Автор: Administrator
03.03.2012 03:54 - Обновлено 03.03.2012 04:38

1. Общие положения.
2. Состав затрат, включенных в себестоимость проектно-изыскательских работ.
3. Учет фактических затрат на производство проектно-изыскательских работ.
4. Формирование финансовых результатов.

МИНСТРОЙ РОССИИ

Методические рекомендации
по составу и учету затрат, включаемых в себестоимость проектной и изыскательской продукции (работ, услуг) для строительства и формированию финансовых результатов

г. Москва

1. Общие положения

1.1. Настоящие Методические рекомендации разработаны и утверждены в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. № 552 в целях обеспечения единообразия определения состава затрат, включаемых в себестоимость проектной и изыскательской продукции (работ, услуг)*, проектными, изыскательскими, проектно-изыскательскими и проектно-строительными организациями**.

* В дальнейшем именуются "проектно-изыскательские работы".
** В дальнейшем именуются "проектно-изыскательские организации".

Методические рекомендации определяют состав затрат, включаемых в себестоимость проектно-изыскательских работ, и методы их учета в себестоимости данных работ, а также порядок формирования финансовых результатов.

1.2. Методические рекомендации предназначены для применения организациями различных организационно-правовых форм, выполняющими проектно-изыскательские работы и имеющими согласно законодательству Российской Федерации статус юридического лица.

Предприятия других сфер деятельности, имеющие в своей структуре проектно-изыскательское подразделение, для целей учета затрат также могут применять настоящие рекомендации.

1.3. В себестоимость проектно-изыскательских работ включаются все затраты, связанные с использованием основных производственных фондов, материальных, трудовых и других ресурсов на выполнение проектно-изыскательских работ.

1.4. Учет расходов на проектно-изыскательские работы должен обеспечить своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство и сдачу этих работ заказчику, а также контроль за использованием планируемых ресурсов и расходов.

1.5. При определении себестоимости проектно-изыскательских работ расходы на их производство включаются в тот отчетный период, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения.

С этой целью затраты на производство работ подразделяются на:

- текущие, то есть постоянные производственные затраты;
- единовременные, то есть однократные или периодически производимые.

1.6. В целях равномерного включения предстоящих расходов в себестоимость проектно-изыскательских работ отчетного периода проектно-изыскательская организация может создавать на счете "Резервы предстоящих расходов и платежей" за счет отчислений, включаемых в себестоимость работ, следующие резервы: на предстоящую оплату отпусков работникам; на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год; ремонтный фонд или резерв на ремонт основных средств; на покрытие расходов по передислокации подразделений, занятых

изысканиями.

Образование резервов производится за счет отчислений, включаемых в себестоимость проектно-изыскательских работ, в сроки, обоснованные специальными расчетами, утвержденными руководителем организации.

Единовременные затраты могут при отсутствии резервов списываться на себестоимость работ того месяца, в котором они произведены.

1.7. Расходы, производимые проектно-изыскательской организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются предварительно на счете "Расходы будущих периодов". Затем ежемесячно равными частями, согласно утвержденным руководителем организации расчетам, расходы включаются в себестоимость проектно-изыскательских работ в течение срока, к которому они относятся. К расходам будущих периодов, в частности, относятся: затраты по неравномерно производимому ремонту основных фондов, если проектно-изыскательской организацией не создается ремонтный фонд или резерв для ремонта основных фондов или если затраты по ремонту превысили сумму образованных к этому времени фонда или резерва; арендная плата за аренду отдельных объектов основных фондов; затраты по перебазированию изыскательских экспедиций, партий, отрядов, включая перебазирование машин, механизмов, оборудования; затраты по консервации и содержанию машин и механизмов с сезонным характером их использования; расходы, связанные с организованным набором работников на изысканиях и сезонным характером их выполнения (полевые расходы) и расходы по содержанию экспедиций, партий и отрядов в районе производства работ; расходы по подписке на техническую литературу и периодические издания; расходы по оплате услуг телефонной, радио- и других видов связи; другие аналогичные расходы.

1.8. Объектом учета себестоимости проектно-изыскательских работ по усмотрению проектно-изыскательской организации могут быть договоры (заказы) на выполнение работ (услуг) или затраты по организации в целом либо ее хозрасчетным подразделениям в разрезе статей или элементов.

