

Лекция 10. Затраты на производство строительного-монтажных работ

Часть 1.

1. Экономическое содержание затрат и издержек производства .
2. Классификация затрат.
3. Себестоимость и ее структура.
4. Виды себестоимости СМР.

Часть 2.

5. Характеристика основных экономических элементов затрат при формировании полной себестоимости работ.
6. Порядок включения налогов, налоговых платежей и сборов в себестоимость работ.
7. Направления снижения затрат на производство и реализацию СМР.

1. Экономическое содержание затрат и издержек производства

Для изготовления продукции на предприятии затрачиваются труд, *расходуются* сырье, материалы, топливо, энергия, используются основные фонды, т.е. ресурсы. В совокупности они являются расходами предприятия.

Денежная оценка стоимости этих материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени в совокупности называют *затратами*.

Понятие «издержки» шире понятия «затраты». Это объясняется и различием понятий издержки в экономической и бухгалтерской практике.

Экономические издержки связаны с упускаемыми возможностями использования ресурсов в наилучшем из ряда альтернативных вариантов. Следовательно, экономические издержки – выплаты, которые фирма обязана сделать, или доходы, которые она обязана обеспечить поставщику ресурсов, чтобы отвлечь их от использования в альтернативных производствах.

Бухгалтерские издержки отличаются от экономических тем, что они включают стоимость услуг факторов производства, которые являются собственностью фирмы. Для разделения этих издержек используют понятия явные и неявные издержки.

Явные: денежные выплаты поставщикам, зарплата, комиссионные выплаты фирмам, банкам, транспортные расходы, амортизация, затраты на сырье и материалы и т. д.

Неявные: стоимость услуг факторов производства, которые используются, но не являются покупными. Они не предусмотрены контрактами и остаются недополученными. Фирмы не отражают неявные издержки в бухгалтерской отчетности.

В нашем курсе обучения понятие «издержки» будет использоваться применительно к производству продукции (работ, услуг) в целом или его отдельным стадиям. **Издержки производства** – это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей.

2. Классификация затрат

Постановление правления Нацбанка РБ об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету расходов, доходов и резервов, признаваемых в качестве оценочных обязательств от 7 августа 2013 года № 281 (вступает в силу с 1 января 2025 г.).

Множество видов издержек, обуславливающих выпуск и реализацию продукции, требует для их системного изучения и управления определенной упорядоченности, которую можно осуществить путем классификации.

Классификация издержек представляет собой их объединение в однородные группы по определенным признакам. Это необходимо для проведения анализа, определения и учета издержек предприятия.

В зависимости от *сферы возникновения* различают издержки:

- производственные;
- внепроизводственные (реклама, сертификация продукции);
- непроизводственные (потери; брак, рекламации, штрафы).

По экономическим элементам выделяют:

- материальные затраты;
- оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизацию;
- прочие расходы.

Группировка по экономическим элементам лежит в основе расчетов сметы затрат на производство продукции в целом по предприятию.

Таблица 10.1 - Классификация затрат

Классификационный признак	Виды и группы
<i>По сфере возникновения</i>	<ul style="list-style-type: none"> – производственные – внепроизводственные (реклама, сертификация продукции) – непроизводственные (потери; брак, рекламации, штрафы)
<i>По экономическим элементам</i>	<ul style="list-style-type: none"> – материальные затраты – оплату труда – отчисления на социальные нужды – амортизацию – прочие расходы

