Типовые методические рекомендации

по планированию и учету себестоимости

строительных работ

(утв. Минстроем РФ 4 декабря 1995 г. N БЕ-11-260/7)

1. Общие положения

1.1. Настоящие Типовые методические рекомендации разработаны и ут-

верждены 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 себесто-

имость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых ре-

зультатов, учитываемых при налогообложении прибыли", в целях обеспечения

единообразного определения состава затрат, включаемых в себестоимость

строительных работ\*, выполняемых строительными организациями\*\*, а также

формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении при-

были. В них учтены изменения и дополнения к Положению, внесенные поста-

новлением 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 руко-

водствоваться как строительные организации, так и другие организации,

осуществляющие строительные работы хозяйственным способом.

В структурных подразделениях строительной организации, относящихся

по видам деятельности в другим отраслям народного хозяйства (промышлен-

ность, проектирование, транспорт и др.), могут применяться методические

рекомендации по планированию и учету себестоимости продукции (работ, ус-

луг), разработанные для соответствующих отраслей народного хозяйства.

1.3. Под себестоимостью строительных работ понимаютcя затраты строи-

тельной организации на их производство и сдачу заказчику.

1.4. Планирование себестоимости строительных работ является состав-

ной частью плана производственно-финансовой деятельности строительной ор-

ганизации, разрабатываемого ею самостоятельно на основе договоров на

строительство с заказчиками, а также договоров, заключенных с поставщика-

ми 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 эксплуа-

тации основных средств 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 структур-

ных 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, отражаю-

щих повышение организационно-технического уровня строительного производс-

тва в результате внедрения мероприятий по новой технике и технологии, со-

вершенствования его организации и управления и других технико-экономичес-

ких факторов.

1.5. Целью учета себестоимости строительных работ является своевре-

менное, полное и достоверное отражение фактических затрат, связанных с

производством и сдачей этих работ заказчику, по видам и объектам строи-

тельства, выявление отклонений от применяемых норм и плановой себестои-

мости, а также контроль за использованием материальных, трудовых и финан-

совых ресурсов.

Данные учета себестоимости строительных работ используются в процес-

се 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 нес-

кольких объектов или выполнение отдельных видов работ на объектах, возво-

димых по одному проекту.

Допускается объединение учета затрат по договорам, заключенным с од-

ним 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 каж-

дому такому проекту может рассматриваться как выполнение работ по отдель-

ному договору.

1.7. В случае, если строительная организация в соответствии с заклю-

ченным 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 объ-

ема 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 ор-

ганизацией собственными силами, складывается из затрат, связанных с ис-

пользованием в процессе производства материалов, топлива, энергии, основ-

ных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат.

2.2. Затраты на производство строительных работ включаются в себес-

тоимость работ того календарного периода, к которому они относятся, неза-

висимо 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 се-

бестоимость работ по соответствующим объектам учета.

Под косвенными (накладными) затратами понимаются расходы, связанные

с организацией и управлением производством строительных работ, относящие-

ся к деятельности строительной организации в целом, которые включаются в

себестоимость объектов учета с помощью специальных методов. Данные расхо-

ды в отдельных случаях могут относиться, минуя затраты, на счет учета ре-

ализации 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 рас-

ходам.

Расходы, изменяющиеся пропорционально росту (снижению) объема выпол-

няемых строительных работ, относятся к переменным расходам.

2.4. В себестоимость строительных работ включаются:

а) 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 вре-

менных (нетитульных) сооружений и устройств, малоценных и быстроизнашива-

ющихся предметов);

расходы на оплату труда рабочих;

расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механиз-

мов;

б) 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;

в) 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;

г) 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);

д) расходы по организации, подготовке производства и сдаче работ:

по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических требований, вклю-

чая затраты на содержание помещений и инвентаря, предоставляемых органи-

зациями медицинским учреждением для создания медицинских пунктов непос-

редственно на территории организации, на поддержание чистоты и порядка на

производстве, обеспечение противопожарной и сторожевой охраны и других

специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуата-

ции организаций, надзора и контроля за их деятельностью;

затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопас-

ности: устройство и содержание ограждений машин и их движущихся частей,

люков, отверстий, сигнализаций, прочих видов устройств некапитального ха-

рактера, обеспечивающих технику безопасности; устройство и содержание де-

зинфекционных камер, умывальников, душевых, бань и прачечных на произ-

водстве (где предоставление этих услуг работающим связано с особенностями

производства и предусмотрено коллективным договором); оборудование рабо-

чих мест специальными устройствами (некапитального характера), обеспече-

ние специальной одеждой, специальной обувью, защитными приспособлениями и

в случаях, предусмотренных законодательством, специальным питанием; со-

держание установок по газированию воды, льдоустановок, кипятильников, ба-

ков, раздевалок, шкафчиков для специальной одежды, сушилок, комнат отды-

ха; создание других условий предусмотренных специальными требованиями, а

также приобретение справочников и плакатов по охране труда, организация

докладов, лекций по технике безопасности;

на организацию работ на строительных площадках (износ и расходы по

ремонту малоценных и быстроизнашивающихся предметов (в том числе нети-

тульных сооружений); расходы по нормативным работам; по работам, связан-

ным с изобретательством и рационализаторством; по геодезическим работам;

расходы по проектированию производства работ; по содержанию производс-

твенных лабораторий; по оплате услуг военизированных горноспасательных

частей; по благоустройству и содержанию строительных площадок; по подго-

товке объектов строительства к сдаче; расходы по перебазированию);

отчисления в резерв на возведение временных (титульных) зданий и со-

оружений;

дополнительные расходы, связанные с использованием на строительстве

объектов студенческих отрядов, военно-строительных частей и других кон-

тингентов;

затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно в

направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользова-

ния; дополнительные затраты, связанные с привлечением на договорной осно-

ве с органами местного самоуправления средств организации для покрытия

расходов по перевозке работников маршрутами наземного, городского пасса-

жирского 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 работниками организаций (в форме оплаты получаемых проездных

документов) или относятся на прибыль, остающуюся в распоряжении организа-

ции;

затраты, связанные с командированием работников для выполнения стро-

ительных, монтажных и специальных работ.

Подробный состав расходов, относящихся к организации, подготовке и

сдаче работ, приводится в приложении N 1 к настоящим Типовым методическим

рекомендациям "Перечень затрат, включаемых в статью "Накладные расходы";

е) текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией основных

средств природоохранного назначения: очистных сооружений, золоуловителей,

фильтров и других природоохранных объектов, расходы по захоронению эколо-

гически 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 ве-

ществ в природную среду осуществляются за счет себестоимости продукции

(работ, услуг); а платежи за превышение их - за счет прибыли, остающейся

в распоряжении природопользователей;

ж) затраты, связанные с управлением производством:

содержание работников аппарата управления строительной организации и

ее структурных подразделений, материально-техническое и транспортное обс-

луживание их деятельности, включая затраты на содержание служебного авто-

мобильного транспорта и компенсацию за использование для служебных поез-

док личных легковых автомобилей;

эксплуатационные расходы по содержанию зданий, помещений, сооруже-

ний, оборудования, инвентаря и т.п.;

расходы на командировки, связанные с производственной деятельностью,

включая расходы по оформлению заграничных паспортов и других выездных до-

кументов;

содержание и обслуживание технических средств управления: вычисли-

тельных 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 инструк-

циями не предусмотрено выполнение каких-либо функций управления произ-

водством;

затраты организации по приему и обслуживанию представителей других

организаций (включая иностранные), прибывших для переговоров с целью ус-

тановления и поддержания взаимного сотрудничества, а также участников,

прибывших на заседания совета (правления) и ревизионной комиссии органи-

зации (представительские расходы).

К представительским расходам относятся затраты, связанные с проведе-

нием официального приема (завтрака, обеда или другого аналогичного мероп-

риятия) представителей (участников), их транспортным обеспечением, посе-

щением культурно-зрелищных мероприятий, буфетным обслуживанием во время

переговоров и мероприятий культурной программы, оплатой услуг переводчи-

ков, не состоящих в штате строительной организации.

Для целей налогообложения затраты на содержание служебного автот-

ранспорта, компенсации за использование для служебных поездок личных лег-

ковых автомобилей, затраты на командировки, представительские расходы

принимаются в пределах, установленных законодательством.

з) 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 сис-

теме повышения квалификации и переподготовки кадров;

затраты по обучению учеников и по повышению квалификации рабочих,

включая оплату труда квалифицированных рабочих, не освобожденных от ос-

новной работы;

оплата отпусков с сохранением полностью или частично заработной пла-

ты, 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 заоч-

ных общеобразовательных учреждениях, в вечерних (сменных) профессиональ-

но-технических учреждениях, а также поступающим в аспирантуру с отрывом и

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

предусмотренная законодательством;

затраты, связанные с выплатой стипендий, платой за обучение по дого-

ворам с учебными заведениями для подготовки, повышения квалификации и пе-

реподготовки кадров, затраты базовых организаций по оплате труда инженер-

но-технических работников и квалифицированных рабочих, освобожденных от

основной работы, по руководству обучением в условиях производства и про-

изводственной практики учащихся общеобразовательных учреждений, средних

профессионально-технических учреждений и студентов высших учебных учреж-

дений.