2. Состав затрат, включенных в себестоимость проектно-изыскательских работ

2.1. Затраты в зависимости от способов их включения в себестоимость проектно-изыскательских работ подразделяются на прямые затраты и накладные расходы.

Под прямыми затратами понимаются расходы, связанные с производством проектно-изыскательских работ, которые можно прямо и непосредственно включать в себестоимость работ по соответствующим объектам учета.

К накладным расходам относятся затраты, связанные с управлением производством проектно-изыскательских работ, которые включаются в себестоимость объекта учета с помощью методов, принятых организацией.

2.2. Затраты на производство проектно-изыскательских работ при планировании и в учете могут группироваться проектно-изыскательской организацией по элементам и статьям затрат.

В статистической отчетности себестоимость отражается в соответствии с порядком ее составления, установленным Госкомстатом России.

2.3. Группировка затрат по элементам (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты) производится проектно-изыскательской организацией исходя из состава затрат, включаемых в тот или иной элемент, установленного типовым Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли.

2.4. Проектно-изыскательским организациям для целей учета и отчетности в качестве типовой рекомендуется группировка затрат на производство работ по следующим статьям расходов:

- Затраты на оплату труда производственного персонала;

- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация (износ) основных производственных фондов;
- Материалы и услуги;
- Расходы на командировки;
- Расходы на производство изысканий;
- Расходы, связанные с применением ЭВМ;
- Прочие прямые затраты;
- Накладные расходы.

2.4.1. В статью "Затраты на оплату труда производственного персонала" включаются***:

*** В зависимости от системы планирования и учета, принятой в проектно-изыскательской организации, затраты на оплату труда могут учитываться в целом по п. 2.4.1 , либо с отнесением части этих затрат по статьям на пп. 2.4.6 , 2.4.7 , 2.4.8

- выплаты заработной платы за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда;
- стоимость продукции, выдаваемой работникам в порядке натуральной оплаты;
- выплаты стимулирующего характера по системным положениям: премии (включая стоимость натуральных премий) за производственные результаты, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и т.д.;
- выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе: надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных условиях труда;

- оплата в соответствии с действующим законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков (компенсация за неиспользованный отпуск), проезда к месту отдыха работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях и в отдаленных районах Дальнего Востока, льготных часов подростков, перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей;

- единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности в данном хозяйстве) в соответствии с действующим законодательством;

- выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе: выплаты по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в пустынных, безводных и высокогорных местностях, производимые в соответствии с действующим законодательством; надбавки к заработной плате, предусмотренные законодательством за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах Европейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями;

- доплаты в случае временной утраты трудоспособности до фактического заработка, установленные законодательством;

- разница в окладе, выплачиваемая работникам, трудоустроенным с других предприятий и из организаций с сохранением в течение определенного срока (в соответствии с законодательством) размеров должностного оклада по предыдущему месту работы, а также при временном заместительстве;

- суммы, выплачиваемые персоналу изыскательских экспедиций, партий, отрядов и другим работникам при выполнении ими работ вахтовым методом в установленном законодательством размере за дни в пути от места нахождения предприятий (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям и вине транспортных организаций;

- стоимость выдаваемых бесплатно в соответствии с действующим законодательством предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (или сумма льгот в связи с их продажей по сниженным ценам);

- оплата труда работников, не состоящих в штате предприятия, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договор подряда), если расчеты с работниками за выполненную работу производятся непосредственно организацией;

другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда (за исключением расходов по оплате труда, финансируемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации и других целевых поступлений).

2.4.2. В статью "Отчисления на социальные нужды" включаются****:

а) отчисления на государственное страхование;

б) отчисления в Пенсионный фонд;

в) отчисления по обязательному медицинскому страхованию;

г) отчисления в Государственный фонд занятости.

**** В случае включения части затрат на оплату труда в статьи затрат по пп. 2.4.6 , 2.4.7 , 2.4.8 одновременно на эти статьи относятся соответствующие отчисления на социальные нужды.

