

УДК 658.787:69

## НОРМАТИВНАЯ БАЗА СПИСАНИЯ МАТЕРИАЛОВ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ И ЕЁ РАЗВИТИЕ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

Залуниин В.Ф., д.е.н.

Галич Е.Г.

*ГВУЗ «Приднепровская государственная академия  
строительства и архитектуры»*

У статті розглянуті питання списання матеріалів у підрядних організаціях у умовах однорівневої системи ціноутворення в будівництві. Досліджено нормативну базу списання матеріалів на собівартість виконаних будівельно-монтажних робіт і її розвиток в умовах ринкової економіки. Обґрунтовано можливість використання ресурсних елементних кошторисних норм в якості виробничих норм для списання матеріалів у підрядника.

**Ключові слова:** списання матеріалів, форма № М-29, виробничі норми списання матеріалів, ресурсні елементні кошторисні норми.

The paper deals with cancellation of materials in contractor organizations under a single-tier pricing system in construction. The regulatory framework to write off the cost of the materials of construction and assembly work and its development in a market economy was investigated. A possibility of using the resource element estimate standards as production rules for disposal of materials from the contractor was grounded.

**Keywords:** write-off of materials, form number M-29 production standards cancellation materials, resource elemental estimate standards.

**Актуальность проблемы.** При организации учета использования в производстве строительных материалов, изделий и конструкций и деталей важной задачей является обеспечение контроля за их экономным и рациональным использованием, а также соблюдением установленных норм их расхода.

Правила учета количества, качества и стоимости строительных материалов, изделий и конструкций, а также порядок финансирования закупок материалов или оплаты их приобретения подрядчиком устанавливается в договоре строительного подряда для каждого объекта

© Залуниин В.Ф., Галич Е.Г., 2013

строительства.

В рыночных условиях хозяйствования внутрифирменный порядок учета расхода и списания материалов на производство подрядная организация устанавливает самостоятельно, а нормы для сопоставления и оценки фактического расхода с нормативной потребностью строительных материалов, изделий и конструкций разрабатываются и утверждаются производственно-техническими службами подрядной организации.

**Анализ последних научных исследований.** Общие теоретические и практические вопросы учета использования и списания материалов в строительстве исследовали в своих работах следующие ученые и практики Днепропетровский С.И., Лубяной В.И., Прохоровский В.А., Таций Г.С., Беркута А.В., Губень П.И. и др.. Последним по времени административным документом, регламентирующим порядок учета использования материалов в строительстве, является «Инструкция о порядке составления отчета начальника строительного участка (производителя работ) о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам по форме № М-29», утвержденная приказом Центрального Статистического Управления (ЦСУ) СССР 24 ноября 1982 г. № 613.

Поскольку инструкций и других нормативных документов с 1982 г. не издавалось основные положения «Инструкции о порядке составления отчета начальника строительного участка (производителя работ) о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам по форме № М-29», сохранили актуальность до настоящего времени.

**Целью работы** является исследование нормативной базы списания материалов на себестоимость выполненных строительного-монтажных работ и её развитие в условиях рыночной экономики.

**Изложение основного материала исследования.** Первичными документами, на основании которых определяется количество материалов, строительных конструкций, изделий и деталей подлежащее списанию на себестоимость выполненных работ, являются:

- журнал учета выполненных работ (форма КБ-6);
- акт приемки выполненных строительных работ (форма №КБ-2в),

подписанный заказчиком, в котором приведены объемы выполненных работ за отчетный месяц;

- производственные нормы расхода строительных материалов, изделий и конструкций на единицу объема работ и перечень основных материалов, конструкций и деталей, подлежащих включению в отчет по форме № М-29;

- «Отчет о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с производственными нормами» по форме № М-29;

- материальный отчет формы М-19.

На рисунке 1 представлена взаимосвязь формы № М-29 с первичными документами, на основании которых осуществляется списание материалов в строительстве. Для учета использования в строительстве строительных материалов, изделий и конструкций применяются сметные и производственные нормы и нормативы.