<i>По статьям калькуляции (расходов)</i>	<ul style="list-style-type: none"> – сырье и материалы – покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера – возвратные отходы (вычитаются) – топливо и энергия на технологические нужды – заработная плата производственных рабочих – налоги и отчисления в бюджет от заработной платы производственных рабочих – отчисления на социальное страхование – расходы на подготовку и освоение производства – цеховые расходы – общепроизводственные расходы – общехозяйственные расходы – внепроизводственные (коммерческие) расходы
<i>По экономической роли в процессе производства</i>	<ul style="list-style-type: none"> – основные – накладные
<i>По способу включения в себестоимость продукции</i>	<ul style="list-style-type: none"> – прямые – косвенные
<i>По периодичности возникновения</i>	<ul style="list-style-type: none"> – текущие – единовременные
<i>По участию в процессе производства</i>	<ul style="list-style-type: none"> – производственные – коммерческие
<i>По эффективности:</i>	<ul style="list-style-type: none"> – производительные – непроизводительные
<i>По отношению к объему производства</i>	<ul style="list-style-type: none"> – на условно-постоянные: абсолютные постоянные издержки скачкообразные постоянные издержки – условно-переменные

Затраты – стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах.

Затраты делятся на:

- прямые затраты - затраты, связанные с производством определенного вида продукции, выполнением определенного вида работ, оказанием определенного вида услуг, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг;

- косвенные затраты - затраты, связанные с производством нескольких видов продукции, выполнением нескольких видов работ, оказанием нескольких видов услуг, которые включаются в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг по определенной базе распределения.

При этом выделяются отдельно:

1. Текущая деятельность - основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности;

2. Финансовая деятельность - деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации;

3. Инвестиционная деятельность - деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика (далее - инвестиционные активы), осуществлению (предоставлению) и реализации (погашению) финансовых вложений, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы по текущей деятельности;

расходы по инвестиционной деятельности; расходы по финансовой деятельности; иные доходы и расходы. Возмещение издержек является связанным финансированием, так как денежные средства распределяются по определенным направлениям расходов.

Затраты, связанные с производством и сбытом продукции, группируются:

1. По содержанию и значению (экономические элементы и калькуляционные статьи). В экономических элементах объединены однородные затраты независимо от их назначения и места возникновения. В калькуляционных статьях затраты сгруппированы в зависимости от их назначения и места возникновения (топливо на технические цели, оплата труда производственного персонала, общепроизводственные расходы и так далее).

2. По характеру связи с объёмом производства:

а) переменные затраты (расходы, зависящие от изменения объёмов производства):

- затраты на основные сырьё и материалы;

- затраты на вспомогательные материалы на технологические цели;

- затраты на топливо и энергию, воду, сжатый воздух на технические цели;

- оплата труда производственного персонала, работающего по сдельной системе;

- налоги, отчисления от оплаты труда указанного персонала;

- экологический налог.

б) условно-постоянные затраты (затраты, которые при изменении объёмов производства остаются постоянными или изменяются незначительно):

- расходы на подготовку и освоение производства;

- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;

- амортизация оборудования;

- общепроизводственные и общехозяйственные расходы;

- оплата труда производственного персонала;

- оплата труда производственных рабочих-повременщиков;

- налоги, исчисленные от оплаты труда указанных категорий работников;

- налоги не связанные с объёмом производства.

3. По способу отнесения на отдельные виды продукции:

а) прямые затраты прямо относятся на соответствующий вид продукции;

б) косвенные затраты распределяются между видами продукции пропорционально установленным измерителям:

- общепроизводственные расходы;

- общехозяйственные расходы;

- прочие производственные расходы.

4. По характеру связи с технологическим процессом:

а) основные затраты (затраты, обусловленные технологическим процессом производства продукции):

- материалы, полуфабрикаты, вспомогательные материалы на технические цели;

- топливо и энергия на технологические цели;

- оплата труда производственного персонала, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и другие.

б) накладные затраты (расходы, связанные с организацией, управлением и обслуживанием производства):

- общепроизводственные;

- общехозяйственные;

- потери от брака и другие непроизводственные расходы.

5. По местам возникновения затрат:

- а) цехи основного производства;
- б) цехи вспомогательного производства;
- в) побочные производства и другие центры затрат.

6. В зависимости от предмета - затраты на производство и реализацию единицы продукции (работ, услуг) или всего объема производства.