Затраты по пунктам "а-г" пункта 2.4.2 соответствуют отчислениям по установленным законодательством нормам органам государственного социального страхования, Пенсионного фонда, государственного фонда занятости и медицинского страхования от затрат на оплату труда, включаемых в себестоимость и отраженных в пункте 2.4.1 (кроме тех видов оплаты, от которых данные отчисления не производятся).

2.4.3. В статью "Амортизация (износ) основных производственных фондов" включаются:

амортизационные отчисления (износ) на полное восстановление основных производственных фондов, исчисленные исходя из их балансовой стоимости и утвержденных в установленном порядке норм:

а) производственных зданий и сооружений;

б) производственного оборудования, машин, приборов и инструментов, автоматизированных устройств ЭВМ и программных средств, счетно-вычислительной аппаратуры, оборудования по размножению и печати документации, транспортные средства, механизмы и другие средства транспортного оборудования производственного назначения, другие фонды, исключая легковые машины и другие основные фонды, обслуживающие аппарат управления.

2.4.4. В статью "Материалы и услуги" включаются:

- стоимость материалов, израсходованных в процессе производства, а также при размножении и оформлении проектно-сметной документации;

- стоимость типовых и иных проектов либо их частей, чертежей типовых конструкций, узлов и деталей, стандартов и нормалей, передаваемых заказчику в составе проекта на строительство;

- стоимость запасных частей, использованных для ремонта оборудования, износ инструментов, приспособлений, инвентаря и других средств труда, не относимых к основным фондам, износ спецодежды и других малоценных и быстроизнашивающихся предметов и инвентаря. Стоимость приобретения горючих и смазочных материалов, других материалов, инструментов и инвентаря, стоимость покупки запасных узлов, частей и деталей, использованных для эксплуатации и ремонта транспорта;

- оплата транспортных услуг сторонних организаций и лиц (на условиях договора) по доставке материалов для производства работ;

- затраты по услугам, связанным с ремонтом основных производственных фондов;

- оплата услуг по лабораторным анализам проб грунтов и воды, исследованиям и анализам сырья, исследованиям и испытаниям строительных материалов, изготовлению и испытанию опытных образцов нового оборудования, применяемого в проектах и нуждающегося в экспериментальной проверке, изготовлению макетов и моделей.

2.4.5. В статью "Расходы на командировки" включаются расходы на командировки производственного персонала, занятого выполнением проектных и изыскательских работ:

- для сбора данных, выбора площадок для строительства, изучения местных условий строительства и производства изысканий, увязки и согласования отдельных проектных решений, частей и этапов проекта, защиты и утверждения его, контроля за качеством и ходом выполнения проектных и изыскательских работ и приемки этих работ;

- для выполнения проектно-изыскательских работ силами выездных бригад на местах строительства, осуществления авторского надзора за строительством, а также участия в приемке в эксплуатацию объектов, законченных строительством;

- для участия в семинарах, совещаниях, конференциях и выставках по вопросам проектирования и инженерных изысканий и другим вопросам, связанным с производством инженерных изысканий, проектированием и строительством.

(В расходы по статье 2.4.5 включаются командировочные расходы по установленным нормативам. Заработная плата командируемых за время пребывания в пути и на месте командировки в эту статью не включается и учитывается по пункту 2.4.1).

Расходы по заграничным командировкам в случаях, когда эти расходы не оплачиваются централизованно за счет соответствующих ассигнований.

2.4.6. В статью "Расходы на производство изысканий", наряду с затратами, отраженными в пунктах 2.4.1 - 2.4.3 , 2.4.5 , 2.4.7 - 2.4.9 , включаются также:

а) полевые расходы:

выплата установленного законодательством полевого довольствия персоналу изыскательских экспедиций, партий и отрядов за время выполнения изыскательских работ в полевых условиях, либо надбавок при разъездном характере работы в случаях, когда полевое довольствие не выплачивается, а также возмещение расходов по найму жилых помещений в местах производства полевых работ;

б) затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования;

в) стоимость материалов, износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов и инвентаря:

- стоимость материалов, израсходованных в процессе производства, а также размножении и оформлении изыскательской документации. Амортизационные отчисления (износ) приборов лабораторного оборудования, бурового и ударного инструментов, бурильных труб, муфт, замковых соединений вспомогательного инструмента и инвентаря, других средств труда, не относимых к основным фондам, износ спецодежды и других малоценных и быстроизнашивающихся предметов и инвентаря;

- стоимость приобретения горючих и смазочных материалов, запасных узлов, частей и деталей, техническое обслуживание и текущий ремонт;

г) содержание экспедиций, партий и отрядов в районе производства изысканий:

- расходы по содержанию и текущему ремонту столовых, кухонь, радиостанций, коммутаторов, телетайпов, установок диспетчерской и других средств связи, складов и кладовых; текущему ремонту оборудования; по починке и стирке спецодежды, по охране труда и технике безопасности, по оказанию медицинской помощи;

- расходы по оплате труда и отчисления на социальные нужды от них подсобного персонала, занятого обслуживанием экспедиций, партий и отрядов (кладовщики, шоферы, конюхи, сторожа и другие);

- плата за основные производственные фонды, арендуемые экспедициями, партиями и отрядами в районе производства изысканий;

- затраты на проведение ремонтов основных производственных и непроизводственных фондов экспедиций, партий и отрядов в районе производства изысканий;

- оплата транспортных услуг сторонних организаций и лиц (на условиях договора) по доставке материалов для производства изыскательских работ;

- затраты по услугам, связанным с ремонтом основных производственных фондов.

2.4.7. В статью "Расходы, связанные с применением электронно-вычислительной техники" включаются затраты:

- стоимость программно-математического обеспечения ЭВМ разового использования включается в себестоимость данной работы полностью в случае использования только в период выполнения работы;

- оплата услуг организаций по работам, проводимым с применением электронно-вычислительной техники, услуг по вводу программ на электронно-вычислительную технику;

- затраты по аренде машинного времени в других организациях;

- износ нематериальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и инвентаря, стоимость деталей и материалов (бумага, машинные носители и др.).

2.4.8. В статью "Прочие прямые затраты" включаются:

а) расходы, связанные с изготовлением макетов, слайдов, кинофотодокументов, разработкой и изготовлением типовых элементов проектно-изыскательской документации (типовые элементы чертежей, табличные и бланочные формы и др.), с выпуском и отправкой документации, обслуживанием копировально-множительного оборудования, оборудования по микрофильмированию и микрографии и другого оборудования, необходимого для выполнения указанных работ (в зависимости от принятой системы учета могут отражаться по пунктам 2.4.1 -2.4.5 , 2.4.9 , либо по отдельным статьям);

б) другие прямые затраты:

- оплата экспертиз, консультаций, работ по контролю производственных процессов и качества продукции, выпускаемых сторонними организациями по договорам;

- оплата услуг сторонних организаций по переводу с иностранного или на иностранный язык технической (проектно-сметной) документации и литературы;

- по уплате процентов за кредиты банков в пределах ставки, установленной законодательством, увеличенной на три пункта, и затраты на оплату процентов по кредитам за приобретение товарно-материальных ценностей (проведение работ, оказание услуг сторонними организациями);

- оплата в соответствии с договором работ по обслуживанию основных производственных фондов;

- плата за аренду объектов основных производственных фондов;

- канцелярские, типографские, почтово-телеграфные, телефонные и другие расходы связи по обслуживанию производственного персонала организаций;

- вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения;

- расходы по оплате технической помощи, оказываемой головными проектными и изыскательскими организациями, и других услуг;

- другие прямые затраты, не перечисленные выше.

2.4.9. В "Накладные расходы" включаются следующие затраты.

Расходы на содержание аппарата управления:

а) затраты на оплату труда работников аппарата управления согласно перечню, приведенному в пункте 2.4.1 ;

б) отчисления на социальные нужды (в Пенсионный фонд, фонды государственного социального и обязательного медицинского страхования и в Государственный фонд занятости) от расходов на оплату труда, показанных по пункту 2.4.9 а (кроме тех видов оплаты, от которых отчисления не производятся);

в) расходы на командировки работников аппарата управления;

г) прочие расходы:

- канцелярские, типографские, почтово-телеграфные, телефонные и другие расходы на средства связи. Стоимость приобретения бланков учета, отчетности и других документов, используемых в управлении. Расходы, связанные со служебными разъездами в пункте нахождения организации, и другие расходы на содержание аппарата управления.

