов и на некапитальных работах, и в других разрешенных законодательством Российской Федерации страховых случаев.

2. Амортизация по нематериальным активам.

3. Платежи по кредитам банков (за исключением ссуд, связанных с приобретением основных средств, нематериальных и иных внеоборотных активов), а также по бюджетным ссудам, кроме ссуд, выданных на инвестиции и конверсионные мероприятия.

Вновь установленные ставки по кредитам Центрального банка Российской Федерации коммерческим банкам распространяется на вновь заключаемые и пролонгируемые договоры, а также на ранее заключенные договоры, в которых предусмотрено изменение процентной ставки.

4. Расходы, связанные с рекламой.

V. Затраты, не учитываемые в нормах накладных расходов, но относимые на накладные расходы

1. Пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм, выплачиваемые на основании судебных решений.

2. Налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

3. Затраты на создание страховых фондов (резервов) в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации, для финансирования расходов по предупреждению и ликвидации последствий аварий, пожаров, стихийных бедствий, экологических катастроф и других чрезвычайных ситуаций, а также для страхования имущества организаций, жизни работников и гражданской ответственности за причинение вреда имущественным интересам третьих лиц.

4. Отчисления в резерв на возведение временных (титульных) зданий (сооружений) в тех случаях, когда средства на их возведение предусмотрены в договорной цене объекта строительства.

5. Расходы, возмещаемые заказчиками строек за счет прочих затрат, относящихся к деятельности подрядчика:

а) затраты по перевозке работников, к месту работы и обратно автомобильным транспортом (собственным или арендованным), если коммунальный или пригородный транспорт не в состоянии обеспечить их перевозку и нет возможности организовать перевозку путем организации специальных маршрутов городского пассажирского транспорта; дополнительные затраты, связанные с привлечением на договорной основе с местными органами исполнительной власти средств строительной организации для покрытия расходов по перевозке работников маршрутами наземного городского пассажирского транспорта общего пользования (кроме такси), сверх сумм, определенных исходя из действующих тарифов на соответствующие виды транспорта;

б) дополнительные затраты, связанные с осуществлением подрядных работ вахтовым методом;

в) затраты на перебазирование строительных организаций и их подразделений на другие стройки;

г) предусмотренные законодательством Российской Федерации затраты, связанные с набором рабочей силы, включая оплату выпускникам средних профессионально-технических училищ и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное учебное заведение, проезда к месту работы, а также отпуска перед началом работы;

д) дополнительные расходы, связанные с использованием на строительстве объектов студенческих отрядов, военно-строительных частей и других контингентов (производимые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации);

е) расходы на проведение специальных мероприятий по обеспечению нормальных условий труда (по борьбе с радиоактивностью, силикозом, малярией, гнусом, энцефалитным клещом и др.);

ж) затраты, связанные с командированием рабочих для выполнения строительных, монтажных и специальных строительных работ. Для целей налогообложения указанные затраты принимаются в размерах установленных законодательством;

з) текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств природоохранного назначения (очистных сооружений, золоулови-

телей, фильтров и других природоохранных объектов), очисткой сточных вод и другими видами текущих природоохранных затрат;

и) другие расходы, возмещаемые заказчиками в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Приложение N 2
к Типовым методическим рекомендациям
по планированию и учету себестоимости
строительных работ

ГРУППИРОВКА

затрат на производство строительных работ по элементам

1. Затраты, образующие себестоимость строительных работ, группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация основных средств;

прочие затраты.

2. В элементе "Материальные затраты" отражаются:

2.1. Стоимость приобретаемых со стороны материалов, строительных конструкций и деталей, топлива, энергии, пара, воды, запасных частей для ремонта строительных машин и механизмов, работ и услуг производственного характера, производимых (оказываемых) сторонними организациями непосредственно при проведении строительных работ, при эксплуатации, обслуживании и ремонте строительных машин и механизмов, на административно-хозяйственные и прочие производственные нужды, в том числе расходуемые подсобными, вспомогательными и обслуживающими производствами и хозяйствами (подразделениями), находящимися на балансе строительной организации.

При этом к работам и услугам производственного характера, осуществляемым как сторонними организациями, так и не строительными произ-

водствами и хозяйствами строительной организации, относимыми к другим отраслям народного хозяйства и отчитывающимися по соответствующим видам деятельности, относятся транспортные услуги (не связанные с транспортировкой материальных ресурсов до центральных (базисных) складов и перевозкой работников), услуги по перебазировке строительных машин и механизмов с объекта на объект, проведению технического обслуживания и ремонта машин и механизмов, выполнению отдельных производственных операций (включая контроль за качеством и соблюдением технологии и т.п.);

2.2. Износ временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств;

2.3. Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов (инструмента, производственного инвентаря, приспособлений, спецодежды и т.п.);

2.4. Затраты, связанные с использованием природных ресурсов (отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, отчисления на рекультивацию земель, оплату работ по рекультивации земель, осуществляемых специализированными организациями, плата за древесину, отпускаемую на корню и т.п. затраты);

2.5. Стоимость потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

Учитывая сложившуюся практику разработки сметных норм и нормативов, учета затрат на производство в строительных организациях, им разрешается отражать в составе элемента "Материальные затраты" по основному виду деятельности стоимость продукции (работ, услуг) подсобных, вспомогательных и обслуживающих производств, находящихся на балансе строительной организации, используемые ею на собственные производственно-хозяйственные нужды.

