

1. Расчет потребности в материальных ресурсах

Оценка материальных ресурсов, по которой они включаются в себестоимость продукции, определяется исходя из цены приобретения (без учета налога на добавленную стоимость), всех надбавок и комиссионных снабженческим, посредническим и внешнеторговым организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин, а также платы за транспортировку сторонним организациям. Из расходов на материальные ресурсы исключается стоимость возвратных отходов - остатков сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей, образующихся в процессе производства, которые утрачивают (полностью или частично) потребительские качества исходного ресурса и не могут использоваться по прямому назначению. Возвратные отходы оцениваются в зависимости возможного их использования.

Исходными данными для расчета потребности в материальных ресурсах служит предлагаемый объем продаж (или выпуска продукции), а также нормативная база потребностей в материальных ресурсах (нормы расхода материалов, энергоносителей, действующие цены и тарифы, возвратные отходы, стоимость возвратных отходов), содержащиеся в задании на выполнение работы.

Затраты по основным материалам на одно изделие ведутся прямым счетом по каждому из используемых материалов, комплектующих:

$$S_m = \sum N_{mi} * C_{Mi} * K_{mз} - \sum N_{oi} * C_{oi}, \quad (1)$$

где N_{mi} – норма расхода i -го материала на изделие, кг, г, т;

C_{Mi} – цена i -го материала за единицу, р.;

$K_{mз}$ – коэффициент, учитывающий транспортно-заготовительные расходы (принимается на уровне 1,05-1.1);

N_{oi} – масса возвратных отходов, кг, г, т;

C_{oi} – цена возвратных отходов, р.

Результаты расчета оформили в таблице 1.

Таблица 1

Расчет потребности в сырье, материалах и комплектующих изделиях на единицу продукции

Наименование материала	Норма расхода	Цена единицы	Возвратные отходы			Общие затраты
			вес	цена ед.	сумма	
1	2	3	4	5	6	7
Ресурс 1 (сырье, материалы):						
Материал 1	85	4,5	8,5	0,9	7,65	413,1
Материал 2	70	7	6	0,8	4,8	534,2
Ресурс 2 (комплектующие)	1	170	X	X	X	170
Итого:	X	X	X	X	X	1117,3

Для изготовления изделия требуются также вспомогательные материалы, топливо, энергия. Зная сумму по одному элементу материальных затрат (итог таблицы 1) и годовой объем выпуска (он составляет 1000), можно определить и общую сумму затрат на годовой выпуск.

В задании на проектирование приведен выпуск при полном освоении производства (для второго года производства продукции), и именно эти данные следует использовать в расчетах до специального указания. Результаты представлены в таблице 2.

Таблица 2

Потребности в материальных ресурсах на годовой выпуск, руб.

Составляющие элемента «материальные затраты»	Удельный вес в составе элемента	Сумма, руб.
1	2	3
1. Сырье, материалы, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты	70	1117300

2. Вспомогательные материалы, запчасти для ремонта оборудования, работы и услуги производственного характера	5	79807,1
3. Топливо, энергия	25	399035,5
Всего материальных затрат:	100	1596142,6

Объем производства продукции в нашем расчете изменяется по годам расчетного периода при освоении производственной мощности. Для изучения динамики материальных затрат при изменении объема производства в составе материальных затрат выделим зависимые от объема производства и независимые от объема производства. Определим сумму производства материальных затрат, прямым счетом относимых на себестоимость продукции и входящих в состав косвенных расходов.

По методу отнесения расходов на себестоимость отдельных изделий различают прямые и косвенные расходы.

Прямые расходы связаны с изготовлением конкретного вида изделий. Их можно непосредственно прямым счетом отнести на себестоимость отдельных видов изделий.

Косвенные расходы невозможно или очень сложно отнести прямым счетом на себестоимость конкретного вида изделий. Это общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие расходы.

В некоторых отраслях нет понятий общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Там используется термин «Накладные расходы». При этом, под основными понимают затраты, связанные с технологическим процессом изготовления изделий (оказания услуг) и прямым счетом относимые на себестоимость продукции, а под «накладными» понимают затраты на обслуживание и управление производством. Накладные расходы включаются в себестоимость конкретных видов изделий косвенными методами.

В зависимости от связи затрат с объемом производства на предприятии различают переменные и постоянные затраты.

Переменные затраты изменяются при изменении объема производства в определенных границах. Считают, что переменные затраты изменяются прямо пропорционально изменению объема производства. К этим затратам относятся: сырье и основные материалы; покупные комплектующие изделия, возвратные отходы; топливо и энергия и другие.

К постоянным расходам относят амортизацию, большинство управленческих и коммерческих расходов (заработная плата руководителей, затраты на рекламу и т.д.).

Опираясь на данные аналогичных предприятий, примем удельный вес условно-постоянных расходов в составе вспомогательных материалов равным 80%, в составе топлива и энергии- 40%. Результаты расчета показаны в таблице № 3.

Таблица 3

Материальные затраты на производство продукции (при полном освоении производственной мощности).

Элементы затрат	На годовой выпуск (при полном освоении)			На единицу продукции (при полном освоении)		
	Сумма, руб.	условно-постоянные	условно-переменные	Сумма, руб.	условно-постоянные	условно-переменные
1	2	3	4	5	6	7
1. Сырье, материалы, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты	1117300	-	1117300	1117,3	-	1117,3

2. Вспомогательные материалы, запчасти для ремонта оборудования, работы и услуги производственного характера	79807,1	63845,7	15961,4	79,8	63,8	15,96
3. Топливо, энергия со стороны	399035,5	159614,2	239421,3	399	159,6	239,4
Всего материальных затрат:	1596142,6	223459,9	1372682,7	1596,1	223,5	1372,66

2. Планирование потребности в строительных машинах и механизмах.

Планирование механизации работ осуществляется в строительномонтажной организации для определения потребности в машинах и механизмах, расчета затрат на их эксплуатацию и определения объема работ, которые будут выполнены с использованием машин.

При планировании механизации СМР предусматривается сокращение ручного труда на тяжелых и трудоемких процессах путем внедрения прогрессивных способов комплексной механизации, а также автоматизирования и улучшения использования машин. Также при планировании происходит выбор наиболее эффективных машин для данных условий.

Исходные данные для разработки планов механизации следующие:

- календарные планы движения строительных бригад;
- проект организации строительства и проект производства работ;
- отчетные и аналитические данные об использовании машин и оборудования;
- данные о наличии и поступлении машин;
- данные о планово-расчетных ценах на 1 машино-час работ;

- план технического развития и внедрения инноваций;
- ведомости физических объемов работ, по объектам и этапам работы;
- договоры подряда и субподряда.

Методы расчета потребности в машинах и затрат на их эксплуатацию зависят от типа машин и наличия на момент составления плана объективных данных об объеме и характере будущих работ.

В процессе разработки плана механизации решаются следующие задачи:

- рассчитывается объем работ, подлежащих выполнению механизированным способом;
- исходя из объема работ, рассчитывается уровень механизации;
- исходя из уровня механизации, рассчитывается среднегодовая потребность в машинах, определяется среднегодовое число машино-смен;
- на основании этих данных определяется стоимость эксплуатации машин и распределяется, по различным направлениям для отражения в смете затрат.

