


## ТЕМА 3. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО СТРОИТЕЛЬНЫМ МАШИНАМ И МЕХАНИЗМАМ

1. Задачи учета расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов (СММ)
2. Классификация строительных машин и механизмов
3. Оперативный учет использования строительных машин и механизмов
4. Учет затрат, связанных с работой строительных машин и механизмов
5. Порядок калькулирования себестоимости и порядок распределения расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов

- 
- **1.Задачи учета расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов**

# Задачи учета расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов



# Для правильной организации бухгалтерского учета и контроля за эксплуатацией строительных машин и механизмов необходимо:

разработать и утвердить технически обоснованные нормы расхода топлива и смазочных материалов, электроэнергии, эксплуатационных и вспомогательных материалов; планово-расчетные цены на материалы, топливо и другие нормативы;

разработать и утвердить в установленном порядке планово-расчетные цены на единицу работы СММ (машино-смена, машино-час, кубические метры разработки грунта, забивки свай и т. д.).

разработать и утвердить номенклатуру и коды строящихся объектов и комплексов работ, управлений, участков, бригад, марок машин и т. д.;

обеспечить своевременное оформление соответствующими первичными документами затрат на эксплуатацию СММ и производство СМР



- **2.Классификация строительных машин и механизмов**

- Для организации оперативного и бухгалтерского учета, принятия управленческих решений, строительную технику классифицируют следующим образом:

# Классификация строительных машин и механизмов

## По месту изготовления строительные машины и механизмы подразделяются на

- отечественные
- импортные

## По назначению строительные машины делятся на машины

- для земляных работ;
- подъемно-транспортные;
- буровые,
- сваебойные;
- для бетонных и железобетонных работ;
- отделочные;
- дорожные;
- ручные .

## По эксплуатационным возможностям они подразделяются на

- крупные (краны башенные, на гусеничном ходу, экскаваторы, бульдозеры) – по ним устанавливаются нормы выработки или нормы использования их во времени;
- мелкие (растворонасосы, растворомешалки, компрессоры, краскопульты) по ним нормы выработки не устанавливаются, а ведется учет календарного времени нахождения на объектах.

## По принадлежности машины и механизмы подразделяются на

- собственные
- арендованные.

# строительных машин и

## МЕХАНИЗМОВ.

выполняют строительно-монтажные работы по заказам подрядных организаций на условиях субподряда,

- расчеты за которые производятся по договорной (сметной) стоимости законченных комплексов работ;

предоставляют механизмы подрядной организации с обслуживающим персоналом

- расчеты производятся исходя из стоимости машино-часа и времени, отработанного строительной техникой;

передают подрядным организациям строительную технику без обслуживающего персонала на условиях аренды


- с оплатой согласно договору аренды.





- **3.Оперативный учет использования строительных машин и механизмов**

**Оперативный учет** использования строительных машин и механизмов ведется с целью формирования информации, на основе которой осуществляется:



начисление  
зарботной платы  
работникам,  
обслуживающим СММ;

списание горюче-  
смазочных материалов;

Постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 29.04.2011. № 13 «Об утверждении форм первичных учетных документов в строительстве» были утверждены следующие формы первичных документов, связанные с использованием строительной техники:

□ *сменный рапорт  
(форма С-18).*

□ *путевой лист  
строительной  
машины  
(форма С-20)*


Общие требования к порядку заполнения как формы С-18, так и формы С-20 практически идентичны и различаются только по виду строительной машины, эксплуатация которой будет осуществляться.

Сменный рапорт (путевой лист) выдается машинисту **диспетчером на один рабочий день** при условии сдачи машинистом сменного рапорта (путевого листа) за предыдущий день работы.


На более длительный срок, **но не более чем на 15 дней** работы у одного арендатора (для путевого листа - не более чем на 10 дней), сменные рапорты (путевые листы) выдаются при невозможности или нецелесообразности ежедневного возвращения строительной машины на место стоянки.

