

актов приемки выполненных подрядных работ возникает вопрос, учитывать ли затраты на аренду лесов отдельной строкой или в составе общепроизводственных расходов.

Просим дать разъяснение по указанным вопросам.

Если подрядная организация для выполнения работ планирует применять арендованные инвентарные металлические леса в составе обосновывающих материалов к цене тендерного предложения (договорной смете), необходимо приложить расчеты, подтверждающие эффективность использования лесов при выполнении работ.

Учитывая, что величина арендной платы за леса зависит от ряда факторов (количества арендуемых лесов, цены арендодателя из расчета за 1м^2 проекции лесов на фасад, срока их аренды), в расчетах определяется необходимое количество лесов и время их использования (срок аренды), исходя из нормативной трудоемкости подлежащих выполнению работ, возможной сменности работы, оптимального количественного состава звеньев и бригад для выполнения в технологической последовательности подготовительных операций и основных процессов выполнения работ.

При определении стоимости работ по установке и разборке инвентарных металлических лесов, арендуемых подрядчиком, необходимо учитывать следующее.

В нормах РЭСН 8-35-1 - 8-35-3; 8-36-1, 8-36-2, а также РЭСНр 20-6-1, 20-6-3 на установку и разборку наружных и внутренних инвентарных лесов металлических предусмотрены расходы ресурсов (стальные детали лесов, щиты настила, деревянные детали лесов), которые предназначены для компенсации затрат по приобретению лесов в связи с их физическим износом в случае, если леса являются собственностью подрядчика. После полного износа элементов лесов подрядные организации за счет полученных средств приобретают новые комплекты лесов (см. разъяснение в Сборнике «Ценообразование в строительстве» № 2, февраль 2005, стр.130 - 131).

Если подрядчик применяет не собственные, а арендованные инвентарные леса, в цене аренды которых физический износ элементов лесов учтен арендодателем, при формировании договорной цены и взаиморасчетах за выполненные работы предусмотренные нормами ресурсы на эти цели исключаются из состава норм (стальные детали лесов, деревянные детали лесов, щиты настила в нормах 8-35-1 - 8-35-3; 8-36-1, 8-36-2 РЭСН, а также 20-6-1, 20-6-3 РЭСНр).

При формировании договорных цен затраты на аренду лесов могут включаться отдельно в строку 6 «Прочие сопутствующие затраты» договорной цены (Приложение 18 к ДБН Д.1.1-1-2000), при взаиморасчетах за выполненные работы - в строку V «Прочие сопутствующие затраты» типовой формы № КБ-2в, утвержденной приказом Госкомстата Украины и Госстроя Украины от 21.06.2002 № 237/5.

При необходимости пример расчета стоимости арендованных лесов см. Сборник «Ценообразование в строительстве» №11 за ноябрь 2006 года, стр.30.

11-3-2006

Строительная организация построила собственный цех, оснащенный грузоподъемными механизмами, токарными и фрезерными станками, сварочными постами и т.п., и планирует изготавливать изделия и использовать их при выполнении строительно-монтажных работ собственными силами. В пункте 3.2.5.3 ДБН Д.1.1-1-2000 указано, что цены таких изделий должны определяться калькуляциями, учитывающими производственную себестоимость их изготовления.

Просим привести форму калькуляции и разъяснить правила ее составления, если можно, на конкретном примере.

Если для выполнения строительно-монтажных работ подрядчик планирует изготовление собственными силами отдельных строительных материалов, изделий и конструкций на второстепенных производствах*, имеющих в его структуре, цена по таким материальным ресурсам принимается по соответствующей калькуляции, утвержденной подрядной организацией в установленном порядке (по производственной себестоимости) (форма калькуляции и пример приведены далее).

В таком случае прибыль учитывается в цене предложения в целом по стройке и исчисляется с учетом трудозатрат на изготовление этих материальных ресурсов структурным подразделением.

При этом соответствующая общая стоимость таких материальных ресурсов вместе с прибылью не должна превышать цены других производителей на те же самые ресурсы,

Калькуляция материалов, изделий, конструкций, изготовленных собственными силами подрядчика на второстепенном производстве, имеющемся в его структуре, может составляться по нижеприведенной форме.

« » 200 г.

Калькуляция

полное наименование продукции (изделия)	
на 200 год	
(период)	
Калькуляционная единица	

(вес калькуляционной единицы)

№ п/п	Наименование статей калькулирования	Единица измерения	Количество единиц измерения	Цена за единицу измерения (грн. коп.)	Сумма (грн. коп.)
1	2	3	4	5	6
1	Сырье и материалы				
2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия				
3	Топливо и энергия на технологические цели				
4	Возвратные отходы (вычитаются)				
5	Основная заработная плата рабочих				
6	Дополнительная заработная плата рабочих				
7	Отчисления на социальные мероприятия				
8	Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования				
9	Общепроизводственные расходы				
10	Всего производственная себестоимость, сумма строк: 1+2+3-4+5+6+7+8+9				
11	Трудоемкость	чел. -ч			

Пояснения по исчислению статей калькулирования

1. В статью калькуляции «Сырье и материалы» включается стоимость: сырья и основных материалов, которые входят в состав изготавливаемой продукции,

- создавая ее основу, или являются необходимыми компонентами при изготовлении продукции;
- вспомогательных материалов, которые используются при изготовлении продукции и для содействия в производственном процессе, а также для упаковки продукции (если упаковка в соответствии с установленным технологическим процессом выполняется в процессе производства продукции (в производственных цехах), до сдачи ее на склад готовой продукции).