Для целей налогообложения оплата за обучение по договорам с учебными

учреждениями для подготовки, повышения квалификации и переподготовки кад-

ров включается в себестоимость строительных работ в порядке, установлен-

ном законодательством Российской Федерации;

и) предусмотренные законодательством Российской Федерации затраты,

связанные с набором рабочей силы, включая оплату выпускникам средних про-

фессионально-технических учреждений и молодым специалистам, окончившим

высшее или среднее специальное учебное учреждение, проезда к месту рабо-

ты, а также отпуска перед началом работы;

к) дополнительные затраты, связанные с осуществлением работ вахтовым

методом, включая доставку работников от места нахождения строительной ор-

ганизации или пункта сбора до места работы и обратно и от места прожива-

ния в вахтовом поселке до места работы и обратно, а также некомпенсируе-

мые затраты на эксплуатацию и содержание вахтового поселка. Расходы по

сооружению вахтового поселка (кроме объектов, относимых к временным (ти-

тульным) зданиям и сооружениям, затраты на возведение которых включаются

в себестоимость строительных работ), осуществляются за счет средств, нап-

равляемых на капитальное строительство;

л) выплаты, предусмотренные законодательством Российской Федерации о

труде, за не проработанное на производстве (неявочное) время: оплата оче-

редных и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск,

оплата проезда к месту использования отпуска и обратно, включая оплату

провоза багажа, работников строительных организаций, расположенных в рай-

онах 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 государствен-

ных обязанностей, выплаты вознаграждений за выслугу лет, другие виды

оплат;

м) 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 законода-

тельством Российской Федерации. Отчисления (страховые взносы) в пенсион-

ный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского

страхования и фонд занятости населения от расходов на оплату труда работ-

ников организаций, занятых в непроизводственной сфере (работников жилищ-

но-коммунальных организаций, детских дошкольных, медицинских, оздорови-

тельных учреждений и других), должны включаться в сметы расходов на со-

держание 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.;

н) затраты на создание страховых фондов (резервов) в пределах норм,

установленных законодательством Российской Федерации, для финансирования

расходов по предупреждению и ликвидации последствий аварий, пожаров, сти-

хийных бедствий, экологических катастроф и других чрезвычайных ситуаций,

а также для страхования имущества строительной организации, жизни работ-

ников и гражданской ответственности за причинение вреда имущественным ин-

тересам третьих лиц.

К затратам по созданию страховых фондов, которые включаются в себес-

тоимость продукции (работ, услуг), относятся: страхование средств транс-

порта (водного, воздушного, наземного); страхование имущества; страхова-

ние гражданской ответственности организаций - источников повышенной опас-

ности; страхование гражданской ответственности, перевозчиков; страхование

профессиональной ответственности; страхование от несчастных случаев и бо-

лезней; добровольное медицинское страхование;

подпункт "н" вводится в действие с 1 января 1996 г.;

п) затраты на оплату процентов по полученным кредитам банков (за

исключением ссуд, связанных с приобретением основных средств, нематери-

альных и иных внеоборотных активов), процентов за отсрочки оплаты (ком-

мерческие кредиты), предоставляемые поставщиками (производителями работ,

услуг) по поставленным товарно-материальным ценностям (выполненным рабо-

там, оказанным услугам).

Для целей налогообложения затраты по оплате процентов по просрочен-

ным кредитам не принимаются, а по оплате процентов банков принимаются в

пределах учетной ставки Центрального банка Российской Федерации, увели-

ченной 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 Российс-

кой Федерации коммерческим банкам распространяется на вновь заключаемые и

пролонгируемые договоры, а также на ранее заключенные договоры, в которых

предусмотрено изменение процентной ставки;

р) затраты на оплату процентов по бюджетным ссудам, кроме ссуд, вы-

данных на инвестиции и конверсионные мероприятия.

Для целей налогообложения затраты по оплате процентов по просрочен-

ным ссудам в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются, а по

оплате процентов по бюджетным ссудам принимаются в пределах ставок, уста-

новленных законодательством Российской Федерации;

с) затраты, связанные со сбытом продукции: оплатой услуг банков по

осуществлению в соответствии с заключенными договорами торгово-комиссион-

ных (факторинговых) и других аналогичных операций, рекламой, включая

участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в

соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами непосредс-

твенно покупателям или посредническим организациям бесплатно и не подле-

жащих возврату, и другие аналогичные затраты.

Расходы на рекламу - это расходы строительной организации по целе-

направленному 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, образ-

цов оригинальных и фирменных пакетов, упаковки, приобретение и изготовле-

ние рекламных сувениров и т.д.; на рекламные мероприятия через средства

массовой информации (объявления в печати, передачи по радио и телевиде-

нию); на световую и иную наружную рекламу; на приобретение, изготовление,

копирование, дублирование и демонстрацию рекламных кино-, видео-, диа-

фильмов и т.п.; на изготовление стендов, муляжей, рекламных щитов, указа-

телей и др.; на хранение и экспедирование рекламных материалов; на оформ-

ление витрин, выставок-продаж, комнат-образцов, на уценку продукции, пол-

ностью или частично потерявшей свое первоначальное качество при экспони-

ровании в витринах; на проведение иных рекламных мероприятий, связанных с

предпринимательской деятельностью.

Для целей налогообложения расходы на рекламу включаются в себестои-

мость строительных работ в пределах норм, утвержденных в установленном

порядке;

т) затраты, связанные с содержанием помещений, предоставляемых бесп-

латно предприятиям общественного питания (как состоящим, так и не состоя-

щим на балансе организации), обслуживающим трудовые коллективы (включая

амортизационные отчисления, затраты на проведение всех видов ремонта по-

мещения, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабже-

ние, на топливо для приготовление пищи), а также расходы на доставку пищи

на рабочее место;

ф) амортизационные отчисления на полное восстановление основных про-

изводственных фондов по нормам, утвержденным в установленном порядке.

Для целей налогообложения суммы амортизационных отчислений начислен-

ных ускоренным методом в порядке, установленном законодательством Рос-

сийской Федерации, в случае нецелевого использования в себестоимость

строительных работ не включаются;

х) амортизация нематериальных активов, используемых в процессе осу-

ществления 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);

ц) плата за аренду отдельных объектов основных производственных фон-

дов (или их отдельных частей), лизинговые платежи;

ч) начисления на заработную плату и гонорар творческих работников,

перечисляемые творческим союзам в их фонды в соответствии с установленным

законодательством Российской Федерации порядком;

ш) платежи (страховые взносы) по обязательным видам страхования,

производимые в соответствии с установленным законодательством Российской

Федерации порядком;

щ) налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, произво-

димые в соответствии с установленным законодательством Российской Федера-

ции порядком;

з) затраты на проведение сертификации продукции и услуг в области

пожарной безопасности;

ю) другие виды затрат, включаемые в себестоимость продукции (работ,

услуг) в соответствии с установленным законодательством Российской Феде-

рации 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 заказчи-

ку объектов в течение периода гарантийной эксплуатации, если это предус-

мотрено договором на строительство;

потери от простоев по внутрипроизводственным причинам (работников,

строительных машин и механизмов);

потери от недостач материальных ценностей в производстве и на скла-

дах при отсутствии виновных лиц;

затраты по возмещению вреда, причиненного работникам увечьем, про-

фессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья, связанным с

использованием ими трудовых обязанностей, при осуществлении выплат по

возмещению указанного вреда в порядке и на условиях, предусмотренных за-

конодательством 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 себес-

тоимость 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, оказа-

нию помощи сельскому хозяйству и т.п.);

расходы и потери, отражаемые на счете учета прибылей и убытков, пе-

речень которых приведен в разделе 5 настоящих Типовых методических реко-

мендаций;

расходы, осуществляемые за счет прибыли, остающейся в распоряжении

строительной организации, и других целевых поступлений;

затраты на индивидуальное опробование отдельных видов машин и меха-

низмов и на комплексное опробование (вхолостую) всех видов оборудования и

технических установок с целью проверки качества их монтажа;

затраты на шефмонтаж, осуществляемый организациями-поставщиками обо-

рудования или по их поручению специализированными организациями;

затраты на содержание дирекции строящейся организации, а при ее от-

сутствии - 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 экс-

плуатацию;

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-изготови-

телей, а также повреждений и деформаций, полученных при транспортировке

до приобъектного склада, затраты по ревизии (разборке) оборудования, выз-

ванные дефектами антикоррозийной защиты, и другие аналогичные затраты

производятся за счет организаций, нарушивших условия поставок и выполне-

ния работ;

затраты по созданию новых и совершенствованию применяемых техноло-

гий, а также по повышению качества продукции, связанных с проведением на-

учно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, созданием новых ви-

дов сырья и материалов, переоснащением производства;

затраты на проведение модернизации оборудования, а также реконс-

трукции объектов основных фондов;

затраты на проведение мероприятий по охране здоровья и организации

отдыха, не связанные непосредственно с участием работников в производс-

твенном процессе;

затраты, связанные с ревизией или аудиторской проверкой финансо-

во-хозяйственной деятельности организации, проводимой по инициативе одно-

го 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

средств, прочие затраты) производится строительной организацией расчетным

путем, исходя из состава затрат, включаемых в тот или иной элемент. При-

мерный 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 стать-

ям расходов:

"Материалы";

"Расходы на оплату труда рабочих";

"Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механиз-

мов";

"Накладные расходы".