Затраты на производство и реализацию единицы продукции и их снижение характеризует уровень и динамику затрат на производство и реализацию поэтому виду продукции, которые зависят при прочих равных условиях от уровня технической оснащённости, применяемых технологических процессов, организации производства и труда и так далее. Данный показатель необходим для установления цен и определения эффективности производства.

7. В зависимости от объекта - себестоимость продукции цеха или предприятия;

8. В зависимости от натуральной единицы измерения товара - затраты на производство 1 штуки, 1 килограмма, 1 метра;

9. По виду производственной программы - затраты на производство произведённой и реализованной продукции.

Плановая себестоимость производимой и реализуемой продукции определяется как по отдельным видам продукции, так и по организации в целом, и может быть определена технико-экономическими расчётами по статьям затрат на основе анализа сложившегося уровня затрат в отчётном периоде и расчётами влияния технико-экономических факторов на себестоимость продукции, товаров планируемого периода с учётом плана мероприятий повышения технического и организационного уровня производства по сравнению с нормативно-сметной документацией.

3. Себестоимость и ее структура

Суммарные затраты на производство и реализацию продукции, сгруппированные и сформированные в соответствии с требованиями действующего законодательства, принимают форму *себестоимости*.

Отраслевые особенности формирования расходов, в том числе себестоимости при выполнении строительных работ определены Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда, утвержденной постановлением Минстройархитектуры **30.09.2011г. №44** (с изменениями согласно Постановлению Минстройархитектуры от 13.12.2023 №123, вступают в силу с 01.01.2024).

По отношению к себестоимости продукции затраты делятся на:

- 1) **входящие в себестоимость** (производственные) - затраты, связанные с производством готовой продукции;
- 2) **не входящие в себестоимость** (внепроизводственные) - затраты, связанные с услугами, которые нельзя проинвентаризировать и учесть как **запасы** готовой продукции:
 - По реализации продукции или товаров, услуг (коммерческие издержки);
 - проведению научно-исследовательских работ (НИР);
 - издержки маркетингового характера, административные и другие.

Последние покрываются за счет прибыли.

Структура затрат.

Себестоимость выполненных работ по договору строительного подряда формируется исходя из суммы прямых затрат, непосредственно связанных с выполнением строительных работ по договору строительного подряда, и суммы общепроизводственных (косвенных) затрат, приходящих к конкретному договору. Инструкцией № 44 устанавливаются следующие статьи учета прямых затрат:

- «Материалы»;
- «Заработная плата рабочих основного производства»;
- «Расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов»;
- «Прочие прямые затраты»;
- «Косвенные общепроизводственные затраты»

На статью «Материалы» относятся затраты в размере стоимости строительных материалов, израсходованных на выполнение принятых заказчиком (генподрядчиком) работ.

Составляющее себестоимости материалов:

- стоимость материалов по действующим ценам;
- наценки снабженческих (сбытовых) организаций;
- стоимость тары и реквизита (стойки, поддоны, стяжки, такелаж и т.д.);
- затраты по доставке материалов до приобъектного склада и погрузочно-разгрузочные работы;
- затраты по комплектации материалов;
- заготовительно-складские расходы.

А также стоимость потребленных в процессе производства для технологических целей топлива, смазочных материалов, пара, воды, электроэнергии, сжатого воздуха и газа.

По статье «Заработная плата рабочих основного производства» учитывается основная заработная плата рабочих, занятых непосредственно на строительных и монтажных работах, капитальном ремонте и других работах, выполняемых по договорам подряда собственными силами (включая заработную плату рабочих за доставку вручную строительных материалов от приобъектного склада до места их укладки).