Общепроизводственные расходы:

д) расходы на оплату труда работников ведомственной охраны, младшего обслуживающего персонала и других работников, не относящихся к аппарату управления и к производственному персоналу, в которые включаются расходы согласно перечню, приведенному в пункте 2.4.1 ;

е) другие расходы, относящиеся к затратам на оплату труда:

- выплаты работникам, высвобождаемым из организаций в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов;

- оплата отпуска перед началом работы выпускникам профессионально-технических училищ и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное учебное заведение;

- оплата в соответствии с действующим законодательством учебных отпусков, представляемых рабочим и служащим, успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных заведениях, в заочной аспирантуре, в вечерних (сменных) профессионально-технических учебных заведениях, в вечерних (сменных) и заочных общеобразовательных школах, а также поступающим в аспирантуру;

- оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством;

- заработная плата по основному месту работы руководителям, специалистам и рабочим во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров;

- плата работникам-донорам за дни обследований, сдачи крови и отдыха, предоставляемого после каждого дня сдачи крови;

- отчисление в резерв на отпуск;

- оплата труда студентов высших учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, проходящих производственную практику на предприятиях, а также оплата труда учащихся общеобразовательных школ в период профессиональной ориентации;

- оплата труда квалифицированных рабочих, не освобожденных от основной работы, по обучению учеников и повышению квалификации рабочих;

ж) отчисления на социальные нужды (в Пенсионный фонд, в фонды государственного социального страхования и обязательного медицинского страхования и в Государственный фонд занятости) от расходов за оплату труда, учтенных по подпунктам д, е пункта 2.4.9 (кроме тех видов оплаты, от которых отчисления не производятся);

з) материальные затраты и стоимость услуг:

- стоимость услуг и материалов, расходуемых на ремонты, содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, помещений, других основных производственных фондов, включая содержание помещений и инвентаря медпунктов и содержание помещений предприятий общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы;

- по содержанию помещений и инвентаря ведомственной, вневедомственной и пожарной охраны;

- по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности (приобретение и создание устройств некапитального характера);

- стоимость приобретения информационно-нормативных и инструктивных материалов;

- по приобретению материалов, расходуемых на содержание и эксплуатацию телефонных станций, коммутаторов, телетайпов, установок диспетчерской и других видов связи, используемой для управления и числящейся на балансе организации;

- другие материальные затраты и стоимость услуг, носящие общепроизводственный характер;

и) расходы на приобретение топлива и энергии:

- стоимость приобретаемого со стороны топлива всех видов, расходуемого на выработку всех видов энергии (электрической, тепловой, других видов), на технологические цели и хозяйственные нужды, включая стоимость топлива и энергии для приготовления пищи предприятия общественного питания, обслуживающего трудовой коллектив;

к) амортизация основных фондов:

- амортизация (износ) основных производственных фондов, предоставляемых бесплатно предприятиям общественного питания, обслуживающим трудовые коллективы, помещений и инвентаря медпунктов, обслуживающих работников организаций и находящихся непосредственно на их территории;

л) расходы по подготовке кадров:

- затраты по выплате стипендий;

- расходы, связанные с оплатой за обучение на договорной основе с учебными заведениями, за предоставление дополнительных услуг по подготовке, повышению квалификации и переподготовке кадров, исходя из установленных норм и нормативов;

м) прочие затраты:

- сумма затрат по уплате налогов и сборов, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг), отчислений в специальные внебюджетные фонды, включая отчисления во внебюджетные фонды финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и освоения новых видов наукоемкой продукции в строительстве, проводимых юридическими лицами в соответствии с установленными законодательством нормами и порядком;

- сумма затрат по страхованию в установленном порядке основных фондов и иного имущества, находящегося в пользовании;

- оплата информационных и аудиторских услуг, выполняемых сторонними организациями;

- представительские расходы, связанные с коммерческой деятельностью организации по приему и обслуживанию представителей других предприятий, включая иностранных, прибывших на переговоры с целью установления и поддержания взаимовыгодного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета (правления) организации и ревизионной комиссии;

