

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МАТЕРИАЛОВ ЗАКАЗЧИКА ПРИ СТРОИТЕЛЬСТВЕ ОБЪЕКТОВ

Канд. экон. наук, доц. ГОЛУБОВА О. С.

Белорусский национальный технический университет

В соответствии со ст. 700 Гражданского кодекса Республики Беларусь и Правилами заключения и исполнения договоров (контрактов) строительного подряда, утвержденными постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 15.09.1998 № 1450, обязанности по обеспечению строительства материалами несет подрядчик, если договором подряда не предусмотрено, что обеспечение строительства в целом или в определенной части осуществляет заказчик. В настоящее время заказчики все чаще используют свое право на обеспечение строительства материалами, так как это позволяет несколько удешевить стоимость строительства.

Целью нашего исследования явилось изучение вопроса влияния на стоимость выполненных работ того, какая сторона (заказчик или подрядчик) занимается обеспечением строительства материалами, изделиями и конструкциями.

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

Данное разъяснение распространяется только при передаче строительных материалов заказчиком объекта строительства подрядчику. Заказчик имеет право передать подрядчику ма-

териал без сохранения прав собственности на него, то есть реализовать. При этом такие материалы включаются подрядчиком в стоимость выполненных работ для налогообложения в общеустановленном порядке. Однако в большинстве случаев в строительстве участвуют три стороны: заказчик, генеральный подрядчик и субподрядчик.

В соответствии с письмом Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 11.02.2004 № 04-1-16, № 517 «О передаче строительных материалов» передача генподрядчиком субподрядчику строительных материалов, приобретенных самостоятельно, является для генподрядчика доходом. Доход, полученный генподрядчиком, подлежит налогообложению в установленном законодательством порядке.

Субподрядчик приходит полученные материалы на балансовых счетах учета материальных ценностей, включает в акт выполненных работ в общеустановленном порядке и списывает на себестоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами.

Для того чтобы материал имел статус материала заказчика, заказчику необходимо и достаточно самому оформить договоры на покупку этих материалов у поставщиков и оплатить их стоимость. Доставка таких материалов на объект может быть осуществлена заказчиком с использованием собственного или привлеченного автотранспорта. Также материал заказчика может быть получен у поставщика представителем подрядчика по доверенности, выданной заказчиком.

В соответствии с письмом Минстройархитектуры от 31.03.2006 № 04-1-16/1881 «О включении в акты приемки выполненных работ налогов и отчислений» при расчетах налогов и отчислений материалы заказчика в налоговую базу не включаются при расчете отчислений в инновационный фонд Министерства архитек-

туры и строительства Республики Беларусь, отчислений в фонд развития строительной науки, отчислений на содержание РУП «Служба ведомственного контроля» при Минстройархитектуры, сбора в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки, налога с пользователей автомобильных дорог и налога на добавленную стоимость [1].

Проанализируем изменение стоимости выполненных строительно-монтажных работ при использовании материалов заказчика и подрядчика. Сравнительный анализ производится на примере монтажа связей и распорок из одиночных и парных уголков, гнутосварных профилей

в Минской области по ценам и индексам изменения стоимости за сентябрь 2006 г. Расчет стоимости в строительстве производится на основе ресурсно-сметных норм, утвержденных в базисных ценах 1991 г. с последующей индексацией в уровень текущих цен с использованием индексов изменения стоимости отдельных элементов затрат, утверждаемых Министерством архитектуры и строительства Республики Беларусь [2–4]. Расчет стоимости выполненных работ в базисных ценах (табл. 1, 2) и определение текущей стоимости материалов изделий и конструкций (табл. 3) формируют исходную информацию для анализа.

Таблица 1

Расчет стоимости работ в ценах 1991 г.

№ п/п	Обоснование, наименование работ и затрат	Ед. изм., кол-во	Основная заработная плата, руб.	Эксплуатация машин и механизмов, руб.		Материальные ресурсы, руб.		Стоимость, руб.
				Всего	ЗП маш.	Всего	Транспорт	
1	Е9-24-1 Монтаж связей и распорок из одиночных и парных уголков	т	172,48	47,43	11,51	1,79	0,16	221,70
		1	172	47	12	2	0	221
2	С115-241700 Труба прямоугольного сечения	т				165,57	19,74	165,57
		1	0	0	0	166	20	166
	Всего		172	47	12	168	20	387

Таблица 2

Расчет стоимости работ в ценах 1991 г.

