

ЛЕКЦИЯ

Тема: Сметная стоимость и Себестоимость строительно-монтажных работ

(продолжение лекции)

Задание:

1. Ознакомиться с теоретическим материалом и примерами решения практических задач, выделить для себя основные определения и формулы.

Подготовиться к выполнению практической работы по теме.

2. Прислать для проверки на почту

ходе выполнения заданного комплекса работ в сложившихся условиях производства. Фактическая себестоимость определяется по данным бухгалтерского учета. Как правило, учет затрат ведется показным методом, при котором по каждому объекту (или виду работ) затраты исчисляются нарастающим итогом до окончания выполнения работ.

Определение фактической себестоимости должно быть достоверным, полным и своевременным. На основе этого показателя в строительной организации проводится анализ затрат для выявления внутрипроизводственных резервов, определяются фактические финансовые результаты деятельности всего предприятия и отдельных подразделений (филиалов, участков, бригад и т.п.). Данные о фактической себестоимости позволяют своевременно контролировать использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов и принимать необходимые меры по повышению эффективности строительства на каждом участке работ.

8.3. Структура себестоимости по статьям и элементам затрат

Одна из актуальных проблем хозяйствования любой строительной организации — снижение издержек производства. Для того чтобы выявлять резервы снижения затрат на производство строительного-монтажных работ и целенаправленно их использовать, необходимо сформировать четкую классификацию затрат на строительного-монтажные работы.

Соотношение между отдельными статьями и элементами затрат, составляющих общие расходы на производство строительного-монтажных работ, называют *структурой себестоимости работ*.

Распределение себестоимости строительного-монтажных работ может быть представлено по элементам затрат или по статьям затрат.

По элементам затраты распределяются:

- на материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизацию основных средств;
- прочие затраты.

Строительно-монтажные организации в основном осуществляют группировку затрат по статьям расходов (затрат). Необходимость такой классификации вызвана установленным порядком ценообразования и разработки смет. Все издержки в зависимости от способов их включения в себестоимость работ подразделяются на прямые и накладные (косвенные).

К *прямым затратам* относятся расходы, связанные с производством строительных работ, которые включаются в себестоимость конкретных строительных объектов.

В составе прямых затрат учитываются заработная плата рабочих, стоимость материалов, деталей и конструкций, расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов.

Затраты на оплату труда рабочих включают все расходы по оплате труда производственных рабочих и работников линейного персонала при включении их в состав бригад, занятых непосредственно на строительных работах; выплаты стимулирующего характера; компенсации, связанные с режимом работы и условиями труда; оплата очередных и дополнительных отпусков и т.д.

Стоимость материалов, деталей и конструкций отражает отпускную цену (оптовую или розничную) материалов, детали и конструкции; стоимость топлива, пара, воды, электроэнергии, используемых непосредственно при выполнении строительных работ; расходы на доставку материальных ресурсов; заготовительно-складские расходы; расходы на тару, упаковку материалов, деталей, конструкций. Необходимо отметить, что стоимость приобретения материальных ресурсов определяется без налога на добавленную стоимость.

К расходам по эксплуатации строительных машин и механизмов относятся затраты на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов, которые включают:

- амортизационные отчисления на полное восстановление строительных машин и механизмов и других производственных основных фондов;
- арендную плату за пользование арендованной техникой;
- затраты на техническое обслуживание и ремонт;
- оплату труда рабочих, занятых управлением машинами и механизмами;
- расходы на топливо, энергию и другие ресурсы, а также затраты на перебазировку машин с одной строительной площадки на другой объект.

Накладные (косвенные) расходы представляют собой совокупность затрат, связанных с созданием необходимых условий для выполнения строительного-монтажных работ, их организацией, управлением и обслуживанием.

Накладные расходы — это затраты, связанные с деятельностью строительной организации в целом, которые не могут быть отнесены на определенный объект учета в строительном производстве или при реализации продукции и оказании услуг.

Фактические накладные расходы ежемесячно распределяются пропорционально прямым затратам конкретных строительных объектов.

Согласно Методическим указаниям по определению величины накладных расходов в строительстве (МДС 81-33.2004) в составе накладных расходов учитываются:

- административно-хозяйственные расходы;
- расходы на обслуживание работников строительства;
- расходы на организацию работ на строительных площадках;
- прочие накладные расходы.

