

## ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МАТЕРИАЛОВ ЗАКАЗЧИКА

*О.С. Голубова, кандидат  
экономических наук, доцент  
Белорусского национального  
технического  
университета*

При приемке заказчиком выполненных подрядчиком строительно-монтажных работ, расчеты по строительству которых осуществляются по методикам, отличным от порядка формирования договорной (контрактной) цены, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 235 от 03.03.2005г. «Об утверждении положений о порядке формирования договорной (контрактной) цены и расчетов между заказчиком и подрядчиком при строительстве объектов и о порядке организации и проведения подрядных торгов на строительство объектов, о внесении изменений в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 19 мая 2003 г. № 652» составляется акт приемки выполненных строительно-монтажных работ.

Постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь № 13 от 11.05.2005г. «Об утверждении альбома унифицированных форм первичной учетной документации в строительстве и инструкции о порядке применения и заполнения унифицированных форм первичной учетной документации в строительстве» утверждены формы акта приемки выполненных строительно-монтажных работ (форма С-2), который служит подтверждением объема и стоимости работ.

Стоимость строительно-монтажных работ, рассчитываемая в актах приемки выполненных работ, выполняет две функции:

- формирует стоимость выполненных работ для расчетов между заказчиком и подрядчиком;
- формирует стоимость строительства для определения балансовой стоимости строящегося объекта.

Согласно разъяснению ГНК от 04.11.1999, Минэкономики от 29.10.1999, Минфина от 04.11.1999, Минстройархитектуры Республики Беларусь от 29.10.1999 «О бухгалтерском учете и налогообложении подрядных организаций при использовании в строительстве материалов заказчика» строительные материалы, передаваемые заказчиком подрядчику для выполнения работ, являются собственностью заказчика (в данном случае имеется в виду заказчик объекта строительства) и включаются заказчиком в объем капитальных вложений (в стоимость сооружаемого объекта) на основании актов выполненных работ подрядчика. Подрядчик полученные от заказчика материалы учитывает на забалансовом счете и не включает в объем выполненных работ для налогообложения. Стоимость этих материалов включается подрядчиком в объем выполненных работ для статотчетности, что необходимо для формирования стоимости объекта. Заказчик имеет

право реализовать подрядчику материал без сохранения прав собственности на него. Эти материалы включаются подрядчиком в стоимость выполненных работ для налогообложения в общеустановленном порядке как материалы подрядчика.

Проанализируем стоимость выполненных строительно-монтажных работ при использовании материалов заказчика и подрядчика. Сравнительный анализ производился на примере монтажа связей и распорок из одиночных и парных уголков, гнутосварных профилей, выполняемого на объекте, расположенном в Минской области. Стоимость работ определялась по це-

нам и индексам изменения стоимости за сентябрь 2006 г. Расчет стоимости в строительстве производится на основе ресурсно-сметных норм [1], утвержденных в базисных ценах 1991 г. с последующей индексацией в уровень текущих цен с использованием индексов изменения стоимости отдельных элементов затрат, утверждаемых Министерством архитектуры и строительства Республики Беларусь [2]. Расчет стоимости выполненных работ в базисных ценах (табл. 1) и определение текущей стоимости материалов изделий и конструкций (табл. 2) формируют исходную информацию для анализа.

Таблица 1

Расчет стоимости работ в ценах 1991 г.

№ пп	Обоснование Наименование работ и затрат	Ед.изм. Кол-во	Основная заработная плата	Эксплуатация машин и механизмов		Материальные ресурсы		Стоимость
				Всего	ЗП маш.	Всего	Транспорт	
1	Е9-24-1. МОНТАЖ СВЯЗЕЙ И РАСПОРОК ИЗ ОДИНОЧНЫХ И ПАРНЫХ УГОЛКОВ, ГНУТОСВАРНЫХ ПРОФИЛЕЙ ДЛЯ ПРОЛЕТОВ ДО 24 М ПРИ И ЗД-Я ДО 25 М	т	172.48	47.43	11.51	1.79	0.16	221.70
		1	172	47	12	2	0	221
2	С115-241700. ТРУБА ПРЯМОУГОЛЬНОГО СЕЧЕНИЯ. МАРКА КВП, КВПТ	т				165.57	19.74	165.57
		1	0	0	0	166	20	166
<b>ВСЕГО ПО АКТУ</b>			<b>172</b>	<b>47</b>	<b>12</b>	<b>168</b>	<b>20</b>	<b>387</b>