Наименование затрат	%	Порядок расчета	Стоимость, руб.
Трудозатраты рабочих, чел.-ч		90	90
Трудозатраты машинистов, чел.-ч		6	6
Всего трудозатрат, чел.-ч		90 + 6	96
Заработная плата		172	172
Эксплуатация машин и механизмов, в том числе		47	47
зарплата машиниста		12	12
Материалы		168 – 20	148
Транспортные расходы		20	20
Накладные расходы всего		$(172 + 47) \cdot 80,2 : 100$	176
Плановые накопления всего		$(172 + 47) \cdot 145,1 : 100$	318
Временные (титульные) здания и сооружения	7,2	$(172 + 47) \cdot 7,2 : 100$	16
Итого СМР		$172 + 47 + 148 + 20 + 176 + 318 + 16$	897
Непредвиденные затраты	1,5	$897 \cdot 1,5 : 100$	13
Всего СМР с непредвиденными		$897 + 13$	910
Прочие затраты			
Премия за произв. результаты (от ЗП + ЗПмаш + НР · 0,21585)	30	$(172 + 12 + 176 \cdot 0,21585) \cdot 30 : 100$	67
Итого прочих затрат:		67	67
Всего с прочими:		$910 + 67$	977
Средства на создание фонда строительной науки	0,5	$(897 + 13) \cdot 0,5 : 100$	5
Всего		$977 + 5$	982

Таблица 3

Расчет стоимости материалов в текущих ценах

№ п/п	Код и наименование ресурса	Ед. изм.	Кол-во	Цена без НДС, руб.	Стоимость без НДС, руб.	НДС 18 %, руб.	Стоимость с НДС, руб.
1	С110-900 Болты сборочные с гайками и шайбами	т	0,00044	4200000	1848	333	2181
2	С101-17500-1 Гвозди строительные	кг	0,01	2560	26	5	31
3	С113-2100 Грунтовка ГФ-021	т	0,00031	5734650	1778	320	2098
4	С201-75600 Отдельные конструктивные элементы зданий и сооружений	т	0,0002	1566100	313	56	369
5	С102-2300 Пиломатериалы хвойных пород, бруски обрезные длиной 4–6,5 м, шириной 75–150 мм, толщиной 40–75мм, I сорт	м ³	0,00103	251450	259	47	306
6	С101-79700 Проволока катанка горячекатаная в мотках диаметром 6,3–6,5 мм	т	0,00003	1708490	51	9	60
7	С113-15600 Растворитель	т	0,00006	4220000	253	46	299
8	С115-241700 Труба прямоугольного сечения	т	1	1569492	1569492	282509	1852001
9	С101-101900 Швеллеры № 40	т	0,00194	1899560	3685	663	4348
10	С101-151300 Электроды диаметром 4 мм Э42	т	0,0008	4350000	3480	626	4106
Всего					1581185	284614	1865799

Если при выполнении работ использовались материалы заказчика, то стоимость выполненных работ составляет 1249532 руб. Если к этой величине добавить стоимость материалов заказчика (с НДС) и транспортные расходы, то общая стоимость работ составляет 1249532 + + 865799 + 38941 = 3154272 руб. То есть при поставке материалов на объект подрядчиком стоимость работ увеличивается на 13,87 %.

Сегодня в соответствии с постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 07.09.2006 № 23, принятым на основании Указа Президента Республики Беларусь от 04.08.2006 № 499, организации при осуществлении деятельности в области строительства производят повышенные отчисления в инновационный фонд Минстройархитектуры [5]. При этом установлены следующие ставки отчислений: 13,5 % – от себестоимости работ, выполненных на основании договоров строительного подряда; 0,25 % – от себестоимости выполненных работ, финансирование

которых осуществляется за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов.

Статьей 40 Закона Республики Беларусь «О бюджете Республики Беларусь» от 31.12.2005 № 81-З для Министерства архитектуры и строительства была установлена повышенная ставка отчислений в инновационный фонд в размере не более 4,5 %. Кроме того, отчисления в инновационный фонд уплачивались организациями, имеющими долю государственности в уставном фонде. Таким образом, коммерческие организации негосударственной формы собственности до июля 2006 г. не являлись плательщиками отчислений в инновационный фонд.

Расчет величины стоимости выполненных работ подрядчика приведен в табл. 4.

Нами было проанализировано изменение стоимости работ при использовании материалов поставки заказчика и подрядчика при различных ставках отчислений в инновационный фонд Минстройархитектуры (табл. 5).