Строительная организация может исходя из принятых объектов учета и

экономической целесообразности самостоятельно расширять номенклатуру ста-

тей затрат на производство строительных работ.

2.9. В статью "Материалы" включаются затраты на используемые непос-

редственно при выполнении строительных работ материалы, строительные

конструкции, детали, топливо, электроэнергию, пар, воду и другие виды ма-

териальных ресурсов.

Указанные затраты определяются исходя из стоимости приобретения этих

ресурсов, расходов на их доставку до приобъектного склада и заготовитель-

но-складских расходов, включая затраты на комплектацию материалов, осу-

ществляемую конторами материально-технического снабжения или управлениями

производственно-технологической комплектации.

Стоимость приобретения материальных ресурсов определяется по дейс-

твующим 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 снабжен-

ческим 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

всеми дополнительными сборами, если цены установлены франко-вагон (фран-

ко-судно) - станция отправления, расходов на реквизиты, на разгрузку и

доставку материалов от станции (порта, пристани) назначения до приобъект-

ного склада, расходов на сопровождение (экспедирование) грузов.

В составе заготовительно-складских расходов находят отражение затра-

ты, 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, осу-

ществляющей 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 ус-

тановлены;

г) с другими расходами при осуществлении заготовительно-складской

деятельности.

Продукция подсобных производств, а также обслуживающих и прочих хо-

зяйств 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 заготовитель-

но-складских расходов.

Затраты на покупную энергию состоят из расходов на ее оплату по та-

рифам, а также расходов на трансформацию и передачу до подстанций или

внешних вводов.

В стоимость материальных ресурсов включаются также расходы на приоб-

ретение и ремонт тары и упаковки, полученных от поставщиков материальных

ресурсов, за вычетом стоимости этой тары по цене ее возможного использо-

вания в тех случаях, когда цены на них установлены особо сверх цены этого

вида ресурсов.

Порядок сдачи, возврата и повторного использования деревянной и кар-

тонной 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 ре-

монт).

Из затрат на материалы, отражаемых в себестоимости строительных ра-

бот, исключается стоимость возвратных отходов.

Под возвратными отходами производства понимаются остатки материалов,

деталей и других материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе выпол-

нения строительных работ и утратившие полностью или частично потребитель-

ские 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 пере-

даются в другие подразделения строительной организации в качестве полно-

ценного материала для производства других видов работ (услуг).

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

по пониженной цене исходных материальных ресурсов (по цене возможно-

го использования), если отходы могут быть использованы для основного про-

изводства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продук-

ции), для нужд обслуживающего производства;

по полной цене исходных материальных ресурсов, если отходы реализу-

ются 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, ис-

пользуемые в подсобных производствах, обслуживающих и прочих хозяйствах

строительной организации, а также на материалы, расходуемые на админист-

ративно-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

состоящих в штате) и линейного персонала при включении его в состав ра-

ботников участков (бригад), занятых непосредственно на строительных рабо-

тах, 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, исчислен-

ные 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 работ-

никам;

выплаты стимулирующего характера по системным положениям:

премии (включая стоимость натуральных премий) за производственные

результаты, в том числе премии за ввод объектов в эксплуатацию и вознаг-

раждения 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 ус-

ловиями труда, в том числе; надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окла-

дам 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 законо-

дательством Российской Федерации;

выплаты, предусмотренные законодательством Российской Федерации о

труде, за непроработанное на производстве (неявочное) время: оплата оче-

редных и дополнительных отпусков, (компенсация за неиспользованный от-

пуск, оплата проезда к месту использования отпуска и обратно, включая оп-

лату 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, вы-

полнением государственных обязанностей;

единовременные вознаграждения за выслугу лет в соответствии с дейс-

твующим законодательством Российской Федерации;

выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том

числе: выплаты по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в пус-

тынных, безводных и высокогорных местностях, производимые в соответствии

с действующим законодательством; надбавки к заработной плате, предусмот-

ренные законодательством Российской Федерации за непрерывный стаж работы

в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах Ев-

ропейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими ус-

ловиями;

суммы, выплачиваемые работникам (при выполнении работ вахтовым мето-

дом) 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 за-

держки работников в пути по метеорологическим условиям и вине транспорт-

ных организаций;

суммы, начисленные за выполненную работу лицам, привлеченным для ра-

боты в организации согласно специальным договорам с государственными ор-

ганизациями (на предоставление рабочей силы), как выданные непосредствен-

но этим лицам, так и перечисленные государственным организациям;

заработная плата по основному месту работы рабочим и линейному пер-

соналу в случае включения его в состав работников участков (бригад) орга-

низаций за время их обучения с отрывом от работы в системе повышения ква-

лификации 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 выпол-

нение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера

(включая договор подряда), если расчеты с работниками за выполненную ра-

боту производятся непосредственно в самой организации. При этом размер

средств на оплату труда работников за выполнение работ (услуг) по догово-

ру подряда определяется исходя из сметы на выполнение этих работ (услуг)

и платежных документов;

другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным поряд-

ком в фонд оплаты труда (за исключением расходов по оплате труда, финан-

сируемых 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 пре-

делах рабочей зоны, то есть от приобъектного (участкового) склада до мес-

та их укладки в дело, если это перемещение производится вручную.

В составе данной статьи не отражается оплата труда рабочих вспомога-

тельных производств, обслуживающих и прочих хозяйств строительной органи-

зации, 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, осуществляе-

мых за счет накладных расходов (благоустройство строительных площадок,

подготовка объекта стройки к сдаче и другие), а также оплата труда рабо-

чих, занятых погрузкой, разгрузкой и доставкой материалов до приобъектно-

го 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 оп-

латы труда работников: рабочих, занятых управлением строительными машина-

ми и механизмами (механиков, машинистов, мотористов и других рабочих про-

фессий, занятых управлением машинами и механизмами) и линейного персонала

при включении его в состав работников участков (бригад);

затраты материальных ресурсов, включая топливо и энергию на эксплуа-

тационные цели;

амортизационные отчисления на полное восстановление строительных ма-

шин и механизмов, а также производственных приспособлений и оборудования,

учитываемых в составе основных средств;

арендная плата (включая лизинговые платежи) за пользование арендо-

ванными 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 меха-

низмов, производственных приспособлений и оборудования; в случае образо-

вания резервов - отчисления в ремонтный фонд или в резерв на ремонт;

затраты на перебазирование строительных машин и механизмов или от-

числения в резерв;

затраты на содержание и ремонт рельсовых и безрельсовых путей;

затраты на перевозку и перемещение материалов и строительных конс-

трукций 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 меха-

низмов.

Затраты на эксплуатацию строительных машин и механизмов, используе-

мых 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 за-

висимости от того, учтены они в нормах накладных расходов или нет).

2.13. При выполнении строительной организацией в соответствии с зак-

люченным 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 себестои-

мость этих видов работ.

3. Планирование себестоимости строительных работ

3.1. Планирование себестоимости строительных работ осуществляется

строительными организациями самостоятельно при разработке годовых (теку-

щих) планов производственно-хозяйственной деятельности на основе заклю-

ченных с заказчиками договоров на строительство и является составной

частью стройбизнес-плана, определяющего направления их финансово-хозяйс-

твенной деятельности.

3.2. Планирование себестоимости строительных работ осуществляется

с применением технико-экономических расчетов, определяющих величину зат-

рат на выполнение работ в установленные договорами сроки продолжительнос-

ти строительства.

Технико-экономические расчеты проводятся, как правило, исходя из фи-

зических объемов по видам работ, конструктивным элементам, объектам и их

стоимости, определяемых на основе проектно-сметной документации и дого-

ворных цен. При этом в расчетах учитываются конкретные условия работы

строительной организации, технологические и организационные условия, пре-

дусматриваемые проектами организации строительства и проекты на произ-

водство работ, результаты анализа уровня затрат в предыдущем году, воз-

можности интенсификации и повышения экономической эффективности строи-

тельного 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 орга-

низации в целом.

3.4. Плановая себестоимость по отдельным объектам может быть опреде-

лена технико-экономическим расчетом по статьям затрат на основе плана ме-

роприятий 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 пот-

ребности, определенной в проектно-сметной документации, стоимости их при-

обретения с учетом расходов на доставку до приобъектного склада и загото-

вительно складских расходов.

3.4.2. Затраты по статье "Расходы на оплату труда рабочих" опреде-

ляются исходя из проектной потребности в затратах труда рабочих, тарифов,

ставок, поощрительных выплат в соответствии с принятой в организации сис-

темой 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 стро-

ительных машин и механизмов" рассчитываются исходя из проектной потреб-

ности времени их работы (в том числе определенной и по проекту организа-

ции 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 при-

нятой 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 произ-

водства.

