

**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, сложившиеся в регионе, кроме обоснованных случаев. К таким случаям, в частности, относятся особые требования к техническим характеристикам и качеству материалов, изделий и конструкций.

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

УТВЕРЖДАЮ

(руководитель предприятия)

«    » 200 г.

Название структурного производственного подразделения

**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				

Составил

### 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.