Расчет стоимости выполненных работ в текущих ценах

№ п/п	Наименование затрат	%	Цены 1991 г., руб.	Индекс изменения стоимости	Текущая стоимость, руб.
1	Заработная плата		172	1061,266	182538
2	Эксплуатация машин и механизмов всего, в том числе		47		80081
	• зарплата машиниста		12		
	• эксплуатация машин и механизмов		47	1703,849	80081
3	Материалы с заготовительно-складскими расходами, в том числе				1617472
	• заготовительно-складские расходы (общестроительные материалы)	2,24			36284
	• заготовительно-складские расходы (металлоконструкции)	0,84			3
	• материалы		148		1581185
4	Транспортные расходы, всего		20		
	Транспортные расходы подрядчика		20	1947,071	38941
5	Накладные расходы всего, в том числе		176	1149,683	202344
	• НР (монтаж металлоконструкций)	80,2	176		
6	Плановые накопления всего, в том числе		318	899,191	285943
	• ПН (монтаж металлоконструкций)	145,1	318		
7	Временные (титульные) здания и сооружения	7,2	16	1816,823	29069
9	Итого СМР		897		2436388
10	Непредвиденные затраты	1,5	13	2716,152	35310
11	Всего СМР с непредвиденными затратами		910		2471698
	Прочие затраты				
12	Премия за производственные результаты	30	67	1432,709	95992
13	Итого прочих затрат		67		95992
	Всего с прочими		977		2567690
	Средства на создание фонда строительной науки	0,5	5		
	Всего		982		2567690
14	Возврат материалов от разборки временных (титульных) зданий и сооружений	15	-2		-4360
15	Стоимость работ		980		2563330
	РАСЧЕТ НАЛОГОВ И ОТЧИСЛЕНИЙ				
	Фонд оплаты труда				425667
16	Единый платеж от фонда оплаты труда	4			17027
17	Земельный налог				
18	Экологический налог				
19	Плата за размещение отходов				
20	Отчисления в «Белгосстрах»	0,1			426
21	Инновационный фонд	13,5			358835
22	Фонд развития стройнауки	0,5			13357
23	Отчисления на содержание РУП «Служба ведомственного контроля при Минстройархитектуры»				
24	Объем работ для статистической отчетности				2957335
25	Материалы заказчика (-)				
26	Объем работ для налогообложения				2952975
27	Налоги и отчисления от выручки	3			91329
	Всего налогов и отчислений				480974
28	Итого с налогами и отчислениями от выручки				3044304
29	Налог на добавленную стоимость (НДС)	18			547975
30	Всего выполнено работ				3592279

Таблица 5

Сравнительный анализ стоимости работ при поставке материалов заказчиком и подрядчиком

Статья затрат	Стоимость работ при использовании материалов поставки, руб.			Абсолютная раз- ница, руб. (с. 2 – с. 3)	Процентное соотношение (с. 2/с. 3)×100 %
	подрядчика	заказчика			
		с учетом мате- риалов постав- ки заказчика	без учета матери- алов поставки заказчика		
Стоимость работ, руб., при ставке отчислений в инновационный фонд:					
0	3153569	3031829	1127089	121540	104,01 %
0,25 %	3160615	3033795	1129055	126721	104,18 %
4,5 %	3286025	3068797	1164057	217228	107,08 %
13,5 %	3592279	3154272	1249532	438007	113,89 %

Результаты расчетов наглядно показывают степень удорожания работ при увеличении налоговых ставок. В стоимость работ включена стоимость как самих работ, так и материалов заказчика. При поставке заказчик формирует стоимость материала путем суммирования фактически произведенных расходов на покупку, затрат по заготовке и доставке, в том числе и осуществляемых другими организациями. Разница в конечной стоимости материалов для потребителя при поставке материалов подрядчиком и заказчиком показана на рис. 1. Если при освобождении от отчислений в инновационный фонд разница составляет всего 7,86 % (за счет других налогов и отчислений), то при ставке в 13,5 % материалы поставки подрядчика обходятся на 24,7 % дороже.

Мы рассмотрели лишь один случай – выполнение работы по монтажу металлоконструкций. Структура работ в строительстве

весьма разнообразна. Однако нельзя не согласиться с тем, что при увеличении налоговых ставок использование материалов подрядчика становится все менее выгодным, так как в налоговую базу при определении стоимости работ материалы заказчика не включаются, в отличие от материалов подрядчика. При увеличении налоговой нагрузки заказчику выгоднее организовать собственную службу обеспечения строительства материалами, чтобы добиться снижения его стоимости, так как строительство является высокоматериалоемкой отраслью. Стоимость строительных материалов, изделий и конструкций в общей стоимости работ составляет порядка 55–65 %.