Показатель уровня механизации позволяет дать количественную оценку (в процентах) или охарактеризовать сдвиги, которые происходят при переходе от ручного труда к механизированному:

$$U_{\text{мех}} = V_{\text{мехпр}} * (100 + P_{\text{в}}) * \frac{(100 + P_{\text{пл}})}{V_{\text{общпл}} * 100} \quad (2)$$

где

$V_{\text{мехпр}}$ — объем работ, выполненных механизированным способом в предыдущем периоде;

$P_{\text{в}}$ — выполненный план повышения среднегодовой мощности парка машин, используемых на строительстве объектов, %;

$P_{пл}$ — возможное (планируемое) повышение среднегодовой мощности парка машин, используемого на строительстве объекта;

$V_{общпл}$ — общий объем работ данного вида, подлежащий выполнению в планируемом году.

Потребность в машинах определяется, исходя из объемов работ, намеченных к выполнению механизированным способом с распределением по видам машин, и из плановых норм выработки машин. Среднегодовое число машин M определяется по формуле:

$$M = V_{общ} * U_{мехпл} / (P_{экс} * T * 100), \quad (3)$$

где $V_{облu}$ — общий плановый объем работ;

$U_{тм_x}$ — плановый показатель уровня механизации;

$P_{экс}$ — часовая эксплуатационная производительность машин;

T — годовой фонд рабочего времени одной машины, ч.

Данная формула применима при определении потребности в машинах для однородных работ.

Для машин, выполняющих разнородные работы, при которых не может быть установлен единый измеритель производительности в физическом выражении или объемов работы, нормы выработки устанавливаются в часах. Для определения потребности в ведущих машинах используют также нормы расхода времени машин на 1 тыс. руб. сметной стоимости или по общему календарному графику рассчитывают их необходимое число с учетом работ по доставке, монтажу и демонтажу машин и механизмов.

При определении общего баланса потребности в машинах рассчитывают также потребность в машинах при работе в подсобном производстве и на погрузочно-разгрузочных работах.

При расчете необходимой численности учитывается необходимость замены машин, выбывающих в планируемом году из-за физического и морального износа.

Число машин, которое необходимо поставить на объекты в течение планируемого периода с учетом имеющихся на его начало, определяют, принимая во внимание сроки поставки и необходимость замены машин, выбывающих в планируемом периоде вследствие физического и морального износа:

$$M_n = (M_{\text{ср}} - M_n) * K_p + M_{\text{сп}}, \quad (4)$$

где $M_{\text{ср}}$ — среднесписочное число машин, требующихся на планируемый период;

M_n — число машин данного вида на начало планируемого периода;

$M_{\text{сп}}$ — число машин, подлежащих списанию в связи с физическим и моральным износом;

K_p — коэффициент равномерности, учитывающий равномерность поставки машин в течение планируемого периода;

$$K_p = 12 / \left(\sum_1^n (M_i * t_i) / \sum_1^n M_i \right) \quad (5)$$

где M_i — число машин, поставляемых в партии;

t_i — срок работы этих машин до конца года (мес.);

$\sum M_i$ — число машин, поступивших в течение года.

3.Определение потребности в материальных ресурсах

Потребность в материальных ресурсах складывается из потребности в ресурсах на основное производство, потребности на создание и поддержание переходящих запасов на конец планового периода и потребности на другие виды хозяйственной деятельности, включая и непроизводственную.

При расчете потребности в материальных ресурсах необходимо учитывать наличие средств для их покрытия. Источниками покрытия могут быть собственные или заемные средства. Потребность в материальных ресурсах планируется по всей номенклатуре материалов в стоимостном и натуральном выражении. Объемы и сроки поставок материалов на предприятие определяются режимом их производственного потребления, созданием и поддержанием необходимого уровня производственных запасов.

Объем требуемых материальных ресурсов складывается из потребности в материалах, необходимых для внедрения новой техники, для изготовления оснастки и инструмента, на эксплуатационные и технологические нужды, на создание необходимого задела незавершенного производства и на образование переходящих запасов. Потребность в материальных ресурсах определяется на основе баланса материально-технического обеспечения предприятия с учетом остатков и внутренних источников обеспечения.

Определение потребности в материальных ресурсах можно осуществить тремя методами : детерминированным — на основе планов производства и нормативов расхода; стохастическим — на основе вероятностного прогноза с учетом потребностей за прошлые периоды; оценочным — на основе опытно-статистической оценки. Выбор метода зависит от особенностей материальных ресурсов, условий их потребления и наличия соответствующих данных для проведения необходимых расчетов.

Наиболее распространен метод прямого счета, основанный на программе выпуска продукции и нормах расхода материалов на единицу выпускаемой продукции. Его называют *поиздельным*. Расчеты при этом методе производятся по формуле:

$$P = N_n * \Pi_n, \quad (6)$$

где P – общая потребность в материале;

N_n – норма расхода на изделие;

Π_n – программа производства данного изделия.

Подетальный метод расчета потребности в материальных ресурсах определяется по формуле:

$$P = N_d * \Pi_d, \quad (7)$$

где N_d – норма расхода;

Π_d – программа производства детали в плановом периоде.

При *методе по типовым представителям* потребность в материальных ресурсах определяется по формуле:

$$P = N_{\text{тип}} * \Pi_{\text{общ}}, \quad (8)$$

где $N_{\text{тип}}$ – норма расхода материалов на изготовление типового представителя;

$\Pi_{\text{общ}}$ – общая программа производства изделий данной группы.

Поиздельный и подетальный методы применяются для определения потребности в сырье, основных и вспомогательных материалах, входящих в состав выпускаемой продукции. Наибольшее использование эти методы нашли в электроэнергетике, машиностроении и металлообработке.

Статистические методы определения потребности в материальных ресурсах основываются на использовании данных о фактическом расходе материальных ресурсов за прошлые периоды с учетом изменения структуры и объемов производства, а также норм расходов ресурсов, обусловленных

использованием новой техники и совершенствованием организации производства. Потребность в материальных ресурсах определяется при этом по формуле:

$$P_p = P_{pr} * K_{pr} * K_p, \quad (9)$$

где P_p , P_{pr} – плановая потребность и фактический расход материальных ресурсов, соответственно в планируемом и прошлом периодах;

K_{pr} , K_p – коэффициенты динамических изменений соответственно производственной программы и расхода материальных ресурсов.

Применяется данный метод преимущественно при значительной номенклатуре материальных ресурсов и относительно небольших расходах.

Потребность в оборудовании (по видам) определяют исходя из его производительности и плана производства продукции по видам:

$$P = \sum N_p * P_p / (T * K_{cm} * t_{cm} * K_{io} * K_{in}), \quad (10)$$

где n – число видов продукции;

N_p – норма времени на изготовление единицы продукции;

P_p – программа производства продукции;

T – число рабочих дней в плановом периоде;

K_{cm} – число рабочих смен;

t_{cm} – продолжительность смены;

K_{io} – коэффициент использования оборудования;

K_{in} – коэффициент изменения (повышения или снижения) норм.