Сметные нормативы являются специально разработанными только для строительства технико-экономическими показателями, упрощающее сложные и многоуровневые расчеты стоимости будущего строительства. Они применяются для решения задач ценообразования в строительстве и формирования договорных отношений между инвесторами, заказчиками и подрядными строительными организациями.

Сметные нормы и расценки используются на всех стадиях инвестиционного процесса: при обосновании необходимости строительства; на стадии разработки проекта (инвесторской документации); в контрактном периоде (конкурсы и торги); в проектировании и планировании строительного процесса; осуществлении строительства, учете, контроле и расчетах за выполненные работы.

Под производственным нормированием понимается установление меры расхода ресурсов на изготовление единицы продукции или на выполнение заданного объема работ в определенных организационно-технических условиях. Важнейшей задачей нормирования является проектирование производственных норм расхода материальных ресурсов. Эти нормы служат основой для организации производства и используются в оперативном управлении строительного производства.

Производственные нормы расхода материалов предназначены для

определения потребности в материалах и изделиях при подготовке строительного производства, в планировании материально-технического снабжения и комплектации объектов, для анализа производственно-хозяйственной деятельности строительных организаций и их подразделений, а также в учете и контроле над расходом и списанием материалов на объектах строительства.

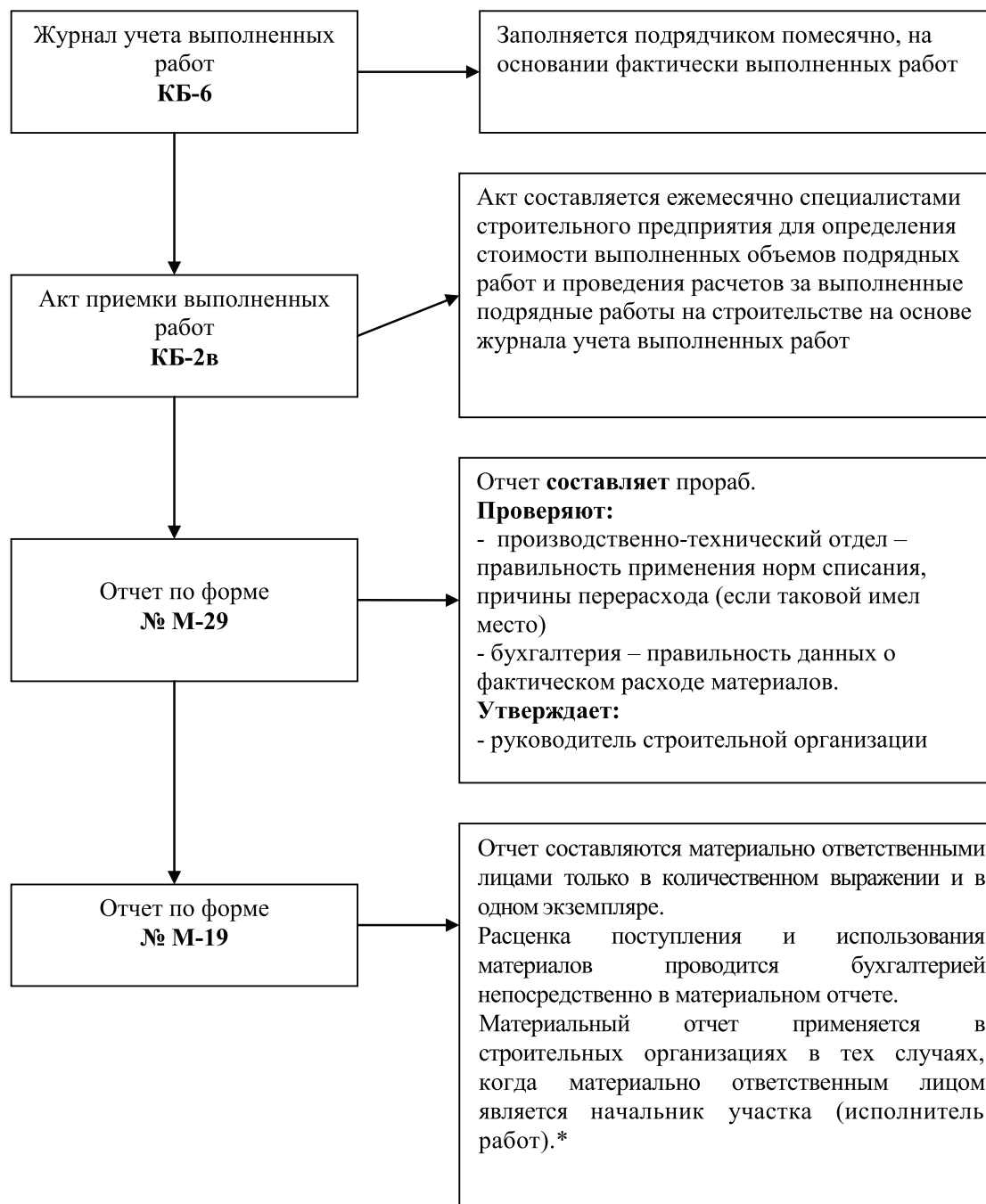


Рис. 1 Взаимосвязь формы № М-29 с первичными документами

Одновременно производственные нормы являются исходной нормативной базой для разработки сметных норм расхода ресурсов на строительно-монтажные работы (табл. 1).

*Таблица 1. Перечень сметных норм и их функциональное назначение.*

Год выпуска базы	Сметные нормы	Назначение и область применения сметных норм
1984	ЭСН-84	Определение сметной стоимости Нормы не являются основанием для списания материалов
1993,1997	СНУ-93	Определение сметной стоимости Нормы не являются основанием для списания материалов
2001	РЭСН-2001	Определение сметной стоимости Расчеты за выполненные работы Определение продолжительности выполнения работ Составление различной технологической документации Нормы могут использоваться при установлении норм для списания материалов

