

2. International Valuation Standards 2000. – L.: IVSC, 2000. P.36.
3. Трифонов Н. Ю., Игнаткович Г. Н. Оценка технологического оборудования/ Белорусский экономический журнал.— 2000.— № 3.— С. 118.
4. Trifonov N., Krivolapov V. In: 7th European Real Estate Society Conference. Programme & Book of Abstracts. Bordeaux, 2000.— P. 59.

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАШИН И МЕХАНИЗМОВ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

И. Н. Тарловская, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

Специфика строительного производства обуславливает необходимость применения различных форм производственных взаимоотношений между управлениями механизации и строительными управлениями при выполнении механизированных работ: выполнение работ собственными силами управления механизации в порядке субподряда, предоставление машин в эксплуатацию строительным управлениям в порядке оказания услуг и предоставления машин в аренду. Содержание первой формы взаимоотношений заключается в получении от генподрядчика (заказчика) проектно-сметной документации на производство механизированных работ, согласовании с генподрядчиком (заказчиком) проекта производства работ на данном объекте, учете и сдаче комплекса выполненных работ генподрядчику (заказчику).

Содержание второй формы взаимоотношений заключается в том, что управления механизации обязаны: предоставлять строительным управлениям технически исправные машины с машинистами соответствующей квалификации, производить техническое обслуживание и все виды ремонта машин, обеспечивать работу машин горючими и смазочными материалами, осуществлять перебазировку машин с одного объекта на другой и т.д.

Таким образом, различие функций, осуществляемых управлением механизации при выполнении строительного-монтажных работ собственными силами и предоставлении машин в порядке оказания услуг, заключается главным образом в том, что в первом случае управление механизации само организует и выполняет заданный комплекс строительного-монтажных работ, отвечает за сроки и качество их выполнения. Во втором случае управление механизации только предоставляет машины строительному управлению и практически никак не может повлиять на ускорение темпов строительства, улучшение использования машин на объектах и на качество строительной продукции.

В соответствии с изложенным содержанием этих форм производственных взаимоотношений, расчеты между управлениями механизации и строительными управлениями имеют свои специфические особенности, которые заключаются в следующем. Расчеты за выполненные управлением механизации в порядке субподряда строительного-монтажные работы производятся обычным способом, установленным для субподрядных организаций. Расчеты за эксплуатацию машин, предоставленных управлением механизации строительному управлению в порядке оказания услуг, производятся в большинстве случаев за количество отработанных машино-часов по планово-расчетным ценам за один машино-час эксплуатации машин.

Третьей формой взаимоотношений между строительными управлениями и управлениями механизации является предоставление строительных машин в аренду. При этом управления механизации выполняют только капитальный ремонт машин. Все остальные обязанности по технической эксплуатации машин возлагаются на арендатора — строительное управление. Оплата за арендованные машины производится по установленным ценам за каждые сутки пребывания машины в аренде.

Таким образом, каждой форме производственных взаимоотношений соответствует определенный порядок расчетов. Споры, возникающие при заключении и исполнении договоров между управлениями механизации и строительными управлениями, разрешаются арбитражем в установленном порядке.

Одной из особенностей бухгалтерского учета в строительстве является отнесение на накладные расходы налогов в бюджет и отчислений в фонд социального страхования, начисленных на заработную плату рабочих, занятых эксплуатацией машин и механизмов, а также дополнительной заработной платы этих рабочих, резерва на оплату отпусков (если он создается по решению коллектива). Для более точного отнесения затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов, а также одновременно, для сокращения излишнего

количества статей накладных расходов, вышеуказанные расходы необходимо учитывать на счете 25 "Общепроизводственные расходы" с последующим их распределением пропорционально заработной плате рабочих основного производства.

В результате учета затрат, отраженных по счету 25 "Общепроизводственные расходы", в строительных организациях на этом счете нами рекомендуется открыть следующие субсчета:

25-1 "Затраты по эксплуатации крупных строительных машин и механизмов";

25-2 "Затраты по эксплуатации мелких машин и механизмов, не охваченных сменными рапортами" (бетономешалки, растворомешалки, компрессоры);

25-3 "Затраты по эксплуатации прочих машин и механизмов" (электродрели, вибраторы, гайковерты);

25-4 "Расходы по перевозке материалов и конструкций в пределах стройки, а также расходы, связанные с ввозом и вывозом грунта".

Введение указанных субсчетов позволит расширить аналитику учета в части учета затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов, будет способствовать упорядочению формирования и учета этих затрат.

Учет затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов в разрезе вышеназванных четырех субсчетов обоснован и тем, что затраты, отраженные по каждому из этих субсчетов, включаются в себестоимость строительно-монтажных работ по различным методикам.

Расходы по эксплуатации крупных машин и механизмов учитываются отдельно по каждой группе машин и механизмов и в конце месяца определяется фактическая себестоимость 1 м/с и исходя из отработанного времени на строительных объектах формируются расходы по эксплуатации крупных машин и механизмов по конкретным калькуляционным объектам.

По мелким машинам и механизмам затраты собираются в целом по строительному управлению, в конце месяца они предварительно распределяются между группами мелких машин и механизмов пропорционально плановым затратам, а затем включаются в себестоимость калькуляционных объектов исходя из рассчитанной фактической себестоимости 1 м/с и отработанного времени, которые фиксируются в отчете механика.

Расходы по прочим машинам и механизмам собираются в целом по строительной организации и в конце месяца распределяются по калькуляционным объектам пропорционально основной заработной плате рабочих.

Расходы по перевозке материалов и конструкций в пределах стройки относятся прямо на калькуляционные объекты из первичных документов, подтверждающих факт перевозки материалов или грунта.

Применение на практике предложенных рекомендаций будет способствовать улучшению методики и организации бухгалтерского учета в строительных организациях.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" 25.06.01г. № 2 /785.
2. Основные положения по составу затрат, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг): Утв. Министерством экономики Республики Беларусь от 26.01.98 г. № 19-12/3977; Министерством статистики и анализа РБ от 26.01.98 г. № 01-21/8; Министерством финансов РБ от 26.01.98 г. № 3.
3. Об утверждении особенностей состава затрат, включаемых в себестоимость СМР. Утв. приказом Министерства архитектуры и строительства РБ от 27.12.1999 г. № 417.
4. "Об утверждении положения о порядке формирования договорной (контрактной) цены на строительную продукцию и порядке расчетов между заказчиком и подрядчиком за выполненные работы (услуги)". Утв. приказом Министерства архитектуры и строительства РБ от 22.10.1999 г. № 326.

НОВОЕ В МЕТОДИКАХ НАЧИСЛЕНИЯ И УЧЕТЕ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ДРУГИХ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Т. Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

С 1 января 2002 года в Республике Беларусь вступило в силу постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16 ноября 2001 года № 1668 «О мерах по обеспечению перехода на новые условия начисления амортизации», в соответствии с которым, разработано «Положение о порядке начисления амортизации основ-