Потребность материальных ресурсов на образование переходящих запасов рассчитывают исходя из ожидаемого остатка материалов в запасах на начало планового периода по формуле:

$$Q_{ож} = O_{ф} + V_{ож} - P_{ож}, \quad (11)$$

где $O_{ож}$ – ожидаемый остаток на конец года;

$O_{ф}$ – фактический остаток на 1-е число месяца, в котором разрабатывался план закупок;

$B_{ож}$ – ожидаемые поступления на предприятие за период от даты, на которую определен фактический остаток, до начала планового периода;

$P_{ож}$ – ожидаемый расход за тот же период.

Баланс закупок предприятия включает потребность в материалах на:

- производство продукции ($P_{п}$);
- внедрение новой техники ($P_{нт}$);
- ремонтно-эксплуатационные нужды ($P_{рэ}$);
- образование задела незавершенного производства ($P_{ип} Y$),
- образование переходящих запасов ($P_{з}$).

Источниками покрытия этой потребности могут быть:

- ожидаемые остатки на начало планового периода ($O_{ож}$);
- материалы в незавершенном производстве на начало планового периода ($O_{ип}$);
- мобилизация внутренних ресурсов ($M_{вн}$);
- приобретение и завоз материалов со стороны ($З_c$).

Таким образом, материальный баланс можно представить в следующем виде:

$$P_{п} + P_{нт} + P_{рэ} + P_{ип} + P_{з} = O_{ож} + O_{ип} + M_{вн} + З_c \quad (12)$$

Приведенный баланс закупок служит инструментом логистического управления движением материальных ресурсов на промышленных предприятиях.

Стратегическое планирование закупок имеет особенности, которые существенно его отличают от вышерассмотренного текущего планирования закупок.

Общая стратегия планирования закупок материальных ресурсов на предприятии складывается в процессе взаимодействия финансового, операционного и логистического менеджмента. Координация и увязка требований перечисленных сфер по организации производства и общей логистической стратегии предприятия является задачей закупочной логистики. Основные критерии (показатели), определяющие политику предприятия в названных сферах, указаны на схеме (рис. 1).

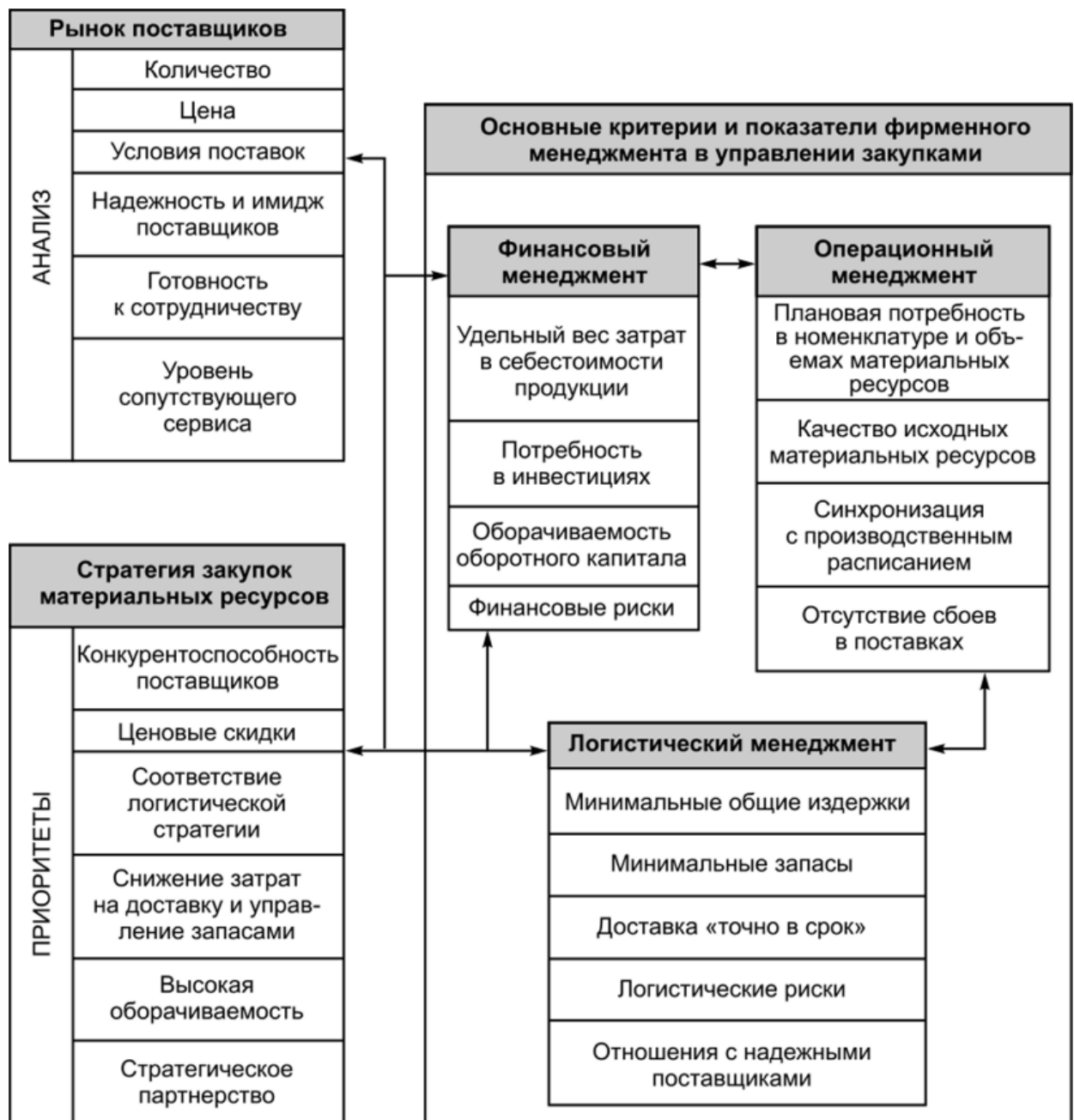


Рис.1. Основные критерии, определяющие политику предприятия.

Стратегия закупочной логистики материальных ресурсов

В зависимости от сложности выпускаемой продукции, состава комплектующих изделий и материалов происходит обоснование и выбор метода закупок.

В закупочной логистике выделяют три основных метода закупок:

1. Оптовые закупки.
2. Регулярные закупки мелкими партиями.
3. Закупки по мере необходимости.

Оптовые закупки. Данный метод предполагает поставку товаров большой партией за один раз (оптовые закупки). Преимущества: простота оформления документов, гарантия поставки всей партии, повышенные торговые скидки. Недостатки: большая потребность в складских помещениях, замедление оборачиваемости капитала.

Регулярные закупки мелкими партиями. В этом случае покупатель заказывает необходимое количество товаров, которое поставляется ему партиями в течение определенного периода времени. Преимущества: ускорение оборачиваемости капитала, экономия складских помещений.