После полной обработки сменного рапорта (путевого листа) **отрывной корешок «Справка к сменному рапорту» («Справка к путевому листу»)** заверяется подписью и печатью (штампом) организации - владельца строительной машины. Один экземпляр справки к сменному рапорту (путевому листу) прилагается владельцем строительной машины к справке о времени аренды строительной машины (форма С-12), второй экземпляр остается у организации - владельца строительной машины.

Работа значительной части мелких машин и механизмов не оформляется унифицированной первичной документацией, а учитывается календарное время нахождения данной группы *строительной техники на строительных объектах.*



В строительных организациях, имеющих на балансе мелкие машины и механизмы, ведутся журналы учета работы мелких строительных машин и механизмов произвольной формы во взаимосвязи с табелями учета рабочего времени.



На основе данных указанных документов в конце месяца по этим машинам механик составляет отчет, в котором отражается количество отработанных каждой машиной смен в разрезе объектов строительства.

- 
- **4. Учет затрат, связанных с работой строительных машин и механизмов**

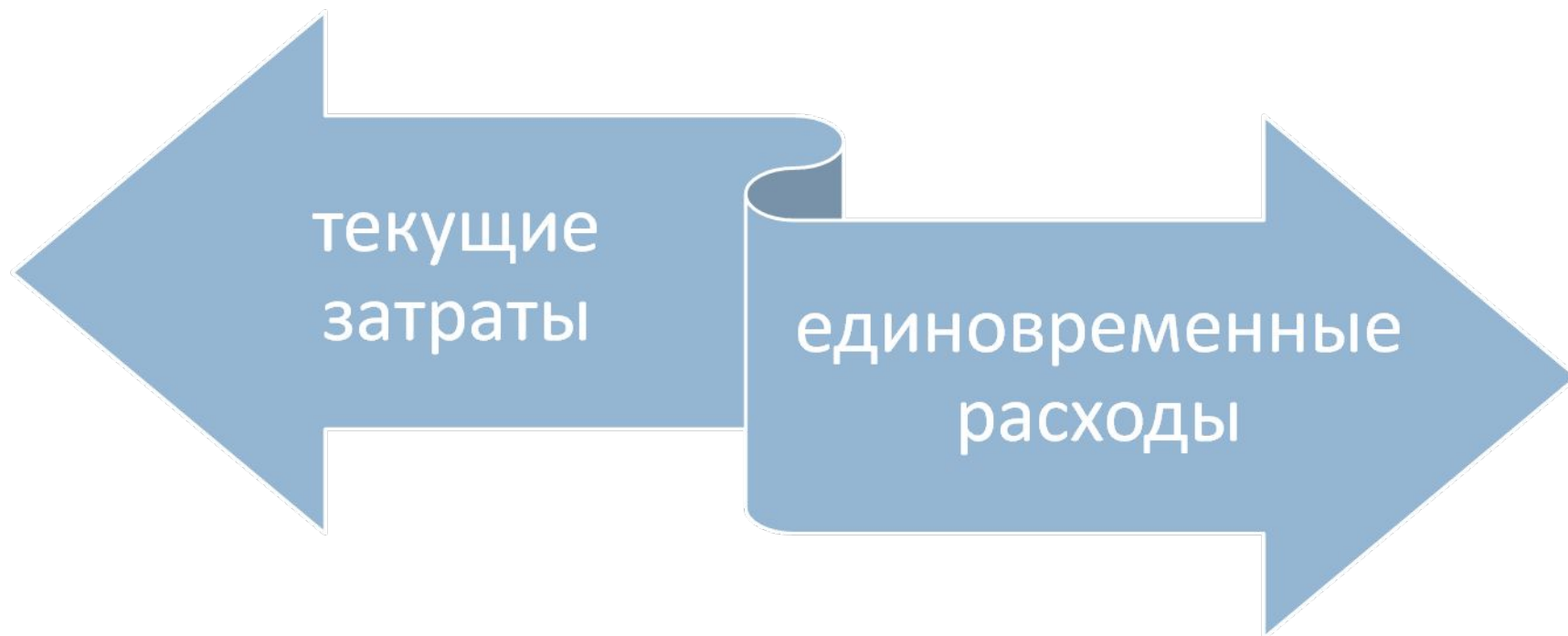
Постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30.09.2011 № 44 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда»