Производственными нормами учитывается расход основных материалов, входящих непосредственно в состав продукции строительно-монтажных (технологических) процессов и вспомогательных материалов, затрачиваемых при выполнении этих строительных работ, но не входящих в состав готовой строительной продукции.

В период с 1984 по 1997г. на Украине в качестве производственных норм списания широко применялись специальные сборники [1], впоследствии они были переработаны для нормативной базы 1997г. [2] Однако с вводом одноуровневой системы ценообразования в 2001г. данные сборники потеряли свою актуальность. Напомним, что с 01.01.2001 г. определение стоимости строительства на всех стадиях инвестиционного процесса осуществляется по ресурсным элементным сметным нормам и свободным ценам в соответствии с ДБН Д.1.1-1-2000 «Правила определения стоимости строительства», утвержденным приказом Госстроя от 27.08.2000 г. № 174. [3]

Рассмотрим, почему существовавшие до 2001г. сметные нормы нельзя было применять в качестве производственных (для списания материалов)? В чем отличие существовавших до 2001г. сметных норм от производственных?

Дело в том, что в элементных сметных нормах (ЭСН-84) и сметных

нормах України (СНУ-93) часть материалов (как правило, вспомогательных) группировалась в «Прочие материалы» и приводилась в стоимостных показателях (руб., крб., грн.). Например, при монтаже металлических конструкций невозможно было определить по сметным нормам норму расхода кислорода, пропан-бутана. В производственных нормах основные и «Прочие материалы» приводились в натуральных показателях полностью до «последнего гвоздя».

При списании материалов по форме М-29 подрядчик использовал производственные нормы списания материалов. При расчетах за выполненные работы следовало пользоваться сметными нормами расхода материальных ресурсов. Разница в стоимости материалов, исчисленная с учетом производственных и сметных норм расхода материалов, компенсировалась за счет прибыли подрядной организации. [4]

Использование подрядчиком ресурсных сметных элементных норм в качестве производственных норм для списания устраняет данную проблему, существовавшую до 2001г. Что же используется в настоящее время в качестве производственных норм для списания материалов? Возможно ли применение ресурсных элементных сметных норм (РЭСН) в качестве производственных для списания?