Закупки по мере необходимости. Этот метод похож на регулярную закупку, но количество товаров определяется приблизительно, выполнение каждого заказа согласовывается поставщиком с покупателем, оплачивается только поставленное количество товаров. Преимущества: ускорение оборота капитала, отсутствие обязательств по покупке определенного количества.

Помимо названных методов, возможны различные их комбинации: регулярные (ежедневные, ежемесячные) закупки по котиловочным ведомостям, закупка товара с немедленной сдачей и др.

Более детальную классификацию методов закупок можно представить следующим образом:

- прямые закупки – закупки материальных ресурсов непосредственно у производителей;
- встречные закупки – закупки у поставщиков, одновременно являющихся и потребителями;
- лизинг – аренда, например, складского оборудования;

- новая закупка – покупатель совершает покупку данной продукции впервые, может потребовать проведения серьезных исследований;
- обычная повторная закупка;
- измененная повторная закупка – предприятие-покупатель изменяет спецификацию заказа, цену, условия поставки или поставщика продукции, требует проведения небольших исследований;
- комплексная закупка – осуществляется на основе комплексного решения и не требует принятия каких-либо отдельных решений.

Наиболее распространенные методы управления закупками могут быть сгруппированы следующим образом: метод увеличения объемов закупок; метод уменьшения объемов закупок; метод прямого расчета объемов закупки.

Метод увеличения объемов закупок сводится к следующему:

1. Учитывается спрос на конкретные виды продукции для принятия решения об их закупках.
2. Анализируется спрос в течение по меньшей мере 12 мес. для учета всех возможных видов сезонных колебаний.
3. Определяется достаточный объем спроса на протяжении 12 мес. для создания запасов конкретного вида продукции.
4. Решения о создании запасов принимаются в зависимости от количества заказов на конкретные виды продукции, а не от количества проданной продукции.

Метод уменьшения объемов закупок сводится к следующему:

1. Ежемесячно анализируется статистика сбыта продукции, не пользующейся спросом.

2. На основании статистики сбыта определяются те виды продукции, объем запасов которых следует сократить.

3. Вырабатываются критерии, на основании которых определяется необходимость уменьшения или ликвидации конкретных видов запасов продукции.

4. Сводится к минимуму доля медленно реализуемых видов продукции на основе учета показателей объема запасов продукции.

Метод прямого расчета объемов закупок (вычисление средних величин без учета динамики и цикличности спроса). При этом:

1. Определяется период времени, для которого осуществляется расчет.

2. На основании статистики продаж за выбранный период времени определяется общее количество проданной продукции.

3. Определяется средняя величина запасов (в неделях) путем деления общего количества проданной продукции на количество недель в выбранном периоде.

4. Для определения запаса данного вида продукции величина оптимального уровня запаса умножается на среднюю величину запасов в неделю.

5. По мере продаж новой продукции расчетная величина, а вместе с ней и цифры в стандартном заказе меняются.

6. Полученная в результате расчетов величина изменяется еженедельно, отражая актуальные статистические данные, поэтому средняя величина запасов и оптимальный уровень постоянно пересчитываются.

4.Определение производственных запасов строительных материалов конструкций и деталей

Запас материалов и деталей на строительной площадке должен обеспечивать бесперебойное производство работ и вместе с тем не быть чрезмерно большим. Излишние запасы материалов и деталей замедляют оборачиваемость оборотных средств и, следовательно, увеличивают потребность в них, что отрицательно сказывается на финансовом состоянии строительных организаций.

Величина запасов материалов, конструкций и деталей на складе может колебаться в значительных пределах от минимально необходимого (например, при монтаже крупнопанельных зданий с транспортных средств) до полугодовой и более потребности строительства (например, при доставке материалов водным путем в короткий навигационный период).

Общие размеры производственного запаса складываются из следующих составляющих: текущего запаса, подготовительного запаса, гарантийного (страхового) и сезонного запасов.

Текущий – должен обеспечивать бесперебойную работу строительномонтажной организации в период между поставками в том случае, если они производятся неритмично.

Подготовительный – предназначен для удовлетворения потребности строительства в период приемки, разгрузки, комплектации, сортировки и лабораторного анализа материалов.

Гарантийный (страховой) – создают для компенсации возможных перебоев в доставке материалов, конструкций и деталей вследствие неравномерной работы транспорта (особенно железнодорожного) и нарушения договорных сроков отгрузки материалов заводами-поставщиками.

Сезонный – создают для материалов, завозимых на объекты в навигационный период или по «зимнику» в районах, где их доставка в летний период из-за отсутствия дорог невозможна. Текущий и подготовительный запасы объединяют иногда под общим названием «текущий запас».

Если обозначить средний суточный расход материалов, конструкций и деталей через q , интервал между двумя смежными поставками через t_1 , период приемки, разгрузки, комплектации, сортировки и лабораторного анализа материалов через t_2 , число дней работы, на которое рассчитывается страховой запас, через t_3 , а сезонный запас через t_4 , то общая величина производственного запаса будет равна:

$$P = q * (t_1 + t_2 + t_3 + t_4) \quad (13)$$

Величину q определяют на основании календарных планов строительства на период наиболее интенсивного потребления материалов, конструкций и деталей. Если на момент расчета потребных запасов еще не разработаны графики строительства, то величину q можно определить путем деления общей потребности в данном материале Q на число дней потребления материалов, конструкций и деталей T с учетом коэффициента неравномерности потребления материалов, конструкций и деталей в течение расчетного периода $K_1 = 1,3$ и коэффициента неравномерности поступления материалов, конструкций и деталей на склады K_2 исходя из конкретных условий снабжения (для водного транспорта $K_2 = 1,2$, железнодорожного и автомобильного $K_2=1,1$), тогда:

$$q = Q / (T * K_1 * K_2) \quad (14)$$

Интервалы между поступлениями партий материалов, конструкций и деталей устанавливают в договорах с заводами-поставщиками. При отсутствии договоров следует исходить из практического опыта, сообразуясь

с видом материала, транспорта и местными условиями (например, сроками навигации при водном транспорте).

Величину t_2 определяют по нормам или путем хронометража с учетом наиболее рациональной организации процессов подготовки материалов. В ведомственных инструкциях, как правило, величина t_2 принимается равной 1 дню.

Размер гарантийного запаса практически принимают в пределах до 25% от размеров текущего запаса. Величина гарантийного запаса зависит от вида транспорта, расстояний перевозки, других местных условий. На основании опыта запасы для строительных материалов, конструкций и деталей, доставляемых по железной дороге, принимают в пределах до полумесячной потребности в них. Гарантийный запас является минимальным при монтаже зданий непосредственно с транспортных средств, поскольку вероятность срыва графика производства работ при такой форме организации строительства чрезвычайно мала.

При доставке материалов, конструкций и деталей автомобильным транспортом запасы бывают значительно меньшими, чем при перевозке их по железной дороге. Можно ориентировочно принимать в этом случае нормы запаса: щебень, гравий и песок – 6 – 10 дней, цемент – 7 – 10, лесоматериалы – 10 – 12, сталь сортовая, арматурная – 5 – 10 дней.