для учета затрат по эксплуатации СММ предусмотрен **синтетический счет 25 «Общепроизводственные затраты»** субсчет **1 «Затраты по содержанию и эксплуатации собственных строительных машин и механизмов»** по видам или группам техники.

**по дебету** указанного счета отражаются расходы на содержание и эксплуатацию СММ, а **по кредиту** - производится списание этих затрат на соответствующие счета учета в зависимости от места и времени использования техники, указанных в первичных документах.

Данный счет является **калькуляционным**, так как на нем определяется **фактическая себестоимость единицы работы СММ (машино-смена, машино-час и т.п.)**.

В статью «Затраты по содержанию и эксплуатации собственных строительных машин и механизмов»  
включаются :





# Текущие затраты:

затраты, связанные с оплатой труда (основная, дополнительная заработная плата, включая надбавки всех видов, премия за производственные результаты, отчисления от заработной платы) машинистов и других рабочих, занятых управлением, обслуживанием и ремонтом техники;

стоимость горюче-смазочных материалов, использованных для обеспечения работы техники, ее ремонта и технического обслуживания;

затраты на ремонт техники;

арендная плата по арендованной технике;

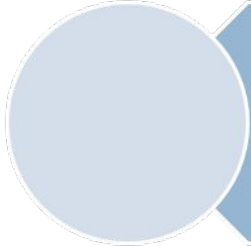
амортизационные отчисления по собственной технике;

иные затраты, непосредственно связанные с содержанием и эксплуатацией техники.

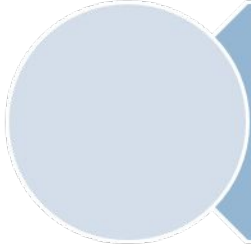
Корреспонденция счетов **текущих затрат** по эксплуатации строительных машин и механизмов

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Израсходованы на эксплуатацию строительных машин и механизмов топливо, смазочные материалы	25/1	10/3
2	Начислена заработная плата мотористам, механикам, обслуживающим строительные машины	25/1	70
3	Отчисления от начисленной заработной платы рабочих в Фонд социальной защиты населения	25/1	69
4	Отчисления от начисленной заработной платы рабочих на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	25/1	76
5	Начислена амортизация по строительным машинам и механизмам	25/1	02
6	Оплачена стоимость потребленной электроэнергии	25/1 18/31	60 60
7	Списаны затраты ремонтно-механической мастерской по техническому обслуживанию, текущему ремонту строительных машин, ремонту рельсовых и безрельсовых путей, затраты по перевозке строительных материалов, затраты по вывозу и ввозу грунта	25/1	23
8	Списана <u>на основании расчета часть единовременных расходов</u> по погрузке, разгрузке, доставке и монтажу строительных машин	25/1	97
9	Списаны затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов:		
9.1	– при выполнении строительными машинами и механизмами строительномонтажных работ;	20	25/1
9.2	– при работе во вспомогательных и подсобных производствах;	23	25/1

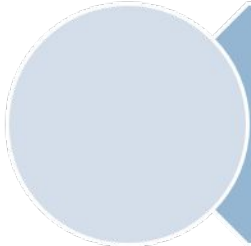
**Единовременные расходы** в отличие от текущих расходов непосредственно не связаны с производством работ и **их величина не зависит от степени выполнения производственной программы.**



на перебазирование строительных машин и механизмов (погрузка, разгрузка и транспортировка машин);



на монтаж, пробный пуск и демонтаж, а также на перестановку несамоходных механизмов;



на возведение и разборку вспомогательных временных (нетитульных) приспособлений, необходимых для установки СММ.