Мероприятия по повышению технического и организационного уровня про-

изводства разрабатываются в разрезе объектов. Они должны обеспечивать

снижение стоимости выполняемых работ по сравнению с установленной в про-

ектно-сметной документации за счет применения более дешевых строительных

материалов, прогрессивных строительных конструкций, изделий и строитель-

ной техники и более совершенной технологии производства, совершенствова-

ния 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 строитель-

ной 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 "Мате-

риальные затраты" определяются исходя из потребности в материальных ре-

сурсах, необходимых для производства работ, и их стоимости, включая рас-

ходы по доставке до приобъектных складов и заготовительно-складские рас-

ходы.

Потребность в материальных ресурсах определяется на основе физичес-

ких объемов работ и производственных норм расхода ресурсов, разрабатывае-

мых непосредственно строительной организацией и утверждаемых ежегодно ее

руководителем.

Расчет потребности в материальных ресурсах на производство строи-

тельных работ производится по всем основным видам применяемых материалов.

Стоимость прочих (нерасшифровываемых по видам) материалов, используемых,

как правило, в небольших количествах, определяется в целом по строитель-

ной организации исходя из сложившегося уровня их расхода на единицу объ-

ема выполняемых работ.

3.6.2. Затраты на производство строительных работ по элементу "Зат-

раты на оплату труда" определяются исходя из суммы выплат заработной пла-

ты 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 элемен-

ту в соответствии с пунктом 3 приложения N 2 к настоящим Типовым методи-

ческим рекомендациям "Группировка затрат на производство строительных ра-

бот по элементам".

3.6.3. Затраты на производство строительных работ по элементу "От-

числения на социальные нужды" определяются на основе установленных зако-

нодательством норм обязательных отчислений органам государственного стра-

хования, пенсионного фонда, государственного фонда занятости и медицинс-

кого страхования от затрат на оплату труда работников, включаемых в эле-

мент "Затраты на оплату труда".

3.6.4. Затраты на производство строительных работ по элементу "Амор-

тизация основных средств" определяются исходя из среднегодовой стоимости

как собственных, так и арендованных основных производственных средств

(кроме стоимости основных производственных фондов подсобных и вспомога-

тельных производств), на которые начисляется амортизация, и средней нормы

амортизационных отчислений. При исчислении среднегодовой стоимости основ-

ных производственных средств не учитывается стоимость полностью амортизи-

рованных 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 пла-

новой структуры основных производственных средств, на которые начисляется

амортизация, и утвержденных норм по отдельным группам основных средств.

Амортизационные отчисления определяются с учетом применяемых строи-

тельной организацией понижающих коэффициентов к амортизационным отчисле-

ниям, а также с учетом применения механизма ускоренной амортизации.

Аналогично определяется амортизация по основным средствам, предос-

тавляемым строительной организацией бесплатно медицинским учреждениям для

организации медпунктов, а также предприятиям общественного питания, обс-

луживающим 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, выполняе-

мый собственными силами строительной организации, по их стоимости, учтен-

ной в договорной цене, а также в сопоставимых ценах.

4. Учет затрат на производство строительных работ

I. Организация учета затрат

4.1. Бухгалтерский учет затрат на производство строительных работ

ведется строительными организациями в соответствии с правилами, установ-

ленными Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов)

на капитальное строительство", утвержденным приказом Минфина России от 20

декабря 1994 г. N 167, а также правилами, определяющими порядок его при-

менения, 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 ме-

тоду накопления затрат за определенный период времени с применением эле-

ментов нормативной системы учета и контроля за использованием материаль-

ных, трудовых и финансовых ресурсов.

Основным методом учета затрат на производство строительных работ яв-

ляется позаказный метод, при котором объектом учета является отдельный

заказ, открываемый на каждый объект строительства (вид работ) в соответс-

твии с договором, заключенным с заказчиком, на производство работ, по ко-

торому ведется учет затрат нарастающим итогом до окончания выполнения ра-

бот по заказу.

Строительная организация, выполняющая однородные специальные виды

работ или осуществляющая строительство однотипных объектов с незначитель-

ной продолжительностью их строительства, может вести учет методом накоп-

ления затрат за определенный период времени по видам работ и местам воз-

никновения затрат. В этом случае себестоимость сданных заказчику строи-

тельных работ определяется расчетным путем исходя из процента, исчислен-

ного 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 накопления финансовый результат может вы-

являться 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 конструктив-

ных элементах или этапах.

4.3. Учет затрат на производство осуществляется на основе первичной

учетной документации, оформленной в порядке, установленном соответствую-

щими нормативными актами. Первичная документация составляется с обяза-

тельным кодированием, обеспечивающим учет по объектам строительства и ви-

дам работ (в необходимых случаях в разрезе статей и элементов затрат), а

также в разрезе участков, бригад, подразделений и служб строительной ор-

ганизации, в соответствии с требованиями внутрипроизводственного хозрас-

чета.

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 зат-

рат, 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 документиро-

вания отклонений при их возникновении или с составлением в последующем

расчетов на базе инвентаризаций или других данных.

4.5. Расходы, производимые строительной организацией в отчетном пе-

риоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются предва-

рительно 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 относят-

ся. 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 зат-

раты 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

приспособлению зданий и сооружений для обслуживания строительства, вклю-

чаемые в смету на строительство в составе средств на возведение временных

(титульных) зданий и сооружений, если строительная организация не образу-

ет резерв на покрытие указанных затрат; затраты по перебазированию под-

разделений, 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 радиосвязи.

4.6. В целях равномерного включения предстоящих расходов в себестои-

мость строительных работ отчетного периода строительная организация может

создавать на счете "Резервы предстоящих расходов и платежей" за счет от-

числений, включаемых равномерно в себестоимость работ, резервы на: предс-

тоящую 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; ре-

монт 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 от-

пускных сумм и отчислений в фонды государственного социального и меди-

цинского 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 от-

числений 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 производс-

тва, вспомогательного и т.п.).

По истечении отчетного года резерв на оплату отпусков работников

должен числиться в учете и отчетности в размере, подтвержденном специаль-

ным 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 от-

пусков работников по мере их начисления непосредственно на себестоимость

продукции (работ, услуг) сальдо резерва на начало следующего года списы-

вается 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) образует-

ся 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 сооруже-

ний может создаваться строительной организацией при условии включения в

смету на строительство объектов средств на их возведение. Отчисления, оп-

ределенные исходя из предполагаемой стоимости строительства таких объек-

тов, производятся ежемесячно путем включения их в состав накладных расхо-

дов. 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 ра-

боты" отдельно по каждому из таких объектов применительно к порядку, ус-

тановленному для учета затрат по строительным работам.

По мере завершения строительства и ввода временных (титульных) зда-

ний и сооружений в эксплуатацию затраты по их возведению, учтенные на

счете "Некапитальные работы", списываются:

по зданиям и сооружениям, относящимся к основным средствам, - в де-

бет счета "Основные средства". Одновременно на полную стоимость этих зда-

ний 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 сто-

имость этих сооружений начисляется износ, который отражается по кредиту

счета "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов" в корреспонден-

ции со счетом "Резервы предстоящих расходов и платежей".

В случае проведения строительной организацией наряду со строительст-

вом данных объектов или вместо них работ по переоборудованию и приспособ-

лению 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 до-

начисляется 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 вре-

менных (титульных) зданий и сооружений, то после их ввода в эксплуатацию

начисление износа (амортизации) по ним производится в общем порядке с от-

ражением 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 строи-

тельных работ, предварительно учитываются на счете "Некапитальные рабо-

ты". По завершении строительства объекты приходуются как малоценные и

быстроизнашивающиеся предметы, а их стоимость переносится на себесто-

имость строительных работ равномерно в сумме износа, определяемого исходя

из сроков службы временных сооружений, приспособлений и устройств, и ко-

торый отражается по статье "Накладные расходы" и элементу "Материальные

затраты" (за вычетом стоимости возвратных отходов).

4.6.4. Строительные организации для покрытия затрат, связанных с ре-

монтом основных средств, могут создавать следующие виды резервов:

ремонтный фонд образуется для покрытия затрат на проведение всех ви-

дов ремонтов и определяется исходя из балансовой стоимости основных про-

изводственных средств и нормативов отчислений, утверждаемых в стабильном

в течение пяти лет размере в установленном порядке строительной организа-

цией. 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 производствен-

ных средств, в том числе арендуемых, если по условиям договора он произ-

водится за счет средств арендатора, и(или) на текущий и средний ремонты

основных производственных средств.

Резерв на капитальный ремонт отдельных видов основных производствен-

ных средств, в том числе арендованных, образуется ежемесячно в течение

года исходя из размера предполагаемых расходов. В случае окончания ре-

монтных работ в следующем отчетном году резерв на ремонт разрешается об-

разовывать исходя из этих двух отчетных периодов.

Резерв на текущий и средний ремонты основных производственных

средств образуется в том случае, если их проведение предусмотрено в тече-

ние или в конце отчетного года, и затраты на них составляют значительные

суммы. В этом случае ежемесячно доля стоимости предстоящих ремонтов, ис-

ходя 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 том

числе в конце отчетного года) сторнируются. В случае превышения расходов

по ремонту над средствами резерва сумма превышения списывается на затра-

ты.

Учет затрат по ремонту основных средств ведется строительной органи-

зацией 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 ежемесячно-

го начисления износа по шинам по утвержденным строительной организацией

нормам с учетом фактического времени работы машин или пробега автотранс-

порта 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 организаций (или списание стоимости ремонта, произ-

веденного своими силами) за выполненный ремонт шин и агрегатов.