5. Расчет складских помещений и площадок

Расчет рекомендуется вести в следующей последовательности с одновременным заполнением таблицы 5.

а) В графы 1-3 включаются 8-10 основных материалов, изделий и деталей (кирпич, сборный железобетон и бетон, пиломатериал, оконные и дверные блоки, рулонный материал, сыпучие материалы, материалы

закрытого хранения, металл и пр.). Сборные конструкции, которые монтируются с "колес", в табл.2 не включают.

б) Наибольший суточный расход материалов $Q_{\text{сут}}$ (графа 5) определяется по формуле:

$$Q_{\text{сут}} = Q_{\text{общ}}/T \quad (15)$$

где $Q_{\text{общ}}$ — количество материала, требуемого для осуществления строительства в течение расчетного периода (графа 3);

T — продолжительность расчетного периода выполнения работы, дн. (из календарного плана);

в) Запас материалов на складе $Q_{\text{зап}}$ (графа 9) определяется по формуле:

$$Q_{\text{зап}} = Q_{\text{сут}} * a * n * k, \quad (16)$$

где $Q_{\text{сут}}$ — суточный расход материалов (графа 5);

a — коэффициент неравномерности поступления (1,2-1,2);

k — коэффициент неравномерности потребления, принимаемый равным 1,3;

n — норма запасов материалов, дн. (для некоторых материалов приводится ниже).

Таблица 5

Ведомость расчета складских площадей

К он ст ру кц ии , из де ли я, ма те ри ал ы	Е д и ни ц а и з м е р е ни я	О б щ ая п о т р е б н о с т ь Q об щ	Про дол жит ельн ость укла дки мате риал ов в конс трук цию Т, дни	Н а и б о ль ш и й су то ч н ы й ра сх о д Q об щ/ Т	Ч и с л о д н е й з а п а с а , п	Ко эф фи ци ент не рав но ме рн ого по сту пл е н ия, α	Коэ фф ици ент нер авн оме рн ости пот реб лен ия, К	З а п а с н а с к л а д е , Q з а п	Н о р м а х р а н е н и я н а 1 м ² п л о щ а д и, q	П о л е з н а я п л о щ а д ь с к л а д а , F , м ²	Ко эф фи ци ент ис поль зо ва ни я п л о щ а д и ск л а да, β	П о л н а я п л о щ а д ь с к л а д а , S , м ²	Р а з м е р с к л а д а , м	Ха рак тер ист ик а скл ада
К ир пи ч ст ро ит ел ьн ы й и т. д.	т ы с . ш т					1,1	1,3	3 6 , 9	0, 7	5 2 , 7	0,6		8 x 1 1	

Принимаются следующие нормы запаса материалов:

местных – 2-5 дней (кирпич, песок, щебень, сборные железобетонные конструкции, блоки, панели и т. д);

привозных – 10-15 дней (цемент, известь, стекло, рулонные материалы, металлические конструкции и т. д).

г) Полезная площадь склада без проходов F (графа 11) определяется по формуле:

$$F = Q_{\text{зап}}/q, \quad (17)$$

где q – норма хранения материалов на 1 м² площади склада.

Таблица 6

Номенклатура и масса основных строительных материалов

(показатели для расчета складских площадей)

Материалы	Единица измерения	Масса единицы, кг	Количество материалов, укладываемых на 1 м ² площади q	Высота укладки, м	Способ хранения
Асбестоцементные листы толщиной 5,5 мм	м ² лист	11 9,8	125-200	2	Под навесом
Асфальт в плитках	м ³				Открытый
Бетонные и железобетонные конструкции: – балки	м ³		0,3-0,4	2-2,5	-*-
– блоки бетонные	м ³		2-2,2	1,5	-*-

– колонны	м ³		0,79-0,82	1,6	-*-
– лестничные марши	м ³		0,55-0,6	1,8	-*-
– лестничные площади	м ³		0,5-0,6	1,2	-*-
– плиты перекрытия	м ³		0,75-0,95	2-2,5	-*-
– плиты покрытия	м ³		0,45-0,5	–	-*-
– прогоны	м ³		0,6-0,9	1,5-2,3	-*-
– фермы	м ³		0,2-0,3	Перем.	-*-
Камень булыжный	м ³		2,7	1,5	-*-
Вата минеральная	м ³	73-125	0,06	2,0	-*-
Войлок строительный	<u>м³</u> m	150-300	<u>0,06</u> 0,35-0,4	2,0	-*-
Гипс строительный	m	1100-2500	2,5	–	Под навесом
Плиты гипсовые	м ³		2,0	2,0	–
Глина сухая	м ³	1450-1600	1,6	2,0	Открытый
Гравий	м ³	1700-1950	1,5	2-2,5	-*-
Гравий и песок керамзит	м ³	200-800	1,5	2-2,5	Закрытый

Битум	<i>m</i>		0,9	1,75	Под навесом
Блоки дверные	м ²	30-40			Под навесом
Блоки оконные	м ²	10-15			-*-
Известь половая	м ³			2,5	Закрыты й
Известь пушонка	м ³	450-550		2,5	-*-
Известковое тесто	м ³	1300-1400	3,6	2,5	-*-
Камни шлакоблочные	шт.	-*-	100-105	1,9	Открыты й
Блоки керамические	<u>м</u> ³ шт.	<u>600-700</u> 1,5	<u>1</u> 425-440	2,0	-*-
Кирпич и камни керамические	тыс.шт	3500-3900	0,7	1,5	-*-
Кирпич силикатный	тыс.шт	3500-3700	-*-	-*-	-*-
Краски тертые	кг		800-1000	2,2	Закрыты й
Лес круглый	м ³	650-700	1,3-2,0	2-3	Открыты й
Лес пиленный	м ³		1,2-1,8	-*-	Под навесом
Линолеум	м ²	2,8–3,3	80-100	-*-	Закрыты й
Мел молотый	м ³	1000-1200	2,0	2,5	-*-

Вата минеральная в плитах	м ³	300-500	2-3	2,5	Закрыты й
Олифа	кг			1,5	-*-
Паркет толщиной 17 мм	м ²		3-40	2,0	-*-
Пенобетон, газобетон	м ³	400-1000	1,5-1,6	2,0	Открыты й
Пенопласт	м ³	400-1000	1,5-1,6	2,0	Открыты й
Пергамин	м ²	0,75	200-360	1,0-1,5	Под навесом
Рубероид	<u>рулон</u> м ²	<u>22-38</u> 2,2-3,8	<u>15-22</u> 200-360	1-1,5	-*-
Плитка керамическая	м ²	21-23	78-80	0,5-0,8	-*-
Плиты древесноволокнистые	м ³	150-950	0,4	1,5	-*-
Плиты древесноружечные	м ³	350-800	0,4	1,5	-*-
Плиты теплоизоляционные	м ³		0,1	1,5	-*-
Раствор	м ³	1800-2200	—	—	—
Сталь швеллерная и двутавровая	<i>m</i>		0,8-1,2	0,6	Открыты й
Сталь угловая	-*-		2-3	1,2	-*-