В статью “Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов” включаются: основная заработная плата рабочих, занятых управлением и обслуживанием машин и механизмов; затраты на электроэнергию, топливо, смазочные и вспомогательные материалы; амортизационные отчисления; арендная плата за пользование машинами; затраты на техническое обслуживание и текущий ремонт машин и механизмов; на содержание и ремонт рельсовых и безрельсовых путей; на перебазирование машин и механизмов; на перевозку материалов и конструкций в пределах стройки, включая заработную плату по погрузке и разгрузке, а также затраты по вывозу и ввозу грунта; прочие затраты, связанные с эксплуатацией машин и механизмов.

По статье “Прочие прямые затраты” - не перечисленные выше затраты, прямо связанные с выполнением строительных работ:

- обязательные отчисления от заработной платы рабочих основного производства;

- затраты на служебные командировки рабочих и персонала, закрепленного за объектом строительства (прорабы, мастера, начальники участков);

 - затраты на оплату услуг сторонних организаций по охране объекта;

 - затраты на отопление объекта строительства, электро-, газо- и водоснабжение в период его строительства и сдачи в эксплуатацию;

 - затраты на ремонт, содержание и разборку временных зданий и сооружений;

 - затраты, связанные с использованием временных зданий и сооружений;

 - затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно при расположении объекта строительства вне места расположения строительной организации;

- затраты, связанные с выполнением строительных работ вахтовым методом;

 - затраты на перебазировку строительной техники;

затраты на оплату услуг сторонних организаций по геодезическим съемкам;

- амортизационные отчисления по ОС (за исключением техники), используемым при выполнении строительных работ;

- затраты на вывоз строительного мусора;

- налоги и отчисления, уплачиваемые подрядчиком и относимые на себестоимость;

- иные затраты, прямо связанные с выполнением строительных работ по конкретному договору строительного подряда, подготовкой и сдачей объекта в эксплуатацию.

По статье «Косвенные общепроизводственные затраты»

- 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).

Затраты, не включаемые в себестоимость выполненных работ, но включаемые в общую сумму затрат на выполнение работ - общехозяйственные затраты, связанные с управлением организацией.

К ним относятся: - затраты на оплату труда управленческого персонала (основная и дополнительная заработная плата, выплаты стимулирующего

характера); - обязательные отчисления, установленные законодательством, от всех видов оплаты труда работников управленческого персонала; - затраты на служебные командировки управленческого персонала; - затраты на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, помещений, занимаемых и используемых управленческим персоналом; - амортизационные отчисления по основным средствам, используемым управленческим персоналом; - затраты на ремонт предметов в обороте, используемых управленческим персоналом; - затраты, связанные с использованием управленческим персоналом отдельных предметов в обороте; - арендная плата по имуществу, используемому управленческим персоналом; - затраты на содержание и эксплуатацию служебного легкового транспорта; - отчисления на содержание аппарата управления юридического лица, производимые филиалами; - затраты на представительские цели; - затраты на рекламу и маркетинговые услуги; - затраты на консультационные, информационные, аудиторские услуги; - затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров; - затраты на оплату услуг связи; - затраты на приобретение периодических изданий, технической литературы, справочных систем; - другие затраты управленческого назначения.

Структура затрат (издержек) предприятий в различных отраслях неодинакова. В зависимости от удельного веса отдельных видов затрат выделяют группы производств:

- трудоемкие (наибольший удельный вес - затраты на оплату труда);
- материалоемкие (наибольший удельный вес - материальные затраты);
- энерго- и топливоемкие (расходы на энергию и топливо);
- фондоемкие (амортизация);
- смешанные (материальные затраты и оплата труда).

Затраты, выраженные в денежной форме, представляют собой себестоимость.

Себестоимость, обобщая работу предприятия, выполняет две функции:

- учетную – обеспечивает учет и контроль всех затрат на производство и реализацию продукции;
- расчетную – служит базой для формирования отпускной цены на продукцию предприятия, определения прибыли и рентабельности, обоснования принимаемых экономических решений.

Структура себестоимости продукции подразумевает ее состав по элементам или статьям калькуляции и их количественное соотношение в виде показателей:

- удельный вес отдельного элемента или статьи в полной себестоимости;
- соотношение между постоянными и переменными, прямыми и косвенными затратами и т.д.