- Единовременные расходы предварительно учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов".
- Учет единовременных затрат ведется в ведомости № 15-с, в которой затраты группируются по видам строительных машин и механизмов.

Ежемесячно доля этих затрат **определяется по расчету**, списывается на дебет счета 25 с **учетом предстоящих расходов :**

- по демонтажу,
- по разборке временных сооружений,
- исходя из сроков работы машин на данном объекте строительства, предусмотренных проектом производства работ, **но в пределах до двух лет.**

Учет единовременных расходов, связанных с доставкой и монтажом башенного крана.

№ п/п	Содержание операции,	Дебет	Кредит	Сумма
<b>1</b>	<b>Расходы на перебазирование башенного крана</b>			<b>100</b>
1.1	Акцептовано платежное требование-поручение управления механизации за перевозку башенного крана на сумму	97 18/31	60 60	<b>100</b> <b>20</b>
<b>2</b>	<b>Расходы на монтаж башенного крана</b>			<b>150</b>
2.1.	Списаны запчасти на монтаж башенного крана	97	10/5	<b>50</b>
2.2	Начислена зарплата(с отчислениями) рабочим по монтажу и пробному пуску башенного крана	97	70,69,76	<b>80</b>
2.3.	Стоимость электроэнергии, израсходованной на пробный пуск башенного крана	97 18/31	60 60	<b>20</b> <b>4</b>
<b>3.</b>	<b>Расходы на возведение временных сооружений</b>			<b>75</b>
3.1.	Списаны строительные материалы на ограждение башенного крана	97	10/1	<b>25</b>
3.2.	Начислена зарплата рабочим по ограждению башенного крана	97	70	<b>35</b>
3.3.	Списаны затраты строительных машин и механизмов, связанные с ограждение башенного крана	97	25/1	<b>15</b>
	Башенный кран принят в эксплуатацию	xxxxx	xxxxxxx	<b>325</b>

**Примечание:**

**Возвратная стоимость материалов – 10 500 руб.**

**Расходы по разборке ограждения – 8 500 руб.**

**Расходы на демонтаж башенного крана – 12 500 руб.**

**Срок эксплуатации – 10 месяцев.**

**Сумма единовременных расходов=325+50+40-15/10мес=40**

**Дебет 25**

**Кредит 97**

**40 рублей ежемесячно**

- Аналитический учет затрат по счету 25 «Общепроизводственные затраты» и калькулирование ведутся в журнале-ордере № 10-С по каждой **крупной машине** или группе однородных машин (краны башенные, экскаваторы, трактора и т.д.). по которым устанавливаются задания по выработке в натуральном выражении или по времени их использования.
- **Расходы по эксплуатации мелких строительных машин и механизмов** учитываются не по отдельным группам или видам, а в целом по всем машинам и механизмам, которые используются в строительной организации. Эти расходы отражаются в журнале-ордере № 10-С отдельной строкой как «Прочие машины и механизмы».

- Постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30.09.2011 № 44 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда» предусмотрено также отнесение на синтетический счет 25 «Общепроизводственные затраты» косвенных общепроизводственных затрат.

# К косвенным общепроизводственным затратам относятся:

- **затраты на организацию работ на строительных площадках;**
- **затраты на охрану труда и обеспечение санитарно-гигиенических требований;**
- **затраты по контролю качества выполняемых строительных работ;**
- **затраты на устранение результата строительных работ ненадлежащего качества, выявленного в течение гарантийного срока эксплуатации объекта строительства;**
- **амортизационные отчисления по производственным приспособлениям, оборудованию и устройствам, используемым при выполнении строительных работ и постоянно перемещаемым между объектами строительства;**
- **арендная плата по производственным приспособлениям, оборудованию и устройствам, используемым при выполнении строительных работ и постоянно перемещаемым между объектами строительства;**
- **затраты на содержание производственных подразделений при условии, что этими подразделениями не оказываются услуги на сторону;**
- **затраты на перемещение имущества (в том числе строительных материалов и конструкций) между складом и объектами строительства, а также между объектами строительства;**
- **платежи по страхованию имущества, грузов, гражданской ответственности;**
- **другие затраты, связанные с выполнением строительных работ, прямо не относящиеся к конкретному договору строительного подряда (объекту строительства).**