Трудозатраты рабочих, чел-час		90	90
Трудозатраты машинистов, чел-час		6	6
ВСЕГО трудозатрат, чел-час		90+6	96
Заработная плата		172	172
– Эксплуатация машин и механизмов		47-0	47
Эксплуатация машин и мех-в всего: в т.ч.		47	47
– зарплата машиниста		12	12
– Материалы, в т.ч.		168-20	148
Транспортные расходы		20	20
– НР (Монтаж м.к.)	80.2	(172+47)*80.2/100	176
Накладные расходы всего: в т.ч.		176+0	176
– ПН (Монтаж м.к.)	145.1	(172+47)*145.1/100	318
Плановые накопления всего: в т.ч.		318+0	318
Временные (титульные) здания и сооружения	7.2	(172+47-0*0.8-0*0.7-0*0.7)*7.2/100	16
<b>ИТОГО СМР:</b>		<b>172+47+148+20+176+318+16+0</b>	<b>897</b>
Непредвиденные затраты	1.5	897*1.5/100	13
<b>ВСЕГО СМР с непредвиденными:</b>		<b>897+13</b>	<b>910</b>
<b>ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ</b>			
Премия за произв. результаты (от ЗП+ЗПмаш+НР*0,21585)	30	(172+12+176*0.21585)*30/100	67
<b>ИТОГО прочих затрат:</b>		<b>67+0</b>	<b>67</b>
<b>ВСЕГО С ПРОЧИМИ:</b>		<b>910+67</b>	<b>977</b>
Ср-ва на созд. фонда стр.науки	0.5	(897+13)*0.5/100	5
<b>ВСЕГО:</b>		<b>977+5</b>	<b>982</b>

Расчет стоимости материалов в текущих ценах

№ пп	Код и наименование ресурса	Ед. изм.	Кол-во	Цена без НДС, руб.	Стоимость без НДС, руб.	НДС 18%, руб.	Стоимость с НДС, руб.
1	C110-900 БОЛТЫ СБОРОЧНЫЕ С ГАЙКАМИ И ШАЙБАМИ ПО КЛАССУ ПРОЧНОСТИ 10.9	Т	0.00044	4200000	1848	333	2181
2	C101-17500-1 ГВОЗДИ СТРОИТЕЛЬНЫЕ	КГ	0.01	2560	26	5	31
3	C113-2100 ГРУНТОВКА ГФ-021 КРАСНО-КОРИЧНЕВАЯ	Т	0.00031	5734650	1778	320	2098
4	C201-75600 ОТДЕЛЬНЫЕ КОНСТРУКТИВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ ЗДАНИЙ И СООРУЖЕНИЙ (КОЛОННЫ, БАЛКИ, ФЕРМЫ, ... ССА СБОРОЧНОЙ ЕДИНИЦЫ СВЫШЕ 0.1 ДО 0.5 Т	Т	0.0002	1566100	313	56	369
5	C102-2300 ПИЛОМАТЕРИАЛЫ ХВОЙНЫХ ПОРОД БРУСКИ ОБРЕЗНЫЕ ХВОЙНЫХ ПОРОД, ДЛИНОЙ 4-6,5 М, ШИРИНОЙ 75-150 ММ, ТОЛЩИНОЙ 40-75 ММ I СОРТА	МЗ	0.00103	251450	259	47	306
6	C101-79700 ПРОВОЛОКА КАТАНКА ГОРЯЧЕКАТАНАЯ В МОТКАХ ДИАМЕТРОМ 6,3-6,5 ММ	Т	0.00003	1708490	51	9	60
7	C113-15600 РАСТВОРИТЕЛЬ МАРКИ Р-4	Т	0.00006	4220000	253	46	299
8	C115-241700 ТРУБА ПРЯМОУГОЛЬНОГО СЕЧЕНИЯ, МАРКА КВЦ, КВПТ	Т	1	1569492	1569492	282509	1852001
9	C101-101900 ШВЕЛЛЕРЫ N40, СТАЛЬ МАРКИ СТО	Т	0.00194	1899560	3685	663	4348
10	C101-151300 ЭЛЕКТРОДЫ ДИАМЕТРОМ 4 ММ Э42	Т	0.0008	4350000	3480	626	4106
<b>ИТОГО :</b>					<b>1 581 185</b>	<b>284 614</b>	<b>1 865 799</b>

Использование при выполнении работ материалов заказчика и подрядчика дает следующую величину стоимости работ в текущих ценах на сентябрь 2006 г. (табл. 3) с учетом налогов и отчислений [3].