При использовании в планировании и учете для оценки стоимости материальных ресурсов планово-расчетных цен, себестоимости, сформированной по принципу (методологии) франко-приобъектный склад, включающей составляющие, приведенные в п.2.9. настоящих Типовых методических рекомендаций, общая сумма материальных затрат, отражаемая по одноименному элементу, корректируется на величину, соответствующую затратам на работы, услуги, выполняемые персоналом основной деятельности строительной орга-

низации (строительно-производственным персоналом), и учитываемые при расчете затрат на доставку и заготовительно-складских расходов.

3. В элементе "Затраты на оплату труда" отражаются затраты на оплату труда всего строительно-производственного персонала, включая премии за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством Российской Федерации, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством Российской Федерации возраста, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате строительной организации работников, занятых в основной деятельности.

В состав затрат на оплату труда включаются:

выплаты заработной платы за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми в строительной организации формами и системами оплаты труда;

стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты работникам;

выплаты стимулирующего характера по системным положениям: премии (включая стоимость натуральных премий) за производственные результаты, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и т.д.;

выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе: надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда и т.д.;

стоимость бесплатно предоставляемых работникам строительной организации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации коммунальных услуг, питания и продуктов, затраты на оплату предо-

ставляемого работникам строительной организации в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за предоставление бесплатного жилья, коммунальных услуг и прочее);

оплата в соответствии с законодательством Российской Федерации очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков (компенсация за неиспользованный отпуск), оплата проезда к месту использования отпуска и обратно, включая оплату провоза багажа работников строительных организаций, расположенных в районах Крайнего Севера, и приравненных к ним местностях, в соответствии с законодательством Российской Федерации, оплата льготных часов подростков, оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей;

выплаты работникам, высвобождаемым из строительной организации в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов;

единовременные вознаграждения за выслугу лет в соответствии с действующим законодательством;

выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе: по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в пустынных, безводных и высокогорных местностях, производимые в соответствии с действующим законодательством;

надбавки к заработной плате, предусмотренные законодательством Российской Федерации за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и в приравненных к ним местностях, в районах Европейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями;

оплата отпуска перед началом работы выпускникам профессионально-технических училищ и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное учебное заведение;

оплата в соответствии с законодательством Российской Федерации учебных отпусков, предоставляемых рабочим и служащим, успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных заведениях, в заочной аспирантуре, в вечерних (сменных) профессионально-технических учебных заведениях, в вечерних (сменных) и заочных общеобразовательных школах, а также поступающим в аспирантуру;

оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

доплаты в случае временной утраты трудоспособности до фактического заработка, установленные законодательством Российской Федерации;

разница в окладах, выплачиваемая работникам, трудоустроенным с других предприятий и из организаций с сохранением в течение определенного срока (в соответствии с законодательством Российской Федерации) размеров должностного оклада по предыдущему месту работы, а также при временном заместительстве;

суммы, выплачиваемые (при выполнении работ вахтовым методом) в размере тарифной ставки, оклада за дни в пути от места нахождения строительной организации (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям и вине транспортных организаций;

надбавки за подвижной и разъездной характер работы для работников, непосредственно занятых на строительстве, реконструкции и капитальном ремонте, а также при выполнении работ вахтовым методом в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

оплата работникам за дни отдыха (отгула), предоставляемые им в связи с работой сверх нормальной продолжительности рабочего времени при вахтовом методе организации работ, при суммированном учете рабочего времени и в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

суммы, начисленные за выполненную работу лицам, привлеченным для работы в строительную организацию согласно специальным договорам с государственными организациями (на предоставление рабочей силы), как выданные непосредственно этим лицам, так и перечисленные государственным организациям;

заработная плата по основному месту работы рабочим, руководителям и специалистам строительной организации во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров;

плата работникам-донорам за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемого после каждого дня сдачи крови;

оплата труда студентов высших учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, проходящих производственную практику в строительной организации, а также оплата труда учащихся общеобразовательных учреждений в период профессиональной ориентации;

оплата труда студентов высших учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных учреждений, работающих в составе студенческих отрядов;

оплата труда работников, не состоящих в штате строительной организации, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договор подряда), если расчеты с работниками за выполненную работу производятся непосредственно самой строительной организацией. При этом размер средств на оплату труда работников за выполнение работ (услуг) по договору подряда определяется исходя из сметы на выполнение этих работ (услуг) и платежных документов;

оплата труда квалифицированных рабочих, не освобожденных от основной работы, по обучению учеников и повышению квалификации рабочих;

доплаты бригадирам за руководство бригадой;

доплаты работникам, постоянно занятым на подземных работах, за нормативное время их передвижения в шахте (руднике) от ствола к месту работы и обратно;

оплата простоев не по вине работника;

оплата работы, признанной браком не по вине работника;

другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда (за исключением расходов по оплате труда, финансируемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении организаций, и других целевых поступлений).