При изменении со следующего года учетной политики в части образова-

ния 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 средств, который будет включать в себя все необходимые

резервы на ремонт.

4.6.5. Резерв на покрытие предвиденных потерь образуется строитель-

ной организацией для покрытия предполагаемых затрат как предусматривае-

мых, так и не предусматриваемых в договорной цене объектов строительства.

К ним могут относиться резервы:

на гарантийный ремонт введенных в эксплуатацию объектов (сданных ра-

бот);

на покрытие расходов, связанных со свертыванием производства, кон-

сервацией производственных мощностей и выплатой выходных пособий уволен-

ным работникам;

на покрытие расходов, связанных с консервацией и содержанием машин и

механизмов сезонного использования;

на покрытие расходов по перебазированию строительных машин и меха-

низмов, 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 вы-

полняемых строительных работ.

Указанные резервы образуются в размерах предполагаемых расходов по

сметам, утверждаемым строительной организацией, и могут оставаться на ба-

лансе до истечения срока гарантии по конкретным объектам, а по другим ви-

дам до окончания соответствующих работ и расчетов с работниками в преде-

лах одного года с момента образования.

По истечении установленных договорами и расчетами сроков неизрасхо-

дованные 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 органи-

зацией 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, уста-

новленном для учета строительных работ или для каждого типа таких произ-

водств соответствующими отраслевыми инструкциями.

4.8. Фактические затраты на выполнение строительных работ могут

группироваться в учете по статьям затрат. Прямые затраты (материалы, рас-

ходы на оплату труда рабочих и расходы по содержанию и эксплуатации стро-

ительных 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 строитель-

ной организации в целом и включаются в затраты на производство строитель-

ных работ по отдельным объектам учета в порядке, предусмотренном пунктом

4.31 настоящих Типовых методических рекомендаций.

При наличии в соответствующей отчетности разбивки себестоимости ра-

бот в разрезе определенных показателей строительные организации при их

заполнении должны руководствоваться также нормативными документами орга-

нов, определяющих порядок заполнения данной отчетности.

4.9. При учете строительной организацией затрат на производство ис-

ходя 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.

II. Учет затрат по статьям расходов.

Учет расхода материалов

4.10. При организации учета использования в производстве материалов,

строительных конструкций, изделий и деталей, топливно-энергетических и

других видов материальных ресурсов\*\*\* важной задачей является обеспечение

контроля за их экономным и рациональным использованием, а также соблюде-

нием установленных норм и нормативов их расхода.

Материалы отпускаются в производство на основании надлежаще офор-

мленных первичных учетных документов по весу, объему, площади или счету

с указанием кодов заказов, объектов, видов работ, для производства кото-

рых они отпущены, в строгом соответствии с разрабатываемыми непосредст-

венно 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 обос-

нованиями и намечаемыми мерами по ликвидации отклонений. Отпуск материа-

лов со склада или кладовой производится, как правило, по лимитно-заборным

картам. Конструкции и детали завозятся на строительные площадки по комп-

лектовочным 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 группиров-

ки причин этих отклонений, а также перечень служб, отделов, подразделе-

ний, 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 (заготовитель-

но-складских) расходов и затрат по доведению материалов до состояния го-

товности их к применению. В случае приобретения материалов по импорту по

контрактным (расчетным) ценам они принимаются на учет в суммах, определя-

емых путем пересчета валюты расчета по курсу Центрального банка Российс-

кой Федерации, действующему на дату их оприходования, с учетом расходов

по доставке.

4.14. Строительная организация может применять при определении стои-

мости используемых в производстве материалов следующие методы оценки за-

пасов, 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 стоимости первых (с учетом стоимости материалов на начало перио-

да) в течение отчетного месяца (периода) закупок материала (ФИФО);

по себестоимости последних в течение отчетного месяца (периода) за-

купок материалов (ЛИФО).

4.14.1. При учете материалов по планово-расчетным ценам франко-при-

объектный склад и отдельным учетом отклонений фактической себестоимости

материалов от их стоимости по планово-расчетным ценам строительные орга-

низации определяют номенклатуру материалов, по которым устанавливаются

планово-расчетные цены, в пределах наименование, видов и групп материаль-

ных ценностей.

Отклонения фактической себестоимости материалов от их стоимости по

планово-расчетным ценам учитываются по принятым в строительной организа-

ции видам производственных запасов и ежемесячно списываются на счета уче-

та 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 материа-

лов от их стоимости по планово-расчетным ценам и в целях анализа отклоне-

ний бухгалтерия может вести специальные карточки определения и распреде-

ления отклонений по основным видам материалов.

4.14.2. Списание материалов по себестоимости каждой единицы закупае-

мых материалов является методом их списания по фактической себестоимости.

Этот метод может применяться строительными организациями с незначительной

номенклатурой материалов, выполняющими работы по специальным заказам,

когда можно организовать такой учет и проследить за использованием мате-

риалов в производстве.

4.14.3. Оценка материалов при их списании на себестоимость по сред-

невзвешенной себестоимости основана на использовании расчетов и определе-

нии на их базе средней себестоимости единицы каждого вида имевших движе-

ние в отчетном месяце (периоде) материалов, как оставшихся не использо-

ванными на конец месяца (периода), так и отпущенных на производство стро-

ительных 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 произ-

водство строительных работ и на другие нужды списание производится по се-

бестоимости материалов первых в отчетном месяце (периоде) закупок с уче-

том 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 предполо-

жения, что их стоимость состоит из затрат на последние закупки матери-

алов. Стоимость израсходованных материалов определяется путем вычитания

из стоимости остатков материалов на начало отчетного месяца (периода) с

учетом стоимости поступивших материалов стоимости, приходящейся на оста-

ток 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 орга-

низации. При этом методе стоимость материалов на конец отчетного месяца

(периода) определяется исходя из их количества и предположения, что стои-

мость 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 нас-

тоящих Типовых методических рекомендаций.

4.14.6. При наличии у строительной организации, учитывающей материа-

лы при их использовании в порядке согласно подпунктам 4.14.4 и 4.14.5,

заготовительно-складских расходов они включаются в себестоимость материа-

лов в порядке, установленном для учета отклонений фактической себестои-

мости 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 произ-

водстве, определяется путем ежемесячной инвентаризации остатков неизрас-

ходованных материалов на конец отчетного месяца. Результаты инвентариза-

ции 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 орга-

низации (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 до-

кументам (лимитно-заборные карты, сигнальные требования, акты инвентари-

зации материалов открытого хранения), прилагаемым к материальным отчетам.

4.17. Перерасход материалов по количеству согласно отчету о расходе

материалов, разрешенный руководителем (или лицом им уполномоченным) стро-

ительной организации (структурного подразделения) к списанию на затраты

по производству строительных работ, отражается в учете как документи-

рованное отклонение от норм расхода.

Стоимостные отклонения от установленного норматива отражаются в уче-

те 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 Фе-

дерации за ущерб, причиненный организации.

4.18. Отнесение материальных затрат на соответствующие производства,

объекты, виды работ и статьи затрат осуществляется на основании кода зат-

рат в первичных документах на отпуск материальных ценностей.

Учет расходов на оплату труда рабочих

4.19. Учет расходов на оплату труда ведется в соответствии с дейс-

твующим законодательством и принятыми строительной организацией формами и

системами оплаты труда.

При применении нормативной системы учета и контроля за использовани-

ем ресурсов расходы на оплату труда производственных рабочих в оператив-

ном учете отражаются раздельно по нормам и отклонениям от утвержденных

норм.

Отклонениями от норм считаются оплата дополнительных операций, не

предусмотренных установленным технологическим процессом производства ра-

бот, и доплаты, вызванные отступлениями от нормальных условий работы.

Оформление нарядов-заданий на проведение указанных дополнительных опера-

ций производится с разрешения руководителя строительной организации

(структурного подразделения).

Отклонения от норм оформляются листками на доплату, актами на прос-

той 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 та-

ких отклонений, в соответствии с которой строительная организация (струк-

турные подразделения) устанавливает перечни причин применительно к своей

специфике.

На основании сигнальных документов на оплату соответствующими долж-

ностными 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 от-

дельным объектам учета по прямому признаку на основании документов, опре-

деляющих затраты труда. В случае невозможности отнесения некоторых видов

надбавок, доплат, стимулирующих и компенсирующих выплат по прямому приз-

наку распределение их по объектам производится пропорционально суммам оп-

латы без надбавок, доплат, стимулирующих и компенсирующих выплат или дру-

гими методами, принятыми в строительной организации.

Отклонение 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 пре-

мий за ввод объектов в эксплуатацию отчисления на эти цели также относят-

ся 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 рас-

ходов 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 использо-

вания строительных машин и механизмов, так и по затратам на их эксплуата-

цию.

Установление нормативов на затраты по эксплуатации строительных ма-

шин и механизмов и норм времени их использования, оформление документиро-

ванных отклонений от норм и выявление недокументированных отклонений осу-

ществляется применительно к порядку, установленному для учета материалов

и заработной платы.

Использование строительных машин и механизмов сверх времени, предус-

мотренного проектом производства работ, а также использования их на рабо-

тах 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 отк-

лонений.