Таблица 3

Расчет стоимости выполненных работ в текущих ценах с использованием материалов поставки заказчика и подрядчика

№ пп	Наименование затрат	%	Цены 91г., руб.	Текущая стоимость, руб.	
				материал заказчика	материал подрядчика
1	2	3	4	5	6
1	Заработная плата		172	182 538	182 538
2	Эксплуатация машин и мех-в всего: в т.ч.		47	80 081	80 081
	– зарплата машиниста		12		
	– Эксплуатация машин и механизмов		47	80 081	80 081
3	Материалы с загот.-складскими: в т.ч.			1 656 413	1 617 472
	– заготовит.-складские расходы общестр.	2.24			36 284
	– заготовит.-складские расходы м/к	0.84			3
	– Материалы, в т.ч.		148		1 581 185
	– Материалы заказчика на ответственном хранении		148	1 656 413	
	Транспортные расходы		20		
4	Транспортные расходы подрядчика		20		38 941
5	Накладные расходы всего: в т.ч.		176	202 344	202 344
	– НР (Монтаж м.к.)	80.2	176		
6	Плановые накопления всего: в т.ч.		318	285 943	285 943
	– ПН (Монтаж м.к.)	145.1	318		
7	Временные (титульные) здания и сооружения	7.2	16	29 069	29 069
9	ИТОГО СМР:		897	2 436 388	2 436 388
10	Непредвиденные затраты	1.5	13	35 310	35 310
11	ВСЕГО СМР с непредвиденными:		910	2 471 698	2 471 698

1	2	3	4	5	6
11	ВСЕГО СМР с недвижимыми:		910	2 471 698	2 471 698
	ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ				
	Премия за произв. результаты	30	67	95 992	95 992
13	ИТОГО прочих затрат:		67	95 992	95 992
	ВСЕГО С ПРОЧИМИ:		977	2 567 690	2 567 690
	Ср-ва на созд. фонда стр. науки	0.5	5		
	ВСЕГО:		982	2 567 690	2 567 690
14	Возврат материалов от разборки временных (титульных) зданий и сооружений	15	-2	-4 360	-4 360
15	ВСЕГО СТОИМОСТЬ:		980	2 563 330	2 563 330
	РАСЧЕТ НАЛОГОВ И ОТЧИСЛЕНИЙ				
	Фонд оплаты труда			425 667	425 667
16	Единый платеж от фонда оплаты труда	4		17 027	17 027
17	Земельный налог (по расчету)				
18	Экологический налог (по расчету)				
19	Плата за размещение отходов				
20	Отчисления в "Белгосстрах"	0.1		426	426
21	Инновационный фонд	13.5		97 595	358 835
22	Фонд развития строительной науки	0.5		3 142	13 357
23	Отчисл. на содерж. РУП служ. вед. контроля				
24	Объем работ для статистической отчетности			2 681 520	2 957 335
25	Материалы заказчика (-)			- 1 656 413	
26	Объем работ для налогообложения			1 020 747	2 952 975
27	Налоги и отчисления от выручки	3		31 569	91 329
	ВСЕГО НАЛОГОВ И ОТЧИСЛЕНИЙ:			149 759	480 974
28	ИТОГО с налогами и отчислениями от выручки			1 052 316	3 044 304
29	Налог на добавленную стоимость (НДС)	18		189 417	547 975
30	ВСЕГО выполнено работ в текущих ценах:			1 241 733	3 592 279

Если при выполнении работ использовались материалы заказчика, то стоимость выполненных работ составляет 1 241 733 рубля. Если к этой величине добавить стоимость материалов заказчика (с НДС), общая стоимость работ составит  $1\,241\,733 + 1\,954\,567 = 3\,196\,300$  рубля. То есть, при поставке материалов на объект подрядчиком стоимость работ увеличится на 12,24%. Это связано с тем, что при формировании стоимости материалы заказчика не увеличивают себестоимости и стоимости выполняемых подрядчиком работ. Поэтому налоги, включаемые в стоимость выполненных работ, которые заказчик компенсирует подрядчику в соответствии с законодательством, рассчитываются от величин, не учитывающих стоимость материалов.