Административно-хозяйственные расходы включают оплату труда административно-хозяйственного персонала, отчисления на социальные нужды (государственное, социальное и медицинское страхование, пенсионное обеспечение), почтово-телеграфные расходы, расходы на содержание и эксплуатацию помещений, используемых администрацией, расходы на служебные командировки, оплату консультационных, информационных и аудиторских услуг и т.д.

Расходы на обслуживание работников строительства отражают затраты на подготовку и переподготовку кадров, отчисления на социальные нужды (от расходов на оплату труда рабочих), расходы по обеспечению санитарно-гигиенических и бытовых условий, расходы на охрану труда и технику безопасности и т.д.

Расходы на организацию работ на строительных площадках включают: износ и расходы по ремонту инструментов и производственного инвентаря, содержание и износ временных (нетитульных) зданий и сооружений, содержание пожарной и сторожевой охраны, расходы по благоустройству и содержанию строительных площадок, расходы по проектированию производства работ, по геодезическим работам при производстве строительно-монтажных работ, содержание строительных лабораторий и т.д.

Прочие накладные расходы отражают амортизацию по нематериальным активам, платежи по кредитам банков, расходы, связанные с рекламой, и т.д.

Затраты, не учитываемые в нормах накладных расходов, но относимые на накладные расходы, состоят из платежей по обязательному страхованию, налогов, сборов, платежей, производимых в соответствии с законодательством, расходов на сертификацию продукции и услуг, пособий в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм и т.д.

При определении стоимости строительства рекомендуется определять размеры накладных расходов в процентах от фонда оплаты труда рабочих-строителей и механизаторов по укрупненным нормативам в зависимости от видов строительства и видов работ. Для жилищно-гражданского строительства норматив составляет 112 %, для промышленного — 106 %, для капитального ремонта — 95 % и т.п. На стадии разработки проектно-сметной документации, а также

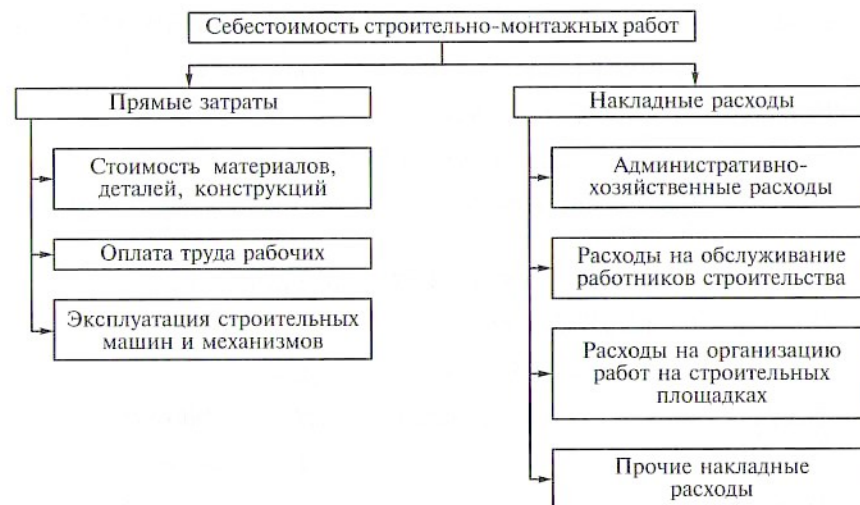


Рис. 8.1. Формирование себестоимости строительно-монтажных работ

при расчетах за выполненные работы следует применять нормативы накладных расходов по видам строительных, монтажных и ремонтно-строительных работ. Нормы накладных расходов и рекомендации по их применению приведены в Методических указаниях по определению величины накладных расходов в строительстве (МДС 81-33. 2004), утвержденных Постановлением Госстроя России от 12 января 2004 г. № 6.

В случае необходимости организациям разрешается разрабатывать индивидуальные нормы накладных расходов (кроме строительства за счет бюджетных средств).

Прямые затраты совместно с накладными расходами формируют себестоимость строительно-монтажных работ (рис. 8.1).

Пр и м е р.

Определим сметную себестоимость и сметную стоимость строительно-монтажных работ при строительстве жилого кирпичного дома.