На основании сигнальной документации составляются отчеты (рапорты)

об отклонениях от норм и представляются руководству строительной органи-

зации для принятия необходимых мер.

4.24. Затраты по эксплуатации собственных и арендованных машин и ме-

ханизмов в строительной организации (структурном подразделении) учитыва-

ются на счете "Общепроизводственные расходы" по видам или группам машин и

механизмов и ежемесячно списываются на соответствующие счета учета их ис-

пользования (производства и др.).

Суммы арендной платы или лизинговые платежи за пользование строи-

тельными 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 меха-

низмов" 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 зат-

рат ("Вспомогательные производства", "Материалы", "Оборудование к уста-

новке", "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 загрузке, а также затраты по вывозу и ввозу грунта включаются

ежемесячно строительными подразделениями в состав статьи "Расходы по со-

держанию и эксплуатации строительных машин и механизмов" со счета "Вспо-

могательные производства" или "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

(при использовании транспорта сторонних организаций).

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 организация-

ми.

По тресту (структурному подразделению) механизации ежемесячно опре-

деляется фактическая себестоимость машино-часа (машино-смены) работы каж-

дой группы машин.

Расходы на оплату труда рабочих, занятых управлением и обслуживанием

машин, отчисления в резерв на оплату отпусков, затраты на топливо, горю-

чее, электроэнергию, пар, смазочные и вспомогательные (эксплуатацион-

ные) материалы, содержание рельсовых и безрельсовых путей, амортизацион-

ные отчисления, расходы на ремонт (отчисления в ремонтный фонд) и аренд-

ная плата по машинам относятся на себестоимость содержания групп машин по

прямому признаку.

Затраты на все виды ремонта строительных машин и механизмов учитыва-

ются предварительно на счете "Вспомогательные производства" по группам

машин.

Затраты на перебазирование машин, состоящие из расходов на содержа-

ние 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 произ-

водства" 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 ре-

зерва 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 расп-

ределяются по видам производств и на реализацию пропорционально отрабо-

танным каждой группой машин машино-часам (машино-сменам) или другими при-

нятыми 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 зат-

рат на счетах бухгалтерского учета и определение финансовых результатов

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 органи-

зации 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 субподрядчи-

ки увеличивают величину накладных расходов по дебету счета "Общехозяйс-

твенные 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, учиты-

ваемые на счете "Некапитальные работы" (кроме затрат по возведению вре-

менных (нетитульных) сооружений) пропорционально прямым затратам.

Накладные расходы основного производства в трестах (структурных под-

разделениях) механизации ежемесячно распределяются между строительными

работами, выполненными по договору субподряда, и оказанными услугами сто-

ронним организациям пропорционально суммам их прямых затрат.

4.31. Накладные расходы основного производства могут распределяться

по объектам учета пропорционально прямым затратам, затратам на оплату

труда рабочих или с использованием других методов, установленных при фор-

мировании учетной политики.

Накладные расходы вспомогательных производств распределяются по их

видам пропорционально прямым затратам, а по видам продукции и услуг, вы-

пускаемых (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, мо-

гут 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 произ-

водстве 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 строитель-

ной 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 забрако-

ванных 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 строи-

тельных материалов, конструкций и деталей, изготовленных строительными

организациями или другими организациями, непригодность которых обнаружена

на строительной площадке.

4.34. В зависимости от характера дефекта, установленного при провер-

ках качества работ, брак делится на исправимый и неисправимый (оконча-

тельный). Исправимым браком считают работы, исправление которых техничес-

ки возможно и экономически целесообразно.

Окончательным браком считаются работы, исправление которых техничес-

ки 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 соответс-

твии с договорами на строительство.

В затратах на исправление брака, допущенного при производстве строи-

тельных работ, отражаются стоимость дополнительно израсходованных матери-

алов, расходы по оплате труда рабочих за разборку, демонтаж и другие до-

полнительные работы, произведенные в связи с устранением дефектов, расхо-

ды по эксплуатации строительных машин и механизмов, использованных при

исправлении брака, часть накладных расходов и затрат, связанные с исправ-

лением брака сторонними организациями.

Величина затрат на исправление брака уменьшается на суммы, отнесен-

ные 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.

Разницу между затратами на исправление брака и возмещенными суммами

представляет собой потери от брака, допущенного при производстве строи-

тельных работ, и включается в себестоимость работ по объектам строитель-

ства 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, сдан-

ных 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 наз-

начению или требует дополнительных затрат на устранение дефектов.

Во вспомогательных производствах окончательно забракованная продук-

ция (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 уст-

ранению 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.

III. Учет незавершенного строительного производства.

Сводный учет затрат на производство строительных работ

4.37. К незавершенному строительному производству относятся незакон-

ченные работы по организациям, их очередям, пусковым комплексам и объек-

там, являющимся объектами учета затрат.

Незавершенное производство состоит из затрат на производство строи-

тельных 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 собствен-

ными силами, учитывается на отдельном субсчете счета "Основное производс-

тво" и определяется общей суммой затрат строительной организации на про-

изводство 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 ра-

бот в случае определения по ним финансового результата.

Выполненные субподрядными организациями, принятые и оплаченные гене-

ральным подрядчиком комплекса специальных строительных работ учитываются

генеральным подрядчиком до их сдачи заказчику по договорной цене на счете

"Основное производство" в составе незавершенного строительного производс-

тва 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

(например, в журнале-ордере N 10-с или др.), где, как правило, совмещают-

ся аналитический и синтетический учет.

Для определения затрат на производство строительных работ по строи-

тельному участку и в целом по строительной организации (структурному под-

разделению) объекты учета могут группироваться в регистре бухгалтерского

учета по принадлежности к строительному участку, а внутри строительных

участков - по видам работ (строительные работы, монтаж оборудования, ка-

питальный ремонт и другие виды строительных работ).

В регистре бухгалтерского учета приводится незавершенное строитель-

ное 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 использовани-

ем ресурсов в регистре бухгалтерского учета сводного учета могут предус-

матриваться графы (строки) для учета затрат на производство указанных ра-

бот по нормам и отклонениям от норм.

4.39. Стоимость выполненных объемов работ и незавершенного стро-

ительного производства по отдельным объектам учета отражается в регистре

бухгалтерского учета (например, в журнале-ордере N 10-с или др.) по дан-

ным справки (акта) о выполненных объемах работ.

4.40. Учет затрат на производство строительных работ по элементам

осуществляется в целом по строительной организации (структурному подраз-

делению) 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 экономичес-

ким элементам в строительстве".

4.41. При формировании строительной организацией себестоимости стро-

ительных и других работ следует иметь в виду, что методы оценки матери-

альных 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 от-

четного 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 ор-

ганизации, продукции и услуг подсобных и вспомогательных производств, на-

ходящихся на балансе строительной организации, а также доходов от внереа-

лизационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

5.2. Прибыль (убыток) от сдачи заказчику объектов, выполненных стро-

ительных и других работ, предусмотренных договором на строительство, оп-

ределяется как разница между выручкой от реализации указанных работ и ус-

луг, выполненных собственными силами, по ценам, установленным в договоре,

без налога на добавленную стоимость и других вычетов, предусмотренных за-

конодательством, 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, строитель-

ных и других работ и услуг определяется либо по мере их оплаты в полном

объеме по договорной стоимости (при безналичных расчетах - по мере пос-

тупления 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 оп-

ределения выручки по поступлению средств следует иметь в виду, что поря-

док и сроки приемки объектов и выполненных работ и расчетов за них уста-

навливаются в договоре по соглашению сторон. Расчеты могут осуществлять-

ся: 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) устанавливает-

ся строительной организацией на отчетный год исходя из условий хозяйство-

вания и заключенных договоров, и является элементов 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 остаточ-

ная 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 добав-

ленную стоимость и других вычетов, предусмотренных законодательством Рос-

сийской Федерации, и ее себестоимостью.

5.5. В состав внереализационных доходов включаются:

доходы, полученные на территории Российской Федерации и за ее преде-

лами 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 задолженности, списанной

в прошлые годы в убыток как безнадежной к получению;

присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и дру-

гие 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 производс-

твом и реализацией продукции (работ, услуг).

5.6. В состав внереализационных расходов включаются:

затраты по расторгнутым договорам на строительство, по аннулирован-

ным 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 причи-

нам;

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 зако-

нодательством;

убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок иско-

вой 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 ценнос-

тей, потери от остановки производства и прочее), включая затраты, связан-

ные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий

(кроме строительных организаций, образующих резервный фонд в установлен-

ном законодательством порядке или получающих на эти цели специальные

средства);

не компенсируемые убытки в результате пожаров, аварий, других чрез-

вычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

убытки от хищений, виновники которых по решениям суда не установле-

ны;

другие расходы по оплате отдельных видов налогов и сборов, уплачива-

емых в соответствии с установленным законодательством порядком за счет

финансовых результатов, а также по операциям, связанным с получением вне-

реализационных доходов.

5.7. Настоящие Типовые методические рекомендации по планированию и

учету себестоимости строительных работ применяются в 1 января 1996 года.