Сталь кровельная	-*-			1,0	Закрыты й
Сталь круглая	-*-		3,7-4,2	1,2	Под навесом
Стекло оконное	<u>м²</u> ящик	<u>5-15</u>	<u>170-200</u> 6-10	0,5-0,8	Закрыты й
Блоки стеновые	м ³	700-800	0,7-0,8	1,5	Открыты й
Панели стеновые	<u>м³</u> м ²	<u>800-1600</u> 200 -400	<u>0,5-0,6</u> 2,5	—	-*-
Толь	<u>м²</u> рулон	<u>1,5-2,4</u>	<u>300</u> <u>15</u>	1-1,5	Под навесом
Цемент в мешках	мешок			2,0	Закрыты й
Цемент россыпью	м ³	1000- 1400	2-2,8	1,5-2	Закрыты й
Черепица кровельная глиняная	тыс.шт	400-1800	200-500	1,5	Открыты й
Шлак котельный	м ³	750-1000	2-3	2,0	-*-
Щебень	—	1400- 1800	1,5	2-2,5	-*-

д) Общая расчетная площадь склада S (графа 13) определяется по формуле:

$$S = F/\beta, \quad (18)$$

где β – коэффициент, учитывающий проходы и определяемый по табл.3.

Таблица 7

Значения коэффициента β

Типы складов или условия хранения	β
– Закрытые склады	0,6-0,7
– Навесы	0,5-0,6
– Открытые склады лесоматериалов	0,4-0,5
– Наружные строительные материалы	0,6-0,7

е) Размеры складов в плане определяются, исходя из удобства погрузочно-разгрузочных работ и фактических размеров (габаритов) складываемых ресурсов.

6. Документооборот по списанию материалов на производство

Любая организация, стремящаяся к безошибочному учету, должна построить стройную систему документооборота. В теории, это кажется довольно просто, однако на практике компания сталкивается со множеством сложностей, которые возникают не только по вине организации. Например, при создании документооборота по списанию материалов на производство строительно-монтажных работ (СМР). Представлены четыре возможные варианта построения системы, даны рекомендации и разъяснены их плюсы и минусы.

Построение системы документооборота на предприятии зависит от многих факторов. Если мы говорим о документообороте по списанию материалов на производство строительно-монтажных работ (СМР), то он в первую очередь зависит от взаимоотношений с поставщиками материалов (соблюдения ими договорной дисциплины), наличия норм расхода материалов на все виды производимых СМР, оптимальной организации труда на участках

производства работ. В зависимости от вышеуказанных факторов возможно несколько вариантов построения документооборота.

Рассмотрим их.

Основными задачами построения оптимальной схемы документооборота по списанию материалов на производство строительно-монтажных работ являются:

- обеспечение достоверных данных по приобретению и отпуску материалов; контроль за сохранностью материалов на складах и участках производства работ;
- контроль за соблюдением установленных организацией норм расхода материалов на производство строительно-монтажных работ;
- проведение анализа эффективности использования материалов.

К сведению, с 01.01.2013 формы первичных учетных документов (в том числе по поступлению и отпуску материалов) каждая организация может разрабатывать самостоятельно (ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», далее – Закон № 402-ФЗ). Унифицированные формы первичных учетных документов с этой даты обязательному применению не подлежат.

Теперь обратимся к конкретным вариантам построения документооборота по списанию материалов на производство СМР.

Вариант 1. Потребность в материалах известна с точностью до нескольких дней Организация ведет СМР на нескольких объектах. На каждый объект разработана детальная проектно-сметная документация. Известна потребность в материалах на производство работ по каждому объекту с точностью до нескольких дней. По заключенным с поставщиками договорам материалы поставляются непосредственно на строительные площадки (участки производства работ) в размере одно-, двух-, трехдневной

потребности. Нарушения сроков поставки материалов практически не выявляется.

Поступление материалов от поставщиков непосредственно на участок должно быть оформлено первичным документом, которым материально ответственное лицо покупателя – начальник участка, прораб, мастер, бригадир и пр. – подтверждает количество и качество принятых им материалов. Таким документом может служить один из следующих:

- приходный ордер по форме № М-4 (утвержден постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве», далее – Постановление № 71а);
- подписанная данным материально ответственным лицом накладная поставщика по форме № М-15 (утвержденной Постановлением № 71а);
- товарная накладная по форме № ТОРГ-12 (утвержденной постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций») и др.

Также покупатель (строительная организация) или поставщик с 2013 г. имеют право разработать свою форму документа, содержащую все семь обязательных реквизитов первичного документа (ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

Операции бухгалтерия подрядчика должна отразить следующими записями. Материалы в соответствии с договором поставки поступили в количестве, потребном для производства СМР в течение ближайших нескольких дней. Следовательно, они все могут быть списаны на затраты.

По окончании отчетного периода (обычно месяца, хотя никто не может запретить организации проводить эту процедуру ежедекадно или еженедельно) необходимо будет провести инвентаризацию незавершенного производства и материалов на участке. Оформить ее результат можно в виде инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей по форме № ИНВ-3 (утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации») либо документом, разработанным самостоятельно и позволяющим определить действительный остаток материалов, еще не затраченных на производство СМР.

Что же касается неизрасходованных материалов, то здесь бухгалтеру нужно отразить следующую запись. Имейте в виду, что в ближайшие дни после проведения инвентаризации неизрасходованные материалы все-таки должны быть вложены в производство, поэтому на следующий день после проведения инвентаризации они опять списываются на затраты. Такая схема учета материалов на производство позволяет упростить ведение учета (кстати, она довольно широко распространена во многих странах и отражена в МСФО – п. 31 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 11 «Договоры на строительство», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 25.11.2011 № 160н).

Однако при этом основная тяжесть оформления документов перекладывается на плечи инженерно-технических работников строительной организации – производственно-технического отдела, администрации участка. Это нарушает старую, еще советскую традицию, согласно которой все бумаги должна составлять бухгалтерия. Кроме того, соблюдение поставщиками установленных договорами графиков поставок с точностью плюс-минус один-два дня для нас сродни фантастике.

Вариант 2. Потребность в материалах известна с точностью до нескольких недель Организация ведет СМР на нескольких объектах. На каждый объект разработана детальная проектно-сметная документация. Известна потребность в материалах на производство работ по каждому объекту с точностью до нескольких недель. По заключенным с поставщиками договорам материалы поставляются на центральный склад организации. Участок снабжается материалами в размере, потребном для выполнения работ на три-четыре недели. Поступление материалов на склад организации (на основании документов, составленных по формам № М-4, М-15, ТОРГ-12, или другого приходного документа) подлежит отражению записями, указанными в ранее рассмотренном варианте 1: Дебет 10 Кредит 60; Дебет 19 Кредит 60; Дебет 68 (субсчет «Расчеты по НДС») Кредит 19. Передача материалов со склада на участок в количестве, необходимом для выполнения 75–80% планируемого объема строительных работ, оформляется подписанием накладной по форме № М-11 (утвержденной Постановлением № 71а) или самостоятельно разработанным первичным документом.