# Косвенные общепроизводственные затраты

учитываются на счете 25  
**«Общепроизводственные  
затраты»** субсчете 2  
**«Косвенные  
общепроизводствен-  
ные затраты»**,

распределяются между  
**договорами подряда**  
(объектами  
строительства) в  
соответствии с  
методами,  
определенными  
учетной политикой  
организации.

ежемесячно  
**списываются в дебет**  
**счета 20 «Основное  
производство»** субсчет  
**«Себестоимость  
выполненных  
строительных работ».**

**счет 25 «Общепроизводственные  
затраты»**

**1 субсчет  
«Затраты по содержанию и  
эксплуатации собственных  
строительных машин и  
механизмов»**

Баланс


Дебет 25  
Кредит  
70,69,76,02,10/3,02,60,23,97


Баланс

Дебет 97  
Кредит  
60,70,69,76,10/5,10/1  
Дебет 25 Кредит 97

**2 субсчет «Косвенные  
общепроизводственные затраты»**

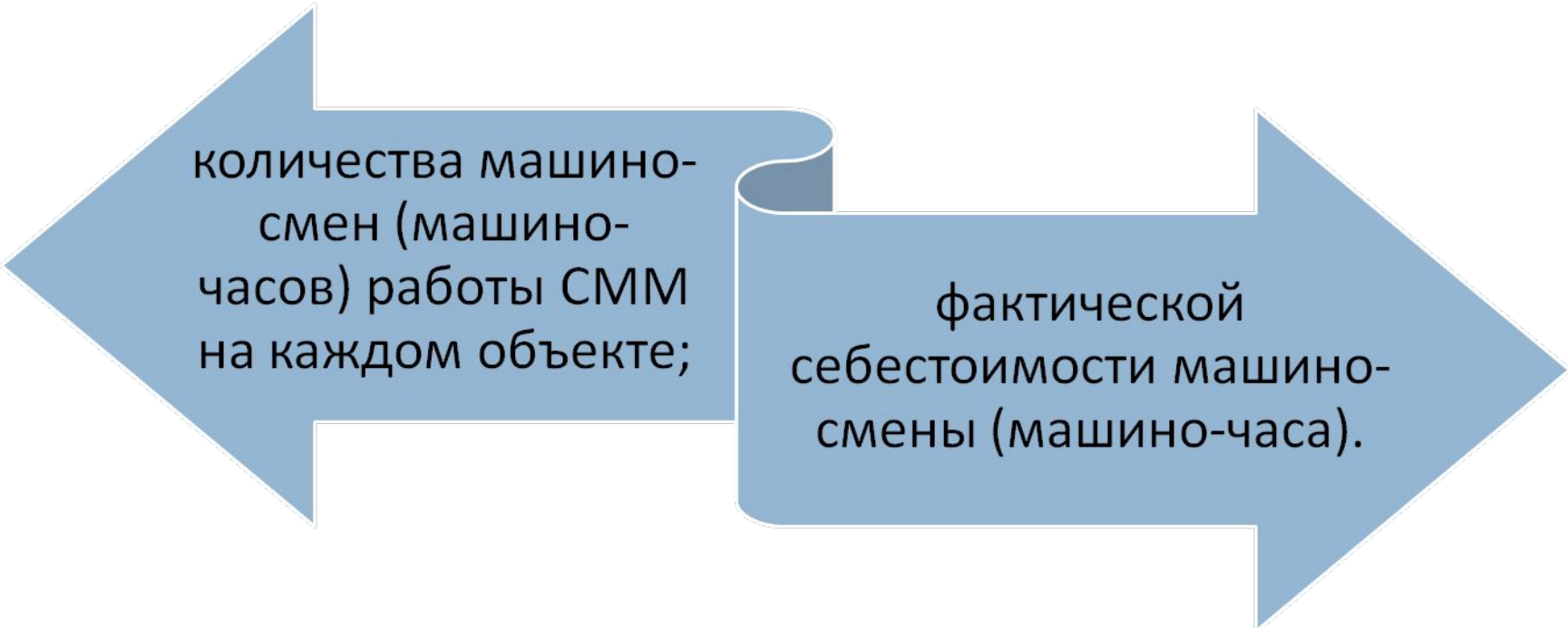
Дебет 25  
Кредит  
10/1,60,02,и др.