Согласно сметному расчету затраты составляют:

- стоимость материалов, деталей и конструкций — 6 749 тыс. р.;
- оплата труда рабочих — 1 181 тыс. р.;
- эксплуатация строительных машин и механизмов — 894 тыс. р., в том числе заработная плата машинистов — 110 тыс. р.

Накладные расходы — 118 % фонда оплаты труда.

Сметная прибыль — 65 % фонда оплаты труда.

Р е ш е н и е.

Прямые затраты определяются в следующем порядке:

$$З_{\text{п}} = 6\,749 + 1\,181 + 894 = 8\,824 \text{ тыс. р.}$$

Фонд оплаты труда рассчитывается следующим образом:

$$\text{ФОТ} = 1\,181 + 110 = 1\,291 \text{ тыс. р.}$$

Накладные расходы составляют:

$$P_n = 1,18 \cdot 1\,291 = 1\,523 \text{ тыс. р.}$$

Сметная себестоимость строительно-монтажных работ определяется по формуле:

$$C_c = Z_n + P_n = 8\,824 + 1\,523 = 10\,347 \text{ тыс. р.}$$

Сметная прибыль составляет:

$$П_n = 0,65 \cdot 1\,291 = 839 \text{ тыс. р.}$$

Сметная стоимость объекта рассчитывается по формуле:

$$C_{c-м.р} = C_c + П_n = 10\,347 + 839 = 11\,186 \text{ тыс. р.}$$

Затраты на производство строительно-монтажных работ подразделяются на текущие и единовременные.

Текущими затратами являются расходы, зависящие от объемов работ, количества выпускаемой продукции и услуг.

Различают постоянные и переменные текущие затраты.

Постоянные затраты не изменяются в течение отчетного периода (амортизационные отчисления по основным средствам, рассчитанные исходя из срока службы, износ нематериальных активов, оплата труда управленческого персонала по должностным окладам и др.) независимо от объемов производства работ.

Переменные затраты изменяются в зависимости от роста или снижения объемов выполненных работ, продукции и услуг (стоимость использованных материалов, расходы на оплату труда персонала, исходя из сдельных расценок и др.).

К *единовременным затратам* относятся затраты, производимые периодически или однократно.

8.4. Резервы и пути снижения себестоимости строительно-монтажных работ

Рациональное использование сырьевых, трудовых, финансовых и других ресурсов, выявление резервов и путей снижения издержек строительного производства — важнейшее направление хозяйственной деятельности строительной организации.

При планировании себестоимости на выполнение строительно-монтажных работ организацией разрабатываются мероприятия, направленные на повышение технического и организационного уровня строительства по сравнению с предусмотренным проек-

тно-сметной документацией, намечаются факторы снижения затрат на производство строительных работ по статьям затрат.

Материальные ресурсы составляют более 50 % в структуре затрат на строительно-монтажные работы. По статье стоимость материалов, деталей, конструкций экономия достигается за счет рационального и бережного использования и хранения материалов; снижения потерь материальных ресурсов при перевозке, складировании, погрузо-разгрузочных работах; применения и соблюдения жестких норм расхода и запасов материалов; проведения маркетингового исследования рынка поставщиков строительных материалов, деталей, конструкций; выбора оптимальных логистических схем доставки материалов на строительные площадки; организации своевременного и комплектного обеспечения строек материальными ресурсами; организации сбора и переработки отходов строительного производства; внедрения ресурсосберегающих технологий и др.

Затраты на оплату труда рабочих составляют до 20 % в структуре себестоимости выполняемых работ.

Снижение затрат по оплате труда рабочих может быть достигнуто, главным образом, за счет уменьшения трудоемкости строительно-монтажных работ, роста производительности труда, совершенствования организации строительства и труда. С этой целью осуществляются мероприятия, направленные на повышение уровня механизации, внедряются средства малой механизации; прогрессивные технологии строительного производства; используются новые прогрессивные материалы; модернизируется устаревшее строительное оборудование. Важное значение для повышения производительности труда имеет улучшение его организации (повышение ритмичности строительства), внедрение передовых методов и мероприятий по научной организации труда, сокращение непроизводительных затрат рабочего времени и др.

Особое внимание следует уделять подготовке и закреплению на местах высококвалифицированных рабочих кадров, владеющих смежными специальностями, рациональному определению численности работающих, разработке и применению наиболее рациональных и эффективных систем оплаты труда и др.