1.1. Расходы сырья, основных и вспомогательных материалов на калькуляционную единицу принимаются по утвержденным на предприятии производственным нормам.

1.2. Стоимость по статье «Сырье и материалы» определяется на основании технически обоснованных соответствующих производственных норм их расхода на калькуляционную единицу и цен их приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов.

1.3. Стоимость вспомогательных материалов и транспортно-заготовительные расходы, отнесение которых непосредственно к себестоимости отдельных видов продукции усложнено, можно определять по проценту:

- стоимость вспомогательных материалов от суммарной стоимости сырья и основных материалов;

- транспортно-заготовительные расходы от суммарной стоимости сырья и основных и вспомогательных материалов.

2. В статью калькуляции «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» включается стоимость покупных полуфабрикатов и готовых комплектующих изделий, приобретенных для комплектования изготавливаемой продукции, которые требуют дополнительных затрат труда по их обработке или сборке (установке).

2.1. Расход на калькуляционную единицу принимается:

- полуфабрикатов – по утвержденным на предприятии производственным нормам;
- комплектующих изделий – по действующим государственным стандартам.

2.2. Стоимость по статье «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» определяется на основании соответствующих норм их расхода на калькуляционную единицу (п.2.1) и цен их приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов.

3. В статью калькуляции «Топливо и энергия на технологические цели» включаются затраты на все виды топлива и энергии (как полученных от сторонних предприятий и организаций, так и выработанных самим предприятием), которые непосредственно используются в процессе производства продукции.

3.1. Расход топлива и энергии для технологических целей на калькуляционную единицу принимается на основании показателей контрольно-измерительных приборов или установленных производственных норм на производство продукции.

1. Стоимость по статье «Топливо и энергия на технологические цели» определяется на основании их подтвержденных затрат (см. п. 3.1) на калькуляционную единицу и цен (тарифов) на соответствующие виды топлива и энергии.

2. Стоимость топлива и энергии на технологические цели, отнесение которых непосредственно к себестоимости отдельных видов продукции усложнено, можно определять по проценту от суммарной стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий.

3. Стоимость топлива и энергии на отопление производственных помещений, внутреннее и внешнее освещение и другие хозяйственные нужды учитывается в общепроизводственных расходах, непосредственно связанных с производством.

4. В статье калькуляции «Возвратные отходы» отражается стоимость возвратных отходов, которая вычитается из общей суммы материальных затрат, отнесенных к себестоимости продукции

1. Возвратные отходы - это остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, которые образовались в процессе производства продукции, утратили полностью или частично потребительские качества первичного материала (химические и физические), и поэтому используются в дальнейшем с повышенными затратами (со снижением выхода продукции) или совсем не используются по прямому назначению.

2. Возвратные отходы оцениваются по сниженной цене первичного материала - по цене возможной реализации в регионе (металлолом, дрова и т.п.).

3. Стоимость возвратных отходов, отнесение которых непосредственно к себестоимости отдельных видов продукции усложнено, можно определять по проценту от суммарной стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

5. В статью калькуляции «Основная заработная плата» включаются затраты на уплату основной заработной платы, начисленной за выполненную работу (отработанное время) в

соответствии с установленными нормами труда (нормы времени, выработки, обслуживания) для рабочих, занятых производством продукции, согласно принятой на предприятии системе оплаты труда, по тарифным ставкам (окладам) и сдельным расценкам.

1. В статью калькуляции «Дополнительная заработная плата» включаются затраты на выплату рабочим, занятым производством продукции, дополнительной заработной платы, начисленной за труд свыше установленных норм, за трудовые успехи и изобретательность и за особые условия труда. Она включает доплаты, надбавки, гарантийные и компенсационные выплаты, предусмотренные действующим законодательством; премии, связанные с выполнением производственных заданий и функций; оплату отпусков и другого неотработанного времени; материальную помощь и т.п.
2. В статью калькуляции «Отчисления на социальные мероприятия» включаются суммы страховых взносов и отчислений на:
 - обязательное государственное и дополнительное пенсионное страхование;
 - индивидуальное (личное) страхование рабочих в случаях, предусмотренных законодательством;
 - обязательное государственное социальное страхование на случай безработицы;
 - обязательное государственное социальное страхование в связи с временной потерей трудоспособности и потерями, обусловленными рождением и погребением;
 - обязательное государственное социальное страхование от несчастного случая на производстве и профессионального заболевания, которые повлекли потерю трудоспособности;
 - другие социальные мероприятия, предусмотренные законодательством.