- 
- **5.Порядок калькулирования себестоимости и порядок распределения расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов**



**Объектом  
калькулирования  
себестоимости работы  
СММ является единица  
времени их работы  
(машино-смена или  
машино-час).**


Сумма фактических затрат по СММ, учтенная на счете 25 «Общепроизводственные затраты», ежемесячно списывается на счета потребителей услуг и распределяется исходя из:



количества машино-смен (машино-часов) работы СММ на каждом объекте;

фактической себестоимости машино-смены (машино-часа).

Для включения в себестоимость расходы, произведенные всем парком строительной техники, целесообразно разделить на группы :



расходы, связанные с эксплуатацией **крупных** строительных машин и механизмов;

расходы, связанные с эксплуатацией **мелких** строительных машин и механизмов.

## Пример

Краны башенные отработали за месяц 300 машино-смен, в том числе: на объекте 1 (200300) – 100 машино-смен; на объекте 2 (200310) – 200 машино-смен. Фактические затраты на их содержание и эксплуатацию за отчетный месяц составили 57 000 руб.

- 1. Определяем фактическую себестоимость одной машино-смены работы башенных кранов. Для этого сумму фактических затрат (57 000 руб.) делим на количество машино-смен (300) работы кранов ( $57\ 000 / 300 = 190$  (руб.)).
  - 2. Определяем затраты на объектах.
  - затраты на 1-м объекте  $100 \times 190 = 19\ 000$  (руб.);
  - затраты на 2-м объекте  $200 \times 190 = 38\ 000$  (руб.).
  - Итого затрат: 57 000 руб.
- 1. Определяем % машино-смен, отработанных на 1-м объекте, в общем количестве отработанных машино-смен:  $100 / 300 \times 100 = 33,33$  %;
  - на 2-м объекте:  $200 / 300 \times 100 = 66,67$  % .
  - 2. Определяем затраты на объектах.
  - затраты на 1-м объекте:  $57\ 000 \times 33,33 / 100 = 19\ 000$  (руб.);
  - затраты на 2-м объекте:  $57\ 000 \times 66,67 / 100 = 38\ 000$  (руб.).
  - Итого затрат: 57 000 руб.

Для калькулирования себестоимости и включения затрат нам в себестоимость отдельных строительных объектов могут применяться различные методики:

## 1 вариант

- 1) упрощенная методика:
- в конце месяца все расходы, связанные с эксплуатацией в отчетном месяце мелких машин и механизмов, распределяются между строительными объектами **пропорционально основной заработной плате рабочих**, занятых выполнением работ на этих объектах.

Применение данной методики несколько искажает учетную информацию при распределении затрат, так как если машины даже и не используются на каком-то объекте в отчетном месяце, а заработная плата рабочих достаточно высокая, то на этот объект будет отнесена сумма затрат больше, чем на другие объекты;

## 2 вариант

- 2) в конце месяца **механик представляет в бухгалтерию отчет об использовании мелких строительных машин и механизмов** в отчетном месяце.
- В отчете должно содержаться общее количество **машино-смен, отработанных каждой однородной группой мелких строительных машин за отчетный месяц**, в том числе по объектам строительства.
- Экономист строительной организации представляет в бухгалтерию плановые калькуляции, в которых **по каждому виду мелких машин и механизмов рассчитана плановая себестоимость**.