- стоимость подписки на газеты, подписки и покупки технических журналов, книг, периодических изданий, учебных пособий для технических библиотек;

- оплата работ по сертификации продукции;

- оплата патентных услуг;

- оплата услуг по обеспечению противопожарной, сторожевой и вневедомственной охраны по договорам;

- плата за аренду основных производственных фондов и оплата коммунальных услуг, потребляемых организацией;

- оплата услуг банка (в соответствии с заключенными договорами);

- оплата услуг сторонних организаций по переводу с иностранного или на иностранный язык технической (проектно-сметной) документации и литературы, оплата услуг переводчиков во время проведения деловых контактов;

- износ по нематериальным активам;

- расходы по охране труда и технике безопасности, предусмотренные законодательством для соответствующих категорий работников;

- затраты, предусмотренные законодательством, связанные с набором рабочей силы, включая оплату выпускникам средних профессионально-технических училищ и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное учебное

заведение, проезда к месту работы (кроме оплаты отпуска перед началом работы, выпускников и молодых специалистов, включаемых в подпункте *е* пункта 2.4.9);

- другие общепроизводственные расходы.

2.5. Не включаются в себестоимость проектно-изыскательских работ:

- затраты на выполнение силами организации (или оплату) работ и услуг, не связанных с производством проектно-изыскательских работ;
- расходы и потери, отражаемые на счете учета прибылей и убытков;
- расходы, осуществляемые за счет прибыли, остающейся в распоряжении проектно-изыскательской организации, и других целевых поступлений.

3. Учет фактических затрат на производство проектно-изыскательских работ

3.1. Учет затрат на проектно-изыскательские работы в бухгалтерском учете может вестись методом накопления затрат за определенный период времени или по позаказному методу в разрезе статей или по элементам затрат.

При применении позаказного метода объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект (вид работ) в соответствии с заключенным договором. При выполнении работ по типовому проектированию или проектов с непродолжительными сроками их разработки учет может вестись по методу накопления затрат.

Прямые затраты (затраты на оплату труда производственного персонала; отчисления на социальные нужды; расходы, связанные с применением электронно-вычислительной техники и др.) учитываются непосредственно по статьям на основании первичных документов.

Накладные расходы предварительно учитываются на счете "Общехозяйственные расходы" в разрезе установленной номенклатуры статей. Ежемесячно их общая стоимость перечисляется на счет "Основное производство" с отражением по статье "Накладные расходы".

При организации учета себестоимости проектно-изыскательских работ по отдельным объектам изысканий и проектирования накладные расходы могут распределяться по объектам учета с использованием методов, обеспечивающих наиболее точное определение себестоимости выполняемых работ (пропорционально прямым затратам или расходам на оплату труда работников и др.).

3.2. Учет фактических затрат в проектно-изыскательских организациях, осуществляющих изыскания, в зависимости от постановки внутрихозяйственного учета, а также в целях обеспечения анализа использования средств по смете затрат на выполнение как проектных, так и изыскательских работ может вестись по установленной номенклатуре статей с выделением по соответствующим статьям затрат, в том числе на изыскательские работы.

3.3. Фактические затраты на проектно-изыскательские работы, выполненные собственными силами, учитываются на отдельном субсчете счета "Основное производство".

Выполненные субподрядными организациями объемы работ, оплаченные или принятые к оплате генпроектировщиком, учитываются генпроектировщиком на отдельном субсчете счета "Основное производство".

При ведении учета по отдельным заказам затраты по выполненным проектно-изыскательским работам накапливаются на счете "Основное производство" до их сдачи заказчику. В случае сдачи заказчику в соответствии с договором отдельных этапов работ, проектов затраты на сдаваемый этап, проект (в том числе учитываемые методом накопления) принимаются в доле, определяемой пропорционально сметной (договорной) стоимости сдаваемого этапа, проекта к полной сметной (договорной) стоимости работ по данному договору, если иное не предусмотрено договором.

3.4. В соответствии с принятым согласно договору порядком расчетов и определением выручки затраты по выполненным и сданным работам списываются с кредита счета "Основное производство" (с учетом оплаченных или принятых к оплате генпроектировщиком субподрядных работ) в дебет счета "Реализация продукции (работ, услуг)" или "Товары отгруженные".