Структуру затрат предприятия формируют различные факторы: технический уровень и формы организации производства, его размещение, характер изготавливаемой продукции и перерабатываемых материально-сырьевых ресурсов, условия снабжения, особенности реализации продукции и др.

Структура издержек предприятия в различных отраслях неодинакова. В зависимости от удельного веса отдельных видов затрат в издержках предприятия выделяют следующие группы производств:

- трудоемкие (наибольший удельный вес - затраты на оплату труда);
- материалоемкие (наибольший удельный вес - материальные затраты);
- энерго- и топливоемкие (расходы на энергию и топливо);
- фондоемкие (амортизация);
- смешанные (материальные затраты и оплата труда).

Обобщающим показателем издержек является уровень затрат на рубль товарной продукции.

4. Виды себестоимости СМР

В строительстве различают сметную (нормативную), плановую и фактическую себестоимость.

Сметной себестоимостью называют затраты на производство строительно-монтажных работ, определенные по сметным нормам и ценам. Сметная себестоимость меньше сметной стоимости строительно-монтажных работ на величину плановых накоплений. Сметная себестоимость определяет величину денежных средств, учтенных в сметной стоимости для возмещения затрат на производство работ:

$$C_{\text{себ}}^{\text{смет}} = C_{\text{смп}} - C_{\text{пп}}, \quad (10.1)$$

где $C_{\text{смп}}$ – сметная стоимость работ, руб.;

$C_{\text{пп}}$ – сумма плановая прибыль, руб.

Плановая себестоимость – это планируемые затраты на выполнение СМР, определяемые с учетом принятых конкретно для данного строительства

методов работ и используемых технических средств. Плановая себестоимость ($C_{сб}^{пл}$) может быть определена по формуле

$$C_{сб}^{пл} = C_{смп} - C_{пл} - Z_c, \quad (10.2)$$

где $C_{смп}$ – сметная стоимость работ, руб.;

$C_{пл}$ – сумма плановая прибыль, руб.

Z_c – задание по снижению себестоимости (устанавливается в процентах от сметной стоимости работ), руб.

Фактическая себестоимость ($Cф$) складывается из фактически понесенных затрат строительной организации на выполнение работ. Они рассчитываются по отчетным данным бухгалтерского учета.

$$C_{сб}^{фак} = C_{мат-ф} + C_{тр-ф} + C_{эксмаш-ф} + C_{зп-ф} + C_{ОХРиОПР-ф} + C_{ПЗ-ф} + C_{Н-ф}, \quad (10.3)$$

где Мф, Трф, ЭММф, ОЗПф, ОХРиОПРф, ПЗФ, Н - фактическая стоимость соответственно материалов, транспортных расходов, затрат на эксплуатацию строительных машин и механизмов, основной заработной платы, общехозяйственных и общепроизводственных расходов, прочих затрат и налогов, относимых на себестоимость, руб.

Для повышения эффективности деятельности организации следует стремиться к тому, чтобы:

$$C_{сб}^{фак} \leq C_{пл} \leq C_{смп}, \quad (10.4)$$

То есть, все мероприятия организационно-технического планирования должны быть направлены на снижение затрат на производство работ.

5. Характеристика основных экономических элементов затрат при формировании полной себестоимости работ

Под экономическим элементом затрат понимается совокупность израсходованных ресурсов, однородных по экономическому содержанию и функциональной роли в процессе производства.

Затраты группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

К элементу “Материальные затраты” относятся затраты на материалы, строительные конструкции и детали, топливо, электроэнергию, пар, воду (включая продукцию и услуги подсобных и вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств), используемые при производстве строительно-монтажных работ, в том числе при эксплуатации и текущем ремонте машин и механизмов; потери от недостачи материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли, транспортные услуги сторонних организаций.