- Фактические расходы по эксплуатации мелких машин и механизмов, не охваченных сменными рапортами об их работе, распределяются на основании отчета механика и данных о плановой себестоимости машино-смены. Их распределение производится в разделах 3 и 4 разработочной таблицы № 10.

# Калькулирование себестоимости эксплуатации строительных машин и механизмов расходов по

□□□ раздел разработочной таблицы №

Наименование машин	Кол-во машино- смен, ч	10. Фактическая себестоимость машино- смены			
		плановая		фактическая	
		общая гр. 4×гр. 2	машино- смены	общая гр. 3×95,45 %	машино-смены гр. 5/гр. 2
1	2	3	4	5	6
Растворонасосы	150	7 500	50	7 159	47,73
Компрессоры	170	10 200	60	9 736	57,27
Электрокраскопульты	130	6 500	50	6 205	47,73
Итого	450	24 200		23 100	

- Для определения фактической себестоимости одной машино-смены надо рассчитать:
- Плановую себестоимость работы каждой машины путем умножения плановой себестоимости машино-смены на количество отработанных машино-смен (гр. 4 × гр. 2 = гр. 3).
- Общую плановую себестоимость работы всех машин (гр. 3) (в нашем примере она составляет 24 200 руб.).
- Процент отклонения фактической себестоимости эксплуатации машин от плановой себестоимости. Для этого сумму 23 100 руб. проставляют в итог графы 5, умножают на 100 и делят на сумму плановой себестоимости 24 200 руб. ( $23\ 100 / 24\ 200 \times 100 = 95,45\ %$ ).
- Фактическую себестоимость эксплуатации каждой машины путем умножения общей плановой себестоимости по каждой в отдельности машине на процент выполнения (гр. 3 × 95,45 %), полученную сумму записывают в гр. 5.
- Фактическую себестоимость одной машино-смены (гр. 5 / гр. 2 = гр. 6).
-

4 раздел разработочной таблицы № 10.  
Группировка по объектам строительства затрат по эксплуатации  
строительных машин, не охваченных сменными рапортами.

Коды объектов и названия машин	Кол-во машино- смен	Факт. себест- ть, руб.	Коды объектов и названия машин	Кол-во машин о-смен	Факт. себест-ть, руб.
Объект 200300			Объект 200310		
Растворонасосы	<b>100</b>	4 773	Растворонасосы	<b>50</b>	2 387
Компрессоры	<b>80</b>	4 582	Компрессоры	<b>90</b>	5 154
Электрокраскопульт	<b>70</b>	3 341	Электрокраскопу льт	<b>60</b>	2 863
<b>Итого</b>	<b>250</b>	12 696		<b>200</b>	10 404

- На следующем этапе фактические расходы по эксплуатации этих машин распределяют по объектам строительства. Распределение производится в 4 разделе разработочной таблицы № 10. Количество машино-смен, отработанных каждой машиной на объекте, умножается на фактическую себестоимость одной машино-смены, исчисленную в 3 разделе.

# Контрольные вопросы.

- Назовите классификационные признаки строительных машин и механизмов.
- Какие документы составляются для ведения оперативного учета использования строительных машин и механизмов?
- Какие субсчета отражаются на счете 25 «Общепроизводственные затраты»
- Как подразделяются расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов?
- Какие расходы можно отнести к текущим?
- Какие расходы можно отнести к единовременным?
- Какие расходы можно отнести к косвенным общепроизводственным затратам?
- Назовите корреспонденции счетов по учету затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов.
- Как калькулируется себестоимость работы крупных машин?
- Как калькулируется себестоимость работы мелких машин?