Страховые взносы и отчисления на социальные мероприятия осуществляются по установленным законодательством нормам от затрат на оплату труда рабочих.

8. В статью калькуляции «Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования» включаются:

- амортизационные отчисления от стоимости производственного и подъемно-транспортного оборудования, цехового транспорта, инструментов и оборудования из состава основных производственных средств;
- затраты на содержание и эксплуатацию производственного и подъемно-транспортного оборудования, цехового транспорта, инструментов и оборудования из состава основных производственных средств (технический осмотр, техническое обслуживание);
- затраты на ремонты, осуществляемые для поддержания в рабочем состоянии производственного и подъемно-транспортного оборудования, цехового транспорта, инструментов и оборудования из состава основных производственных средств;
- другие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией оборудования.

8.1. Затраты на содержание и эксплуатацию производственного и подъемно-транспортного оборудования, отнесение которых к себестоимости отдельных видов продукции усложнено, можно определять по проценту от заработной платы рабочих.

9. К статье калькуляции «Общепроизводственные расходы» относятся все затраты общепроизводственного характера, непосредственно связанные с производством продукции на второстепенных* производственных структурных подразделениях строительной организации, а именно:

- затраты на содержание работников аппарата управления второстепенным производством;
- амортизация основных средств общепроизводственного назначения;
- затраты на содержание и эксплуатацию производственных зданий и сооружений;
- налоги, сборы и обязательные платежи, предусмотренные законодательством, непосредственно связанные с производством продукции (налог на землю, занимаемую производственными зданиями и сооружениями, сбор за загрязнение окружающей природной среды, коммунальный налог и т.п.).

9.1. Базой для исчисления общепроизводственных расходов, непосредственно связанных с производством продукции на второстепенных производственных структурных подразделениях строительной организации, может быть:

- сумма всех прямых затрат на производство продукции;
- сумма прямых затрат на оплату труда рабочих, занятых на производстве продукции;
- трудозатраты рабочих, занятых на производстве продукции;
- и т.п.

Базу для исчисления общепроизводственных расходов второстепенного производства предприятие избирает самостоятельно.

Примечание: Второстепенное производство - это производства структурных подразделений строительной организации, которые непосредственно не принимают участия в выполнении строительно-монтажных работ, но их продукция используется при выполнении этих работ. К таким

производствам относятся: производство бетонов и строительных растворов; производство железобетонных и бетонных изделий, строительных материалов, изделий и конструкций, блоков, камня и кирпича; изготовление других изделий, полуфабрикатов; столярные и другие мастерские и т.п.

При этом общепроизводственные расходы учитываются в стоимости изготовленной продукции исходя из нормальной* мощности второстепенного производства.

То есть, если выпуск продукции в отчетном периоде ниже нормальной мощности производства, то общепроизводственные расходы учитываются в производственной себестоимости продукции в соответствии с нормальной мощностью, а именно масса общепроизводственных расходов уменьшается на коэффициент соотношения фактической (ФМ) и нормальной мощности (НМ). Например:

$$НМ - 100 \text{ условных единиц } ФМ = 80 \text{ условных единиц } K=80/100=0,8$$

Если выпуск продукции в отчетном периоде выше нормальной мощности производства, общепроизводственные расходы, которые учитываются в производственной себестоимости продукции, не корректируются.

1. В калькуляции на изготовление продукции (строка 11) на второстепенном производстве строительной организации приводятся трудозатраты (суммарно - из прямых затрат и общепроизводственных расходов), которые в дальнейшем учитываются при исчислении в договорной цене прибыли и административных расходов по стройке в целом.
2. Если в калькуляции на изготовление продукции на второстепенном производстве строительной организации какие-либо статьи определяются по проценту, этот процент исчисляется путем соотношения соответствующих затрат за год к избранной базе за тот же год.

Примечание: Нормальная мощность второстепенного производства определяется как запланированный средний объем производств, который может быть достигнут в течение года или нескольких лет, исходя из технических характеристик производственного оборудования.

При необходимости пример оформления калькуляции см. Сборник «Ценообразование в строительстве» « 11 за ноябрь 2006 года, стр. 43.

11-4-2006

Информация о заработной плате работников, занятых в строительстве, в среднем по Украине за 2005 год и за 9 месяцев 2006 года (данные Госкомстата Украины)

Месяцы	Строительство	
	Начислено в расчете на одного штатного работника работника, грн.	
	за месяц	за один оплаченный час в месяце
2005 год		
январь	666,98	4,98
февраль	730,04	5,21
март	770,54	4,97
апрель	819,38	5,27
май	831,08	5,78
июнь	893,85	5,93
июль	935,76	5,89
август	1000,31	6,08
сентябрь	1000,42	6,05
октябрь	1005,00	6,31
ноябрь	1000,36	6,13
декабрь	1103,37	6,77
2006 год		