Приложение N 1

к Типовым методическим

рекомендациям по планированию

и учету себестоимости

строительных работ

Перечень

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, участко-

вых механиков;

рабочих, осуществляющих хозяйственное обслуживание работников аппа-

рата управления (телефонистов, телеграфистов, радиооператоров, операторов

связи, операторов электронно-вычислительных машин, дворников, уборщиц,

гардеробщиков, курьеров и др.).

2. Отчисления на социальные нужды (обязательные отчисления по уста-

новленным законодательством Российской Федерации нормам: на государствен-

ное социальное и медицинское страхование, пенсионное обеспечение и в Го-

сударственный фонд занятости населения) от расходов на оплату труда ра-

ботников 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 оп-

лату соответствующих услуг, предоставляемых другими организациями.

4. Расходы на содержание и эксплуатацию вычислительной техники, ко-

торая 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 ма-

шинописной и другой оргтехники.

6. Расходы на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, помеще-

ний, занимаемых и используемых административно-хозяйственным персоналом

(отопление, освещение, энергоснабжение, водоснабжение, канализация и со-

держание 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 лите-

ратуры, переплетные работы.

8. Расходы на проведение всех видов ремонта (отчисления в ремонтный

фонд или резерв на ремонт) основных средств, используемых административ-

но-хозяйственным персоналом.

9. Расходы, связанные со служебными разъездами работников админист-

ративно-хозяйственного персонала в пределах пункта нахождения организа-

ции.

10. Расходы на содержание и эксплуатацию служебного легкового автот-

ранспорта, числящегося на балансе строительной организации и обслуживаю-

щего работников аппарата управления этой организации, включая:

оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) работников, обслу-

живающих легковой автотранспорт;

стоимость горючего, смазочных и других материалов, износа ремонта

автомобильной резины, технического обслуживания автотранспорта;

расходы на содержание гаражей (энергоснабжение, водоснабжение, кана-

лизация и т.п.), арендную плату за гаражи и места стоянки автомобилей,

амортизационные отчисления (износ) и расходы на все виды ремонта (отчис-

ления в ремонтный фонд или резерв на ремонт) автомобилей и зданий гара-

жей.

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 адми-

нистративно-хозяйственного персонала, включая работников, обслуживающих

служебный легковой автотранспорт, и оплатой им подъемных в соответствии с

действующим законодательством Российской Федерации о компенсациях и га-

рантиях при переводе, приеме вновь и направлении на работу в другие мест-

ности.

14. Расходы на служебные командировки, связанные с производственной

деятельностью административно-хозяйственного персонала, включая работни-

ков, обслуживающих служебный легковой автотранспорт.

15. Отчисления, производимые структурными подразделениями строитель-

ной организации, не являющимися юридическими лицами, на содержание аппа-

рата управления строительной организации.

16. Амортизационные отчисления (арендная плата) по основным средс-

твам, предназначенным для обслуживания аппарата управления, износ и ре-

монт быстроизнашивающегося инвентаря и других малоценных предметов адми-

нистративно-управленческого назначения.

17. Представительские расходы, связанные с коммерческой деятель-

ностью 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, осу-

ществляемых сторонними организациями по управлению производством, в тех

случаях, когда штатным расписанием строительной организации не предусмот-

рены 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 рабо-

чих, занятых на строительных работах, а также эксплуатацией строительных

машин и механизмов и на некапитальных работах, производимых за счет нак-

ладных расходов.

3. Расходы по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических требо-

ваний и бытовых условий:

амортизационные отчисления (или арендная плата), затраты на проведе-

ние 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 отчисле-

ниями на социальные нужды) уборщиц, дежурных слесарей, электриков и дру-

гих категорий обслуживающего персонала, расходы на отопление, водоснабже-

ние, канализацию, освещение, а также стоимость предметов гигиены, предус-

мотренных табелем для душевых и умывальников;

содержание помещений и инвентаря, предоставляемых бесплатно как ме-

дицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на стро-

ительной 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 рабо-

чее место;

затраты на оплату услуг сторонних организаций по обеспечению работ-

ников строительной организации столовыми, буфетами, медпунктами, санитар-

но-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 диапо-

зитивов по технике безопасности, предупреждению несчастных случаев и за-

болеваний на строительстве, а также улучшению условий труда;

затраты по обучению рабочих безопасным методам работы и на оборудо-

вание кабинетов по технике безопасности;

прочие расходы, предусмотренные номенклатурой мероприятий по охране

труда и технике безопасности, кроме расходов, имеющих характер капиталь-

ных вложений.

III. Расходы на организацию работ

на строительных площадках

1. Износ и расходы по ремонту малоценных и быстроизнашивающихся инс-

трументов 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 обогре-

ва рабочих;

настилы, стремянки, лестницы, переходные мостики, ходовые доски, об-

носки 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, предохранитель-

ные козырьки, укрытия при производстве буровзрывных работ;

временные разводки от магистральных и разводящих сетей электроэнер-

гии, 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 времен-

ных (нетитульных) зданий и сооружений.

3. Содержание пожарной и сторожевой охраны:

расходы на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) работ-

ников ведомственной охраны, включая военизированную, сторожевую и профес-

сиональную пожарную охрану, в тех случаях, когда организации в установ-

ленном порядке предоставлено право иметь ведомственную охрану;

канцелярские, почтово-телеграфные и другие расходы на содержание ве-

домственной 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 органи-

зациями;

расходы на содержание и износ противопожарного инвентаря, оборудова-

ния и спецодежды;

амортизационные отчисления, расходы на проведение всех видов ремонта

(отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт) и содержание карауль-

ных помещений и пожарных депо (гаражей), включая оплату труда (с отчисле-

ниями 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 распрост-

ранению 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 пред-

ложениям;

расходы по организации выставок и смотров, конкурсов и других мероп-

риятий по изобретательству и рационализации;

выплаты вознаграждений авторам изобретений и рационализаторских

предложений;

выплаты премий за содействие по внедрению изобретений и рационализа-

торских 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 учи-

тываются расходы на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) ра-

ботников 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 ра-

бот 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) работ-

ников 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 организа-

циями;

прочие расходы.

9. Расходы связанные с оплатой услуг военизированных горноспасатель-

ных частей при производстве подземных горно-капитальных работ.

10. Расходы по благоустройству и содержанию строительных площадок:

на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) и другие расхо-

ды 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), элект-

ролампочки, оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) дежурных

электромонтеров и другие расходы, связанные с освещением территории стро-

ительства.

11. Расходы по подготовке объектов строительства в сдаче. На эту

статью относятся:

расходы на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) дежур-

ных слесарей-сантехников и электромонтеров, ключниц, а также рабочих по

уборке мусора, мытью полов и окон;

расходы на приобретение моющих средств и других материалов, расходу-

емых 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 ма-

шино-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 установлен-

ным законодательством Российской Федерации порядком имущества строитель-

ной организации, учитываемого в составе производственных средств, отдель-

ных категорий работников, занятых в основном производстве, а также экс-

плуатацией строительных машин и механизмов и на некапитальных работах и в

других разрешенных законодательством Российской Федерации страховых слу-

чаев.

2. Амортизация по нематериальным активам.

3. Платежи по кредитам банков (за исключением ссуд, связанных с при-

обретением основных средств, нематериальных и иных внеоборотных активов),

а также по бюджетным ссудам, кроме ссуд, выданных на инвестиции и конвер-

сионные 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, произво-

димые в соответствии с установленным законодательством Российской Федера-

ции 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, сти-

хийных бедствий, экологических катастроф и других чрезвычайных ситуаций,

а также для страхования имущества организаций, жизни работников и граж-

данской 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 автомо-

бильным транспортом (собственным или арендованным), если коммунальный

или пригородный транспорт не в состоянии обеспечить их перевозку и нет

возможности организовать перевозку путем организации специальных маршру-

тов городского пассажирского транспорта; дополнительные затраты, связан-

ные с привлечением на договорной основе с местными органами исполнитель-

ной власти средств строительной организации для покрытия расходов по пе-

ревозке работников маршрутами наземного городского пассажирского транс-

порта общего пользования (кроме такси), сверх сумм, определенных исходя

из действующих тарифов на соответствующие виды транспорта;

б) дополнительные затраты, связанные с осуществлением подрядных ра-

бот вахтовым методом;

в) затраты на перебазирование строительных организаций и их подраз-

делений на другие стройки;

г) предусмотренные законодательством Российской Федерации затраты,

связанные с набором рабочей силы, включая оплату выпускникам средних про-

фессионально-технических училищ и молодым специалистам, окончившим высшее

или среднее специальное учебное заведение, проезда к месту работы, а так-

же отпуска перед началом работы;

д) дополнительные расходы, связанные с использованием на строитель-

стве 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 нор-

мальных условий труда (по борьбе с радиоактивностью, силикозом, малярией,

гнусом, энцефалитным клещом и др.);

ж) затраты, связанные с командированием рабочих для выполнения стро-

ительных, монтажных и специальных строительных работ. Для целей налогооб-

ложения указанные затраты принимаются в размерах, установленных законода-

тельством;

з) текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией основных

средств природоохранного назначения (очистных сооружений, золоусловите-

лей, фильтров и других природоохранных объектов), очисткой сточных вод и

другими видами текущих природоохранных затрат;

и) другие расходы, возмещаемые заказчиками в соответствии с законо-

дательством 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, группируют-

ся 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:

стоимость приобретаемых со стороны материалов, строительных конс-

трукций и деталей, топлива, энергии, пара, воды, запасных частей для ре-

монта строительных машин и механизмов, работ и услуг производственного

характера, производимых (оказываемых) сторонними организациями непосредс-

твенно при проведении строительных работ, при эксплуатации, обслуживании

и ремонте строительных машин и механизмов, на административно-хозяйствен-

ные и прочие производственные нужды, в том числе расходуемые подсобными,

вспомогательными и обслуживающими производствами и хозяйствами (подразде-

лениями), находящимися на балансе строительной организации.