Ресурсные элементные сметные нормы на строительные и ремонтно-строительные работы предназначены для определения состава и потребности в ресурсах при определении сметной стоимости строительства в составе инвесторской сметной документации, определении договорной цены (цены тендерного предложения), стоимости выполненных работ на стадии проведения взаиморасчетов.

Применять их в организации, на предприятии без соответствующего анализа для внутреннего контроля за расходом материалов при их списании не следует, так как расход материалов, предусмотренный в РЭСН и РЭСНр, принят усредненным (по плотности, размерам, сортности, качеству и другим параметрам материалов) и может отличаться от фактического расхода материалов с другими техническими характеристиками при выполнении работ (например, при кирпичной кладке стен из полуторного кирпича фактический расход раствора уменьшается, расход кирпича (в пересчете на одинарный) соответственно увеличивается и т. д.). Кроме того, при выполнении работ подрядная организация

может применять высокопроизводительные механизмы и инструменты, современные технологии производства работ, которые позволяют уменьшить потери и общий расход материальных ресурсов, предусмотренный сметными нормами.

С учетом изложенного, приведенные в ресурсных элементных сметных нормах данные о составе и объемах ресурсов могут быть использованы при определении производственных норм расхода материалов после соответствующего анализа и внесения необходимых изменений, исходя из специфики выполняемых подрядной организацией работ, применяемых материалов, механизмов и инструментов. [5]

В соответствии с Методическими рекомендациями [6] «затраты на выполнение строительно-монтажных работ по статье «Прямые материальные затраты» определяются, исходя из физических объемов работ, предвиденных в проектно-сметной документации, производственных норм расхода материальных ресурсов и цен поставщиков на материальные ресурсы.»

**Выводы.** Исходя из выше изложенного строительная организация может использовать у себя для списания материалов, изделий и конструкций по форме № М-29 [7] ресурсные элементные сметные нормы в качестве производственных норм после соответствующего анализа. Кроме того ресурсные элементные сметные нормы должны быть обязательно утверждены приказом или распоряжением в качестве производственных норм по строительной организации.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Расход материалов на общестроительные работы, специальные строительные работы и отдельные виды общестроительных и специальных работ: Справочник в 3 частях / С.И. Днепроvский, В.И. Лубяной, В. А. Прохоровский, Г.С. Таций.- К.: Будівельник, 1984-1988. – С. 6-115.
2. Расход материалов на общестроительные работы: Справочник: в 9 частях.. / С.И. Днепроvский, В.И. Лубяной, В. А. Прохоровский, Г. С. Таций. - К.: Техніка, 1996-2003г.г. – С.4-12.
3. Правила определения стоимости строительства (ДБН Д.1.1-1-2000), утвержденные приказом Госстроя Украины от 27.08.2000 г. №174. – С. 12-42.
4. Инструктивные документы и письма, разъясняющие положения порядка определения стоимости строительства, взаиморасчетов за объемы выполненных работ и

- других экономических вопросов, которые входят в сферу деятельности Госкомградостроительства. Выпуск № 39. Киев. НПФ «ИНПРОЕКТ». 26 октября 1998, стр. 40.
5. Ценообразование в строительстве. Сборник официальных документов и разъяснений. Выпуск №9, 2001 г., НПФ «ИНПРОЕКТ». Киев. – С. 69-70.
  6. Методические рекомендации по формированию себестоимости строительно-монтажных работ, утвержденные приказом Государственного комитета Украины по строительству и архитектуре № 575 от 30.12.2010. – С. 4-7.
  7. Инструкция о порядке составления отчета начальника строительного участка (производителя работ) о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам по форме № М-29, утвержденная приказом Центрального Статистического Управления СССР 24 ноября 1982 г. № 613. – С. 2-4.