Снижение стоимости работ при использовании материалов заказчика может значительно колебаться в зависимости от структуры работ, от их материалоемкости. Чем больше материалоемкость выполняемых работ, тем больше средств может сэкономить заказчик, обеспечивая поставку материалов собственными силами.

Чтобы абстрагироваться от фактора материалоемкости, рассмотрим, как увеличивается стоимость материалов, включаемых

в акты приемки выполненных работ, при поставке материалов заказчиком и подрядчиком (табл. 4).

Стоимость работ для оплаты подрядчику при использовании материалов заказчика формируется из расходов на непредвиденные работы и затраты. Складывая эту стоимость со стоимостью материалов с НДС, получим  $33\,931 + 1\,954\,567 = 1\,988\,498$  рублей. То есть за счет налогов стоимость материалов поставки подрядчика увеличивается на 19,44%. Большую роль здесь играют отчисления в инновационный фонд Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь.

В соответствии с письмом [3] при расчетах налогов и отчислений материалы заказчика не включаются в налоговую базу при расчете отчислений в инновационный фонд Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь, отчислений в фонд развития строительной науки, отчислений на содержание РУП «Служба ведомственного контроля при Минстройархитектуре, сбора в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки, налога с пользователей автомобильных дорог и налога на добавленную стоимость.

Расчет увеличения стоимости материалов при поставке заказчика и подрядчика

№ пп	Наименование затрат	%	Цены 91г., руб.	Текущая стоимость, руб.	
				материал заказчика	материал подрядчика
1	Заработная плата		0	0	0
2	Эксплуатация машин и мех-в всего: в т.ч.		0	0	0
	– зарплата машиниста		0		
	– Эксплуатация машин и механизмов		0	0	0
3	Материалы с загот.-складскими: в т.ч.			1 656 413	1 617 472
	– заготовит.-складские расходы общестр.	2.24			36 284
	– заготовит.-складские расходы м/к	0.84			3
	– Материалы, в т.ч.		148		1 581 185
	– Материалы заказчика на ответственном хранении		148	1 656 413	
	Транспортные расходы		20		
4	Транспортные расходы подрядчика		20		38 941
5	Накладные расходы всего: в т.ч.		0	0	0
	– НР (Монтаж м.к.)	80.2	0		
6	Плановые накопления всего: в т.ч.		0	0	0
	– ПН (Монтаж м.к.)	145.1	0		
7	Временные (титульные) здания и сооружения	7.2	0	0	0
9	ИТОГО СМР:		168	1 656 413	1 656 413
10	Непредвиденные затраты	1.5	3	24 006	24 006
11	ВСЕГО СМР с непредвиденными:		171	1 680 419	1 680 419
	ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ				
	Премия за произв. результаты	30	0	0	0
13	ИТОГО прочих затрат:		0	0	0
	ВСЕГО С ПРОЧИМИ:		171	1 680 419	1 680 419
	Ср-ва на созд.фонда стр.науки	0.5	1		
	ВСЕГО:		172	1 680 419	1 680 419
14	Возврат материалов от разборки временных (титульных) зданий и сооружений	15	0	0	0
15	ВСЕГО СТОИМОСТЬ:		172	1 680 419	1 680 419
	РАСЧЕТ НАЛОГОВ И ОТЧИСЛЕНИЙ				
	Фонд оплаты труда			0	0
16	Единый платеж от фонда оплаты труда	4		0	0
17	Земельный налог (по расчету)				
18	Экологический налог (по расчету)				
19	Плата за размещение отходов				
20	Отчисления в "Белгосстрах"	0.1		0	0
21	Инновационный фонд	13.5		3 747	262 263
22	Фонд развития строительной науки	0.5		139	9 762
23	Отчисл. на содерж. РУП служ.вед.контроля				
24	Объем работ для статистической отчетности			1 684 305	1 952 444
25	Материалы заказчика (-)			- 1 656 413	0
26	Объем работ для налогообложения			27 892	1 952 444
27	Налоги и отчисления от выручки	3		863	60 385
	ВСЕГО НАЛОГОВ И ОТЧИСЛЕНИЙ:			4 749	332 410
28	ИТОГО с налогами и отчислениями от выручки			28 755	2 012 829
29	Налог на добавленную стоимость (НДС)	18		5 176	362 310
30	ВСЕГО выполнено работ в текущих ценах:			33 931	2 375 139