При этом к работам и услугам производственного характера, осущест-

вляемым как сторонними организациями, так и не строительными производс-

твами и хозяйствами строительной организации, относимыми к другим отрас-

лям народного хозяйства и отчитывающимися по соответствующим видам дея-

тельности, относятся транспортные услуги (не связанные с транспортировкой

материальных ресурсов до центральных (базисных) складов и перевозкой ра-

ботников), услуги по перебазировке строительных машин и механизмов с объ-

екта на объект, проведению технического обслуживания и ремонта машин и

механизмов, выполнению отдельных производственных операций (включая конт-

роль за качеством и соблюдением технологии и т.п.);

износ временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и уст-

ройств;

износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов (инструмента, про-

изводственного инвентаря, приспособлений, спецодежды и т.п.);

затраты, связанные с использованием природных ресурсов (отчисления

на воспроизводство минерально-сырьевой базы, отчисления на рекультивацию

земель, оплату работ по рекультивации земель, осуществляемых специализи-

рованными организациями, плата за древесину, отпускаемую на корню, и по-

добные затраты);

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 дея-

тельности стоимость продукции (работ, услуг) подсобных, вспомогательных и

обслуживающих производств, находящихся на балансе строительной организа-

ции, используемые ею на собственные производственно-хозяйственные нужды.

При использовании в планировании и учете для оценки стоимости мате-

риальных ресурсов планово-расчетных цен, себестоимость, сформированной по

принципу (методологии) франко-приобъектный склад, включающей составляю-

щие, приведенные в п.2.9 настоящих Типовых методических рекомендаций, об-

щая сумма материальных затрат, отражаемая по одноименному элементу, кор-

ректируется на величину, соответствующую затратам на работы, услуги, вы-

полняемые персоналом основной деятельности строительной организации

(строительно-производственным персоналом), и учитываемые при расчете зат-

рат 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 индекса-

цией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством Российс-

кой Федерации, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательст-

вом размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по

уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством Рос-

сийской Федерации возраста, а также затраты на оплату труда не состоящих

в штате строительной организации работников, занятых в основной деятель-

ности.

В состав затрат на оплату труда включаются:

выплаты заработной платы за фактически выполненную работу, исчислен-

ные 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 работ-

никам;

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 ус-

ловиями труда, в том числе: надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окла-

дам 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 органи-

зации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

коммунальных услуг, питания и продуктов, затраты на оплату предоставляе-

мого 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 оче-

редных (ежегодных) и дополнительных отпусков (компенсация за неиспользо-

ванный отпуск), оплата проезда к месту использования отпуска и обратно,

включая оплату провоза багажа, работников строительных организаций, рас-

положенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в

соответствии с законодательством Российской Федерации оплата льготных ча-

сов 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 дейс-

твующим 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 дейс-

твующим законодательством;

надбавки к заработной плате, предусмотренные законодательством Рос-

сийской 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-тех-

нических училищ и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее

специальное учебное заведение;

оплата в соответствии с законодательством Российской Федерации учеб-

ных отпусков, предоставляемых рабочим и служащим, успешно обучающимся в

вечерних и заочных высших и средних специальных учебных заведениях, в за-

очной аспирантуре, в вечерних (сменных) профессионально-технических учеб-

ных заведениях, в вечерних (сменных) и заочных общеобразовательных шко-

лах, 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 дру-

гих 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 раз-

мере тарифной ставки, оклада за дни в пути от места нахождения строитель-

ной 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 ре-

монте, а также при выполнении работ вахтовым методом в случаях, предус-

мотренных законодательством Российской Федерации;

оплата работникам за дни отдыха (отгула), предоставляемые им в связи

с работой сверх нормальной продолжительности рабочего времени при вахто-

вом методе организации работ, при суммированном учете рабочего времени и

в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

суммы, начисленные за выполненную работу лицам, привлеченным для ра-

боты в строительную организацию согласно специальным договорам с госу-

дарственными организациями (на предоставление рабочей силы), как выданные

непосредственно этим лицам, так и перечисленные государственным организа-

циям;

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 учреждений и учащихся средних

специальных и профессионально-технических учреждений, проходящих произ-

водственную практику в строительной организации, а также оплата труда

учащихся общеобразовательных учреждений в период профессиональной ориен-

тации;

оплата труда студентов высших учебных учреждений и учащихся средних

специальных и профессионально-технических учебных учреждений, работающих

в составе студенческих отрядов;

оплата труда работников, не состоящих в штате строительной организа-

ции, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правово-

го характера (включая договор подряда), если расчеты с работниками за вы-

полненную работу производятся непосредственно самой строительной органи-

зацией. При этом размер средств на оплату труда работников за выполнение

работ (услуг) по договору подряда определяется исходя из сметы на выпол-

нение 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 нор-

мативное 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, остаюшейся в распоряжении организаций, и других целевых поступ-

лений).

4. В элементе "Отчисления на социальные нужды" отражаются обязатель-

ные отчисления по установленным законодательством Российской Федерации

нормам органам государственного социального страхования, пенсионного фон-

да, 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 амор-

тизационных отчислений на полное восстановление основных производственных

средств, исчисленная исходя из их балансовой стоимости (кроме стоимости

основных производственных средств подсобных и вспомогательных произ-

водств), и утвержденных в установленном порядке норм.

Строительные организации, использующие основные средства на условиях

аренды, по элементу "Амортизация основных средств" отражают амортизацион-

ные отчисления на полное восстановление как по собственным, так и по дол-

госрочно арендованным основным средствам.

В этом элементе затрат отражаются также амортизационные отчисления

от стоимости основных средств (помещений), предоставляемых бесплатно

строительной организацией предприятиям общественного питания, обслуживаю-

щим 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 непос-

редственно 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

страхования), отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязатель-

ные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодатель-

ством Российской Федерации порядком, платежи за выбросы (сбросы) загряз-

няющих веществ, вознаграждения за изобретения и рационализаторские пред-

ложения, затраты на оплату процентов по полученным кредитам, оплата работ

по сертификации продукции, затраты на командировки, подъемные, плата сто-

ронним организациям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и пе-

реподготовку кадров, затраты на организованный набор работников, на га-

рантийный ремонт и обслуживание, оплата услуг связи, вычислительных цент-

ров, банков, плата за аренду в случае аренды отдельных объектов основных

производственных средств (или их отдельных частей), амортизация по нема-

териальным активам, оплата услуг, осуществляемых сторонними организациями

по управлению строительным производством в тех случаях, когда штатным

расписанием организации не предусмотрены те или иные функциональные служ-

бы; дополнительные затраты, связанные с осуществлением работ вахтовым ме-

тодом (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 отчисле-

ний), связанные с привлечением на договорной основе средств строительной

организации для покрытия расходов по перевозке работников маршрутами го-

родского 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 ремонтов (теку-

щих, средних, капитальных) основных производственных средств включаются в

себестоимость строительных работ по соответствующим элементам затрат (ма-

териальным затратам, затратам на оплату труда и другим). В целях равно-

мерного списания затрат по ремонту основных производственных средств на

себестоимость строительных работ допускается включение их в себестоимость

исходя из установленного организацией норматива с отражением разницы меж-

ду общей стоимостью ремонта и суммой, включаемой по нормативу на себесто-

имость 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 други-

ми, изготовленными из более стойких материалов, затраты на полную или

частичную замену износившихся механизмов и приборов, являющихся неотъем-

лемой частью инвентарного объекта, или отдельных узлов оборудования новы-

ми, более экономичными и повышающими эксплуатационные возможности ре-

монтируемых объектов.

Структурные подразделения строительной организации, не являющиеся

юридическими лицами, по элементу "Прочие затраты" отражают также отчисле-

ния на содержание аппарата управления этой организации.

Затраты на платежи по страхованию имущества строительной организа-

ции, а также жизни и здоровья отдельных категорий работников могут выде-

ляться из состава элемента "Прочие затраты" в отдельный элемент.

Согласовано

Заместитель Министра экономики РФ С.М.Игнатьев

Согласовано

Заместитель Министра финансов РФ А.И.Казьмин

------------------------------------------------------------

\* В состав строительных работ, выполняемых строительными организаци-

ями, входят строительные, монтажные работы, работы по ремонту зданий и

сооружений, а также другие виды работ, выполненные по договору на строи-

тельство и относимые к строительным в соответствии с установленным поряд-

ком.

\*\* Здесь и далее под строительной организацией имеются в виду орга-

низации различных организационно-правовых форм, выполняющие строительные

работы и имеющие согласно законодательству Российской Федерации статус

юридического лица.

\*\*\* В дальнейшем именуются "материалы".