Проведение такого анализа дает возможность заказчикам обоснованно аргументировать инвестору политику в области обеспечения строительства объектов материалами, изделиями и конструкциями.

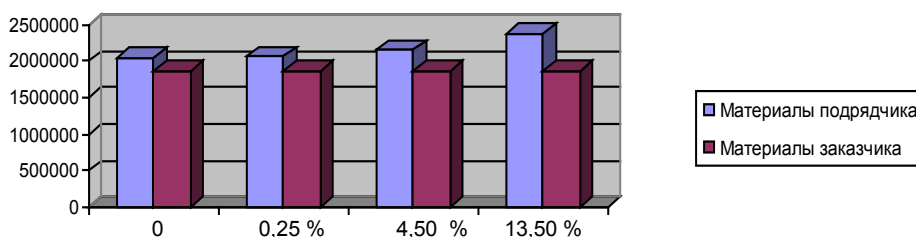


Рис. 1. Стоимость материалов для заказчика с учетом налогов и отчислений при различных ставках отчислений в инновационный фонд, руб.

Целью экономического анализа является поиск путей повышения экономической эффективности деятельности субъектов хозяйствования. Снижение затрат на производство, сокращение внешних выплат (в нашем случае налоговых платежей) позволяют сэкономить средства, вложенные в производство работ. Экономия, как правило, не бывает односторонней. Если заказчик принимает решение обеспечивать строительство материалами, он экономит на налоговых выплатах, но при этом несет дополнительные расходы по содержанию службы снабжения, организации поставки материалов. Поэтому принятие окончательного решения должно обосновываться расчетами, учитывающими уровень индивидуальных затрат.

ВЫВОД

При увеличении налоговых ставок отчислений в инновационный фонд, оборотных налогов экономия средств от организации поставки материалов заказчиками возрастает.

ЛИТЕРАТУРА

1. **О порядке** включения в акты приемки выполненных работ налогов и отчислений: письмо Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 31 янв. 2006 г. № 04-1-16/1881: текст по состоянию на 1 июня 2006 г. // Информационный бюллетень Минстройархитектуры Республики Беларусь. – 2006. – № 4. – 131 с.
2. **Методические** указания по определению стоимости строительства предприятий, зданий и сооружений и составлению сметной документации с применением ресурсно-сметных норм (РДС 8.01.105–03): утв. приказом Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 29.04.2003 г. № 91: текст по состоянию на 1 июня 2006 г. – Минск: ЗАО «Стройэконом», 2004. – 131 с.
3. **Сборник** индексов изменения стоимости, цен и тарифов в строительстве по регионам и в среднем по Республике Беларусь. – Минск: АП РНТЦ, 2006. – Кн. 1. – 315 с.
4. **Средневзвешенные** цены и индексы материалов-представителей: сб. индексов изменения стоимости, цен и тарифов в строительстве по регионам и в среднем по Республике Беларусь. – Минск: АП РНТЦ, 2006. – Вып. 4. – Кн. 2, 9/2006. – 124 с.
5. **Об утверждении** Инструкции о порядке образования инновационного фонда Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь на 2006 год: постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 7 сент. 2006 г. № 23 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2006. – № 149. – 42 с.

Поступила 1.12.2006

УДК 658.7

ОБ ИНДЕКСНОЙ ОЦЕНКЕ ВЫБОРА ПОСТАВЩИКОВ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Асп. СКОЧИНСКАЯ В. А.

Белорусский национальный технический университет

Функционирование любого белорусского предприятия в рыночных условиях обусловлено неопределенностью и неустойчивостью. Применявшиеся ранее концепции управления уже не оправдывают себя в новых экономических условиях, и этим вызван интерес к методам управления, хорошо зарекомендовавшим себя за рубежом.

Белорусские производственные предприятия рассматривают возможность перехода и, вероятно, уже в ближайшем будущем будут

вынуждены переходить на логистические методы управления. При таком переходе они столкнутся с абсолютно новой для них методологией организации снабжения, транспортировки материальных ресурсов (МР), производства и сбыта готовой продукции, формирования запасов МР. Это потребует от каждого предприятия-потребителя сформировать для себя необходимое логистическое окружение из надежных поставщиков и транспортных организаций. А это, в свою очередь, является одной из важ-