Стоимость материальных ресурсов, отражаемая по элементу “Материальные затраты”, формируется из цен их приобретения (включая оплату процентов за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком этих ресурсов), наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплаченных снабженческим, внешнеэкономическим организациям, расходов на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций.

В элементе “Затраты на оплату труда” отражаются расходы на оплату труда основного производственного персонала строительного предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, а также расходы на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, относящиеся к основной деятельности.

В себестоимость продукции не включаются премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений; вознаграждения по итогам работы за год; материальная помощь; оплата дополнительно предоставленных по коллективному договору отпусков работникам.

В элементе “Отчисления на социальные нужды” определяются отчисления по установленным нормам на социальное страхование от расходов на оплату труда, пенсионного фонда, фонда занятости, включаемых в себестоимость работ (услуг).

К элементу “Амортизация основных фондов” относятся суммы амортизационных отчислений, производимых по установленным нормам от стоимости основных фондов, находящихся на балансе предприятий. Начисление амортизации прекращается после истечения нормативного срока их службы при условии полного переноса всей их стоимости на издержки производства.

К элементу “Прочие затраты” относятся платежи по обязательному страхованию имущества предприятия, налоги, сборы, отчисления в

бюджетные и внебюджетные фонды, относимые на себестоимость продукции, вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения, плата по процентам за краткосрочные кредиты банков, подъемные, сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, оплата услуг связи и вычислительных центров, подготовку кадров, расходы на рекламу, износ по нематериальным активам и другие затраты, входящие в состав себестоимости строительно-монтажных работ, но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

Расчет себестоимости единицы продукции (работ, услуг) в действующей практике называется *калькулированием*, а документ, в котором оформляется этот расчет, – *калькуляцией*.

Основная роль себестоимости – это участие в формировании цены объекта строительства. При этом себестоимость – это часть цены, которая в процессе обращения должна возвращаться предприятию для возмещения понесенных затрат;

Таким образом, *ценой объекта* в строительстве являются затраты в денежной форме, рассчитанные на основе физических объемов работ, единичных расценок, норм накладных расходов, плановых накоплений и прочих затрат.

6. Порядок включения налогов, налоговых платежей и сборов в себестоимость работ

Налоги – обязательные индивидуально безвозмездные платежи, взимаемые с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

Сборы (пошлины) – обязательные платежи в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемые с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на прибыль;
- налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;
- подоходный налог с физических лиц;
- налог на недвижимость;

- земельный налог;
- экологический налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;

- оффшорный сбор;
- гербовый сбор;
- консульский сбор;
- государственная пошлина;
- патентные пошлины;
- таможенные пошлины и таможенные сборы.
- особые режимы налогообложения.

К местным налогам и сборам относятся:

- налог за владение собаками;
- курортный сбор;
- сбор с заготовителей;

2) по субъекту уплаты выделяют:

- а) налоги с физических лиц;
- б) налоги с юридических лиц;

в) смешанные налоги, которые уплачивают как юридические, так и физические лица;

3) по источнику выплат:

- а) прямые;
- б) косвенные.

Прямые налоги – это налоги, взимаемые государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика.

Косвенные налоги – это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу и взимаемые в процессе потребления товаров и услуг.

4) в зависимости от источника уплаты (по способу формирования источника выплат):

а) налоги, выплачиваемые из выручки (налог на добавленную стоимость; акцизный налог; налог при упрощенной системе налогообложения);

б) налоги, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг (экологический налог; налог за добычу природных ресурсов; земельный налог;

таможенная пошлина и таможенные сборы; гербовый сбор; консульский сбор; государственные пошлины и сборы; патентные пошлины; сбор с изготовителей; отчисления в фонд социальной защиты населения; налог на недвижимость; оффшорный сбор);

в) налоги, выплачиваемые из прибыли (налог на прибыль);

г) налоги, выплачиваемые из дохода (подходный налог; налог на доходы иностранных организаций не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь).