4. В элементе "Отчисления на социальные нужды" отражаются обязательные отчисления по установленным законодательством Российской Федерации нормам органам государственного социального страхования, Пенсионного фонда, государственного фонда занятости и медицинского страхования от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость строительных

работ по элементу "Затраты на оплату труда" (кроме тех видов оплаты, на которые страховые взносы не начисляются).

5. В элементе "Амортизация основных средств" отражается сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, исчисленная исходя из их балансовой стоимости (кроме стоимости основных производственных средств подсобных и вспомогательных производств) и утвержденных в установленном порядке норм.

Строительные организации, использующие основные средства на условиях аренды, по элементу "Амортизация основных средств" отражают амортизационные отчисления на полное восстановление как по собственным, так и по долгосрочно арендованным основным средствам.

В этом элементе затрат отражаются также амортизационные отчисления от стоимости основных средств (помещений), предоставляемых бесплатно строительной организацией предприятиям общественного питания, обслуживающим трудовые коллективы (как состоящим, так и не состоящим на балансе строительной организации), а также от стоимости помещений и инвентаря, предоставляемых медицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на стройплощадке и на территории строительной организации.

6. К элементу "Прочие затраты" в составе себестоимости строительных работ относятся налоги, сборы, платежи (включая по обязательным видам страхований), отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком, платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ, вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения; затраты на оплату процентов по полученным кредитам, оплата работ по сертификации продукции, затраты на командировки, подъемные; плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану; за подготовку и переподготовку кадров; затраты на организованный набор работников; на гарантийный ремонт и обслуживание; оплата услуг связи, вычислительных центров, банков; плата за аренду в случае аренды отдельных объектов основных производственных средств (или их отдельных частей); амортизация по нематериальным активам; оплата услуг, осуществляемых сторонними организациями по

управлению строительным производством в тех случаях, когда штатным расписанием организации не предусмотрены те или иные функциональные службы; дополнительные затраты, связанные с осуществлением работ вахтовым методом (кроме затрат, учитываемых в элементе "Затраты на оплату труда"); затраты, связанные с рекламой; затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования; дополнительные затраты (в форме отчислений), связанные с привлечением на договорной основе средств строительной организации для покрытия расходов по перевозке работников маршрутами городского наземного пассажирского транспорта общего пользования сверх сумм, определенных исходя из действующих тарифов, лизинговые платежи, а также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

Строительные организации, образующие ремонтный фонд для обеспечения в течение ряда лет равномерного включения затрат на проведение особо сложных видов ремонта основных производственных средств в себестоимость строительных работ, в составе элемента "Прочие затраты" отражают также отчисления в ремонтный фонд.

В остальных случаях затраты на проведение всех видов ремонта (текущих, средних, капитальных) основных производственных средств включаются в себестоимость строительных работ по соответствующим элементам затрат (материальным затратам, затратам на оплату труда и другим). В целях равномерного списания затрат по ремонту основных производственных средств на себестоимость строительных работ допускается включение их в себестоимость исходя из установленного организацией норматива с отражением разницы между общей стоимостью ремонта и суммой, включаемой по нормативу на себестоимость строительных работ, в составе расходов будущих периодов.

При определении величины затрат на ремонт основных производственных средств строительной организации (норматива отчислений в ремонтный фонд) учитываются также затраты на проектно-сметные и изыскательские работы по всем мероприятиям, связанным с проведением капитального ремонта, затраты на замену в зданиях и сооружениях изношенных конструкций и деталей другими, изготовленными из более стойких материалов, затраты на полную или частичную замену износившихся механизмов и приборов, являю-

щихся неотъемлемой частью инвентарного объекта, или отдельных узлов оборудования новыми, более экономичными и повышающими эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

Структурные подразделения строительной организации, не являющиеся юридическими лицами, по элементу "Прочие затраты" отражают также отчисления на содержание аппарата управления этой организации.

Затраты на платежи по страхованию имущества строительной организации, а также жизни и здоровья отдельных категорий работников могут выделяться из состава элемента "Прочие затраты" в отдельный элемент.

СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИЯ **2**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ **3**

2. СОСТАВ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В СЕБЕСТОИМОСТЬ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ **6**

3. ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ **25**

4. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ **30**

Организация учета затрат 30
Учет затрат по статьям расходов 38
Учет расходов на оплату труда рабочих 42
Учет расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов 44
Учет накладных расходов 47
Учет потерь от брака 48
Учет незавершенного строительного производства Сводный учет затрат на производство строительных работ 50

5. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ **53**

П Е Р Е Ч Е Н Ь затрат, включаемых в статью "Накладные расходы" 56
I. Административно-хозяйственные расходы *56*
II. Расходы на обслуживание работников строительства *59*
III. Расходы на организацию работ на строительных площадках *60*
IV. Прочие накладные расходы *64*
V. Затраты, не учитываемые в нормах накладных расходов, но относимые на накладные расходы *65*
ГРУППИРОВКА затрат на производство строительных работ по элементам 67

Тираж 250 экз. Заказ № 2067

Отпечатано в ГУП ЦПП

gost.e-ecolog.ru