Переданные на участок материалы в обязательном порядке будут полностью израсходованы на производство СМР в этом же отчетном периоде. Следовательно, передачу материалов на участок в рассматриваемой ситуации можно признать их отпуском в производство и отразить записью Дебет 20 Кредит 10. Примерно за несколько дней до конца месяца мастер (прораб, бригадир) запрашивает со склада необходимые ему для продолжения работы материалы. Если затребованные материалы укладываются в норму (скажем, на месяц требовалось 100 единиц материала, было выдано 80 единиц и выполнено 80% СМР, необходимо еще 20 единиц), то выполнение работ и расходование материалов идет согласно установленному графику. Ежели производитель работ требует еще 25 или более единиц материала, то производственный отдел начинает интересоваться, почему расход материалов оказался выше нормы. По окончании отчетного периода (обычно месяца) проводится инвентаризация незавершенного строительства и переданных на

участок материалов. Оставшиеся материалы восстанавливаются в учете записью Дебет 10 Кредит 20.

Если в следующем отчетном периоде имеющиеся на участке материалы необходимы для производства работ, то в первый день нового отчетного периода они списываются на затраты записью Дебет 20 Кредит 10.

Вариант 3. Потребность в материалах точно не определена Организация ведет СМР на нескольких объектах. На каждый объект имеется проектно-сметная документация, но предстоящие объемы работ и потребность в материалах на производство СМР с достаточной степенью точности не определены. Материалы от поставщиков поступают как на центральный склад организации, так и непосредственно на участки производства работ. Четкого графика поставок материалов поставщики обеспечить не могут. Поступление материалов как на центральный склад, так и непосредственно на строительные площадки, сопровождается приходными документами, оформленными материально ответственными лицами (документы, составленные по формам № М-4, М-15, ТОРГ-12, и др.), и отражается записями: Дебет 10 Кредит 60; Дебет 19 Кредит 60 (при наличии счета-фактуры поставщика); Дебет 68 (субсчет «Расчеты по НДС») Кредит 19. Передача материалов со склада на участок (или обратно), равно как и передача с одного участка на другой (согласно накладным по форме № М-11 или другим аналогичным документам), оформляется как внутреннее перемещение. В регистрах бухгалтерского учета внутреннее перемещение материалов подлежит отражению записью Дебет 10 Кредит 10 – по соответствующим субсчетам.

По окончании отчетного периода производители работ (мастера, бригадиры) представляют в организацию два документа – отчет об остатках материалов (часто его еще называют материальным отчетом либо отчетом по форме № М-19, хотя нам не удалось найти нормативно-правового акта, утверждающего такую форму) и отчет о расходе основных материалов в строительстве. Материальный отчет дает бухгалтерии информацию о

движении материалов данного материально ответственного лица (остатках на начало месяца, их поступлениях и выбытии, в том числе на производство СМР, остатках на конец месяца). Бухгалтерская служба, получив этот документ (в количественном выражении), расценивает все позиции, получая информацию о движении материалов внутри организации и расходах на производство СМР в стоимостном выражении.

Подтверждением списания материалов на производство СМР должен служить отчет о расходовании материалов. Руководство организации на основании этого отчета должно подтвердить, что списанные материально ответственным лицом на производство строительно-монтажных работ материалы израсходованы согласно установленным нормам и в соответствии с объемом фактически выполненных СМР.

Еще 24.11.1982 ЦСУ СССР (Центральное статистическое управление Союза Советских Социалистических Республик) исх. № 613 утвердило Инструкцию о порядке составления ежемесячного отчета начальника строительного участка (производителя работ) о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам, по форме № М-29 (далее – Инструкция). Документ этот не является первичным учетным документом, поэтому у организации есть право выбора: использовать утвержденную форму отчета; разработать форму самостоятельно, взяв за основу официальный документ; разработать свою уникальную форму отчета о расходе материалов на производство. Отчет по форме № М-29 служит основанием для списания материалов на себестоимость СМР и сопоставления фактического расхода материалов на выполненные работы с расходом, определенным по производственным нормам.

Отчет состоит из двух разделов:

раздел I «Нормативная потребность в материалах и объемы выполненных работ»;

раздел II «Сопоставление фактического расхода основных материалов с расходом, определенным по производственным нормам».

В разделе I приводятся данные об объемах СМР и нормативной потребности основных строительных материалов. В разделе II производится сопоставление фактического расхода основных материалов с расходом, определенным по производственным нормам. Перечень основных материалов (конструкций и изделий), по которым показывается расход по нормам, разрабатывается строительной организацией и утверждается ее руководителем.

Данные раздела I о нормативной потребности в материалах заполняются производственно-техническим отделом (ПТО) строительной организации перед началом строительства объекта, данные раздела I о выполненных объемах работ и раздела II о расходе материалов заполняются материально ответственным лицом (прорабом, мастером). Если в отчетном месяце допущен перерасход материалов, то вместе с отчетом в ПТО должна быть представлена объяснительная записка о причинах перерасхода по установленной форме. Сам же отчет представляется ежемесячно в ПТО и бухгалтерию в установленные руководством организации сроки. При этом ПТО следует иметь дубликат отчета по форме № М-29 по каждому объекту, куда ежемесячно должны переноситься данные из отчетов прорабов о фактическом расходе основных материалов и расходе, определенном по производственным нормам.

После проверки отчета за соответствующий месяц он утверждается руководителем организации и не позднее чем через 3-4 дня возвращается прорабу для последующего заполнения. Отчет по форме № М-29 составляется на основании: данных о выполненных объемах строительно-монтажных работ в натуральном выражении, взятых из форм первичного учета по капитальному строительству (журнала учета выполненных работ по форме № КС-6а, акта о приемке выполненных работ по форме № КС-2 (обе утверждены

постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100) и др.); утвержденных производственных норм расхода материалов на единицу измерения объема конструктивного элемента или вида работ; первичных документов по учету материалов (лимитно-заборных карт, товарно-транспортных накладных, требований и т.п.).

Заполняем отчет. Рассмотрим порядок составления документа по форме № М-29, утвержденной Инструкцией. В разделе I отчета «Нормативная потребность в материалах и объемы выполненных работ» графы 2, 4, 5, 6, 8 заполняются ПТО строительной организации перед началом строительства объекта, а графа 9 – только по переходящим объектам в начале года. Графа 2 «Наименование видов работ, конструктивных элементов и материалов» заполняется следующим образом. Сначала записывается вид СМР (земляные работы, каменные работы, устройство полов и т.п.), затем – наименование конструктивного элемента с перечнем материалов, необходимых для его выполнения. В графе 4 «Единица измерения» указываются единицы измерения конструктивного элемента и материалов, необходимых для его выполнения. В графе 5 «Обоснование производственных норм расхода материалов» записываются номера таблиц, параграфов и сокращенное наименование сборников производственных норм, которые использует в работе данная строительная организация. В графе 6 «Норма расхода материалов на единицу измерения работ (конструктивного элемента)» на основании соответствующих сборников производственных норм указываются нормы расхода материалов на единицу измерения строительных и монтажных работ. Графа 8 «Объем работ и нормативная потребность материалов на весь объект» заполняется следующим образом. По каждому виду работ (конструктивному элементу) показывается физический объем строительно-монтажных работ, предусмотренный рабочими чертежами на весь строящийся объект, а по каждому виду материалов – его нормативная потребность (лимит) на соответствующий вид работ (конструктивный элемент), которая исчисляется путем умножения нормы расхода материала (графа 6) на

соответствующий объем строительно-монтажных работ (конструктивный элемент), приведенный в графе 8.