Учет реализации проектно-изыскательских работ и выявление финансового результата осуществляется в общем порядке.

4. Формирование финансовых результатов

4.1. Конечный финансовый результат (прибыль или убытки) образуется как финансовый результат от реализации проектно-изыскательских работ, основных фондов и иного имущества проектно-изыскательской организации и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

4.2. Прибыль (убытки) от реализации проектно-изыскательских работ определяется как разница между выручкой от реализации работ в действующих ценах без налога на добавленную стоимость и других вычетов, предусмотренных законодательством, и затратами на их производство и реализацию.

Предприятия, осуществляющие экспортную деятельность, при исчислении прибыли из выручки от реализации продукции (работ, услуг) исключают экспортные тарифы.

Выручка от сдачи заказчику работ определяется либо по мере их оплаты в полном объеме по договорной стоимости (при безналичных расчетах - по мере поступления средств за выполненную работу на счета в учреждения банков, а при расчетах наличными деньгами - при поступлении средств в кассу), либо по мере сдачи работ и передачи их в установленном договором порядке заказчику. При применении метода определения выручки по поступлению средств следует иметь в виду, что в выручку засчитывается стоимость сданных работ, полностью оплаченных заказчиком. Метод

определения выручки от реализации работ устанавливается организацией на отчетный год исходя из условий хозяйствования и заключенных договоров и является элементом учетной политики организации.

Порядок и сроки приемки работ и расчетов за них устанавливаются в договоре по соглашению сторон. Расчеты могут осуществляться в форме авансов под выполненные работы по этапам или после завершения всех работ в целом по договору.

4.3. При определении прибыли от реализации основных фондов и иного имущества организаций учитывается разница (превышение) между продажной ценой без налога на добавленную стоимость и других вычетов, предусмотренных законодательством, и первоначальной (восстановительной) или остаточной стоимостью этих фондов и имущества.

4.4. К доходам, отраженным на счете "Прибыль и убытки", также относятся:

- доходы, полученные на территории Российской Федерации и за ее пределами от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, приобретенным организацией;

- доходы от сдачи имущества в аренду;

- доходы от дооценки производственных запасов и готовой продукции, производимой в установленном порядке;

- присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы от возмещения причиненных убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- положительные курсовые разницы по валютным счетам, а также операциям в иностранных валютах;

- другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

4.5. К расходам и потерям, отраженным на счете "Прибыль и убытки", относятся:

- затраты по расторгнутым договорам, по аннулированным производственным заказам, а также затраты на производство, не давшее продукции;

- затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов (кроме затрат, возмещаемых за счет других источников);

- не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

- потери от уценки производственных запасов и готовой продукции;

- убытки по операциям с тарой;

- судебные издержки и арбитражные расходы;

- присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров, а также расходы по возмещению причиненных убытков;

- суммы сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями, а также отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством;

- убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и других долгов, нереальных для взыскания;

- убытки по операциям прошлых лет, выявленные в текущем году;

- некомпенсируемые потери от стихийных бедствий (уничтожение и порча производственных запасов, готовой продукции и других материальных ценностей, потери от остановки производства и прочее), включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий (кроме организаций, образующих резервный фонд в установленном законодательством порядке или получающих на эти цели специальные средства);

- некомпенсируемые убытки в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- убытки от хищений, виновники которых по решениям суда не установлены;

- отрицательные курсовые разницы по валютным счетам, а также операциям в иностранной валюте;

- прочие расходы и потери, непосредственно не связанные с производством и

реализацией продукции (работ, услуг).

В связи с введением в действие с 1 января 1994 года настоящих Методических рекомендаций утрачивает силу Номенклатура прямых затрат и накладных расходов на проектные и изыскательские работы для строительства, утвержденные Госпланом СССР и Стройбанком СССР 8 февраля 1973 г. № 23/1.

1. Общие положения.
2. Состав затрат, включенных в себестоимость проектно-изыскательских работ.
3. Учет фактических затрат на производство проектно-изыскательских работ.
4. Формирование финансовых результатов.