По принципу включения в структуру цены налоговые платежи разделены:

- включаемые в себестоимость продукции;
- включаемые в цену продукции.

Налоги и отчисления, которые при формировании цены продукции (товаров, работ, услуг) включаются в себестоимость (издержки обращения) или добавляются к формируемой цене, имеют косвенный характер. В данную группу включаются экологический, земельный, чрезвычайный налоги, отчисления в Государственный фонд содействия занятости, в Фонд социальной защиты населения и т.п.

Таблица 10.1 – Порядок включения налогов и налоговых платежей и сборов в себестоимость продукции (2023 год)

Виды налогов и отчислений	Налогооблагаемая база	Ставка, %	Плательщик	Порядок включения в себестоимость
Налоги, включаемые в себестоимость продукции				
Экологический налог	Фактическое количество или объем: 1) выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух (т) 2) сброс сточных вод (м ³) 3) отходов производства, направленных на хранение в налоговом периоде 4) отходов производства, направленных на захоронение в налоговом периоде.	1) в прил. 7 к НК; 2) в прил. 8 к НК; 3) в прил. 9 к НК; 4) 0,35 руб. (2022 г.) за перемещение 1 т нефти на 100 км и 0 руб. - 1 т нефтепродуктов на 100 км (абз. 4 п. 3 Указа N 9)	Организации и ИП	ежегодно
Налог на добычу (изъятие) природных ресурсов	фактический объем добываемых (изымаемых) природных ресурсов		Организации, кроме бюджетных	

Земельный налог	земельные участки: - площадь - кадастровая стоимость		организации и физические лица	
Обязательные страховые взносы в фонд защиты населения	Фонд оплаты труда	34% (28%+6%)	Работодатели, ИП	Относится на себестоимость
		1%	работник	Удерживается с заработной платы
Налог на недвижимость	- капитальные строения, их части, машино-места	1%	Организация	
	- незавершенное строительство	2%	ИП (0,1%)	
Оффшорный сбор	Перечисленные денежные средства	15%	Организации-резиденты РБ ИП-резиденты РБ	
Налоги, выплачиваемые из прибыли и дохода				
Налог на прибыль	1) валовая прибыль, 2) дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями.	20%	Организация	В виде плановых накоплений
Подходный налог с физических лиц	Доходы (заработная плата)	13%	работник (организация является налоговым агентом)	
Отчисления в Белгосстрах	Фонд оплаты труда	0,6%	организация	

Источники: 1) Налоговый кодекс РБ; 2) Закон Республики Беларусь 15 июля 2021 г. № 118-З О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь Принят Палатой представителей 17 июня 2021 г. Одобрен Советом Республики 25 июня 2021 г.

7. Направления снижения затрат на производство и реализацию работ

Экономический смысл снижения затрат на производство и реализацию строительных работ заключается в том, что снижение затрат:

1. Выступает важнейшим фактором роста прибыли;
2. Обеспечивает снижение цены на строительную продукцию;
3. Уменьшает потребность в оборотных средствах и других ресурсах.

К основным направлениям снижения затрат на производство и реализацию строительных работ относятся:

- ♣ снижение расходов на материальные ресурсы и основные средства;
- ♣ рост производительности труда;
- ♣ снижение расходов по управлению и обслуживанию производства.

По своему характеру и экономическому значению все факторы, влияющие на формирование затрат подразделяются на внепроизводственные и внутрипроизводственные.

К внепроизводственным факторам относятся: изменение цен на энергоносители, тарифов на перевозку грузов; технический прогресс в отраслях; система финансирования и кредитования строительства; нормативы отчислений на социальную защиту населения, налоги, сборы и отчисления в бюджет и внебюджетные фонды.

К внутрипроизводственным факторам относятся: совершенствование организационной структуры управления; применение передовых технологий производства; повышение качества работ; повышение производительности труда; сокращение сроков строительства; эффективное использование ресурсов.