Если строительство объекта ведется более одного года, то в графе 9 «В том числе объем фактически выполненных работ на начало отчетного года» по каждому незаконченному виду работ (конструктивному элементу) из общего объема работ на весь строящийся объект (графа 8) выделяется объем строительно-монтажных работ, фактически выполненный в предыдущие годы. Графы с 10 по 21 заполняются производителем работ непосредственно во время строительства объекта. В них отражаются объемы выполненных работ по каждому виду (конструктивному элементу) за соответствующий отчетный месяц и нормативный расход каждого вида материалов, рассчитанный как произведение нормы расхода материалов (графа 6) на объем выполненных работ за месяц. Как было отмечено выше, данные об объемах фактически выполненных работ определяются на основании журнала учета выполненных работ, составляемого по форме № КС-6а. После окончания отчетного месяца по каждому виду материалов определяется общий нормативный расход на все работы по производственным нормам и записывается по соответствующим итоговым строкам раздела I, который затем переносится в графы 5, 9 и т.д. раздела II. При выявлении завышений объемов выполненных работ в форме № М-29 должен быть исправлен объем выполненных работ за тот период, в котором обнаружены завышения и, соответственно, уточнен расход материалов на выполненный объем работ. Ранее списанные на производство работ материалы должны быть отнесены под отчет материально ответственных лиц.

В разделе II отчета «Сопоставление фактического расхода основных материалов с расходом, определенным по производственным нормам» указывается количество материалов, израсходованных за каждый отчетный месяц по производственным нормам, и фактически экономия или перерасход материалов и количество материалов, разрешенных к списанию на

себестоимость строительно-монтажных работ. Если строительство объекта ведется более одного года, то в разделе II в графы «Итого на начало года» переносятся данные из граф «Всего с начала строительства» раздела II отчета за предыдущий год. Если объект строится первый год, то в отчете по графам «Итого на начало года» ставятся прочерки. Расход материалов за отчетный месяц, рассчитанный по производственным нормам (для заполнения граф 5, 9, 13 и т.д.), берется из итоговых данных раздела I отчета по соответствующим материалам.

Фактический расход каждого вида материалов за месяц показывается в разделе II отчета по форме № М-29 в целом по объекту на основании первичных расходных документов. Количество израсходованных материалов, указанных в отчете по форме № М-29, должно соответствовать количеству материалов, приведенных в материальном отчете. Экономия или перерасход материалов за каждый месяц определяются как разность между фактическим расходом и расходом, рассчитанным по производственным нормам, и записывается в графах 7, 11 и т.д. При этом экономия показывается со знаком минус (–), а перерасход – со знаком плюс (+). По каждому случаю перерасхода материалов прораб представляет письменное объяснение по установленной форме (приложение № 3 к Инструкции), которое прилагается к отчету. Отчет по форме № М-29 подтверждается подписью начальника участка (прораба), после чего представляется в ПТО и бухгалтерию строительной организации для проверки. ПТО проверяет в отчете правильность определения прорабом расхода основных материалов по нормам на выполненный объем работ и объяснение прораба о причинах перерасхода материалов, если перерасход имел место в отчетном периоде, а бухгалтерия – правильность данных о фактическом расходе материалов.

Результаты проверки удостоверяются подписями лиц, производящих проверку. После проверки ПТО и бухгалтерией отчета и объяснительной записки прораба о причинах перерасхода руководитель строительной

организации утверждает отчет и указывает (в графах 8, 12 и т.д.) количество материалов, подлежащих списанию на себестоимость СМР.

В случаях, когда количество фактически израсходованных на производство СМР основных материалов меньше количества, исчисленного по нормам, к списанию на себестоимость строительных и монтажных работ утверждается количество фактически израсходованных материалов. Если количество фактически израсходованных на производство СМР основных материалов больше количества, исчисленного по нормам, и перерасход материалов технически обоснован или вызван производственной необходимостью (например, перерасход металла при вынужденной замене арматуры на большие диаметры из-за отсутствия арматуры необходимых размеров), то на себестоимость строительных и монтажных работ списывается количество материалов, разрешенное руководителем строительной организации к списанию. Не списывается на себестоимость СМР технически не обоснованный перерасход материалов (например, из-за нарушений трудовой или производственной дисциплины).

Если количество фактически израсходованных на производство СМР основных материалов превышает количество, разрешенное к списанию, то руководитель строительной организации на объяснительной записке прораба о причинах перерасхода указывает, на какие бухгалтерские счета следует отнести стоимость этих материалов: на счет 76 (субсчет «Расчеты по претензиям») или на счет 94 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей», если не принято решение о взыскании с виновных лиц. На основании решения руководителя, указанного на объяснительной записке прораба, бухгалтерия вносит соответствующие исправления в данные о фактическом расходе материалов в материальном отчете.

Порядок документооборота. Оптимальная схема документооборота в рассматриваемой ситуации, по нашему мнению, может быть следующей: в начале месяца производитель работ (материально ответственное лицо)

получает на руки материальный отчет с выведенными остатками (в количественном и стоимостном выражении) материалов на начало месяца.

В течение месяца (это теоретически, а практически – по окончании) производитель работ отражает движение материалов в своем материальном отчете в количественном выражении и выводит остаток материалов на конец месяца (так же в количественном выражении).

В установленный руководителем организации срок материально ответственное лицо сдает в ПТО отчет по форме № М-29. Утвержденный начальником ПТО отчет по форме № М-29 и материальный отчет сдаются главному инженеру (либо лицу, им уполномоченному). Утвержденный главным инженером материальный отчет вместе с приходными и расходными документами, а также отчет по форме № М-29 сдаются в бухгалтерию. Бухгалтерия расценивает материальный отчет – определяет стоимостное выражение прихода материалов, их использование и остаток на конец месяца. Материальный отчет с остатками материалов на начало нового месяца передается производителю работ. Данные из обработанных материальных отчетов переносятся в сводную ведомость по движению материальных ценностей.

Вариант 4. Отсутствует детальная проектно-сметная документация. Организация ведет строительно-монтажные работы на нескольких объектах. Детальной проектно-сметной документации в наличии нет. Разработанных организацией норм расхода материалов на выполнение СМР также не имеется. Снабжение участков производства работ строительными материалами производится на основании запросов производителей работ. Тут, кстати, хотелось бы отметить, что если руководство не озабочено контролем за рациональным расходом материалов на производство строительно-монтажных работ, то, по нашему мнению, какой-либо перспективы у такой организации не предвидится.