Сегодня, в соответствии с Постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 07.09.2006г. № 23 [4], принятым на основании Указа Президента Республики Беларусь от 04.08.2006 г. № 499 организации при осуществлении деятельности в области строительства производят

повышенные отчисления в инновационный фонд Минстройархитектуры. При этом установлены следующие ставки отчислений: 13,5 % от себестоимости работ, выполненных на основании договоров строительного подряда; 0,25 % от себестоимости выполненных работ, финансирование которых осуществляется за счет

средств республиканского и (или) местных бюджетов.

Удорожание стоимости материалов при поставке их подрядчиком и связано с высокими ставками отчислений в инновационный фонд. Отчисления в инновационный фонд рассчитываются по формуле  $C_n / (100 - C_n)$ . Ставка отчислений ( $C_n$ ) в инновационный фонд 13,5% при пересчете по формуле дает значение  $13,5 / (100 - 13,5) = 15,6\%$ . Кроме того, в соответствии с законодательством налоговая база для расчета единого платежа, уплачиваемого в республиканские фонды от выручки от реализации и НДС, включает налоги, относимые на себестоимость. Результатом такой системы расчетов и является увеличение

стоимости на 19,44 %. При строительстве объектов, финансирование которых осуществляется за счет средств бюджета, ставка отчислений в инновационный фонд составляет 0,25 %. В этом случае увеличение стоимости материалов поставки подрядчика составляет 3,81 %, что в первую очередь связано с единым платежом в республиканские фонды, уплачиваемым из выручки от реализации.

Проведение такого анализа дает возможность заказчикам обоснованно аргументировать инвестору политику в области обеспечения строительства объектов материалами, изделиями и конструкциями, обдуманно формировать договорные отношения с подрядчиками.

### Литература

1. Методические указания по определению стоимости строительства предприятий, зданий и сооружений и составлению сметной документации с применением ресурсно-сметных норм (РДС 8.01.105-03): Утв. Приказом Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 29.04.2003 г. № 91: текст по состоянию на 1 июня 2006 г. Минск: ЗАО «Стройэконом», 2004.
2. Сборник индексов изменения стоимости, цен и тарифов в строительстве по регионам и в среднем по Республике Беларусь. Книга 1. Минск: АП РНТЦ, 2006.
3. О порядке включения в акты приемки выполненных работ налогов и отчислений: Письмо Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 31 января 2006 г. № 04-1-16/1881: текст по состоянию на 1 июня 2006 г. Минск: Информационный бюллетень Минстройархитектуры Республики Беларусь. 2006. №4.
4. Об утверждении Инструкции о порядке образования инновационного фонда министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь на 2006 год: Постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 7 сентября 2006 г. № 23. Минск: Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь № 149 2006 г.

### Резюме

Система взаимоотношений между заказчиком и подрядчиком при формировании договоров строительного подряда и предусматривает различные подходы к обеспечению строек строительными материалами. Эту обязанность может взять на себя подрядчик или заказчик. Учитывая требования налогового законодательства можно сделать вывод, о том, что обеспечение строительства материалами подрядчиками увеличивает стоимость материалов для заказчика на 3,8–19,44 %.

### Summary

The author analyses the relationship between a customer and a contractor that exists when the building contract is being formed and makes provisions for various approaches towards providing construction sites with building materials. Either a customer or a contractor can take on this duty. A conclusion can be made that, taking into account the tax legislation requirements, supplying a construction site with building materials by a contractor increases the cost of materials for a customer by 3.8 – 19.44%.

\* Статья поступила в редакцию 04.01.2007 г.