В связи с повышением уровня механизации строительства, ростом оснащенности строительных организаций строительной техникой и оборудованием в себестоимости строительно-монтажных работ возрастает доля затрат на расходы на эксплуатацию машин и механизмов. Снижение расходов на эксплуатацию и содержание строительных машин и механизмов может быть достигнуто за счет сокращения внутрисменных потерь машинного времени, увеличения коэффициента сменности работы машин в результате повышения уровня ритмичности строительства; наиболее рационального использования техники по време-

ни и по мощности; улучшения системы технического обслуживания и планово-предупредительных ремонтов машин; сокращения времени на перебазирование машин на объекты; экономии энергии и горюче-смазочных материалов; улучшения обеспеченности приспособлениями и запасными частями для работы машин и механизмов и др.

Больше внимания необходимо уделять сокращению затрат по накладным расходам. Для сопоставления сметной величины накладных расходов с фактическими расходами в подрядных организациях составляется смета накладных расходов. Это позволяет соизмерить общественно-необходимые и индивидуальные размеры затрат на организацию, управление и обслуживание строительного производства. При разработке сметы накладных расходов учитывается их сокращение по отдельным направлениям с учетом экономии от организационно-производственных и хозяйственных мероприятий. На величину накладных расходов влияют такие факторы, как объем строительно-монтажных работ, продолжительность строительства; наличие и качество инвентаря, инструмента и передвижных временных зданий и сооружений, финансовое состояние организации и т. п.

В связи с ростом объема строительно-монтажных работ наблюдается относительное уменьшение условно-постоянной части накладных расходов по сравнению с базисным (например, расходы на содержание и оплату труда административно-управленческого персонала и др.).

При сокращении продолжительности строительства происходит экономия (условно-постоянной части) накладных расходов. Уменьшаются административно-хозяйственные расходы, затраты на содержание бытовых помещений, снижаются расходы на содержание пожарной и сторожевой охраны, содержание строительной площадки и т. п.

Экономия (перерасход) условно-постоянной части накладных расходов ($\Theta_{н.р}$) определяется по формуле:

$$\Theta_{н.р} = H_y (1 - T_f/T_n),$$

где H_y — условно-постоянная часть накладных расходов, приблизительно 50 % величины накладных расходов; T_f , T_n — фактическая и нормативная продолжительность строительства объекта.

Пример.

Определим экономию условно-постоянной части накладных расходов.

Нормативный срок строительства объекта — 9 мес. В результате внедрения средств малой механизации и прогрессивных методов труда строительная организация построила объект за 8 мес. Накладные расходы по смете составили 16 млн р. Условно-постоянная их часть составляет 50 % всей суммы.

Решение.

Экономия условно-постоянной части накладных расходов рассчитывается следующим образом:

$$\Theta_{н.р} = 0,5 \cdot 16(1 - 8/9) = 0,89 \text{ млн р.}$$

На уровень себестоимости строительной продукции влияют также выбор эффективного портфеля заказов; проведение эффективных маркетинговых исследований; выбор рациональных темпов и сроков строительства; оптимизация номенклатуры выпуска продукции и видов выполняемых работ; реорганизация управления строительным производством и т. п.

В строительных организациях необходимо проводить работу по анализу показателей себестоимости строительной продукции, разрабатывать конкретные мероприятия по снижению себестоимости строительно-монтажных работ по каждой статье затрат.

Контрольные вопросы

1. Что такое сметная стоимость строительно-монтажных работ?
2. Каковы основные методы определения сметной стоимости в настоящее время?
3. Что такое сметная прибыль и как она определяется?
4. Себестоимость строительно-монтажных работ и ее виды.
5. Чем отличается сметная себестоимость от сметной стоимости?
6. Как определяется плановая себестоимость?
7. Исходя из каких данных планируется плановая себестоимость в строительных организациях?
8. На основе чего определяется фактическая себестоимость строительной организации?
9. Из каких расходов складываются прямые затраты?
10. Из каких статей состоят накладные расходы?
11. Назовите основные пути снижения себестоимости строительно-монтажных работ.
12. Какие факторы влияют на величину накладных расходов?
13. Как определить экономию накладных расходов при сокращении сроков строительства?