

УДК 658.7:69(083.78)

ЗНАЧЕНИЕ ФОРМ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТРОИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

**Левчинский Д.Л., д.е.н.
Бычкова Т.П.**

*ДВНЗ «Приднепровская государственная академия
строительства и архитектуры»*

У статті розглядаються форми і способи взаєморозрахунків за виконані роботи. Наводиться чітка картина необхідних документів, періодичність здачі-приймання виконаних будівельних робіт в залежності від виду діяльності. У разі виконання робіт із залученням бюджетних коштів питання розрахунків визначаються договором підряду. Всі взаєморозрахунки за виконані роботи здійснюються із застосуванням загальнодержавних будівельних кошторисних норм.

Ключові слова: акт виконаних робіт, довідка про вартість виконаних робіт, журнал обліку виконаних робіт, взаєморозрахунки.

This paper examines forms and methods of payments for executed work. A clear picture of the required documents, the frequency of acceptance of completed construction works, depending on the activity is given. In case of work done with the involvement of the budget issues calculations are determined by a contract agreement. All calculations are made for the performed work with the use of national estimates of construction norms.

Keywords: acceptance certificate, proof of value of the works, a register of works, settlement.

Актуальность проблемы. Необходимым условием в строительстве является наличие актуализированной нормативно-правовой базы по первичному учету строительной организации. Решение о применении типовых форм первичных учетных документов находится в пределах компетенции строительного предприятия. Существующая в настоящее время система по первичному учету (форма КБ-2в) обязательна только при выполнении строительно-монтажных работ с привлечением бюджетных средств или средств предприятий, учреждений и организаций государственной формы собственности. Для остальных предприятий данная

форма носит рекомендательный характер, что в корне неверно. Исходя из этого, такая система учета выполненных работ в строительстве не всегда соответствует вышеизложенной цели, поэтому необходимо предложить максимально упрощенную, но вместе с тем достоверную форму взаиморасчетов за выполненные работы.

Анализ последних научных исследований. Общие теоретические и практические вопросы учета форм в строительстве исследовали в своих работах следующие ученые и практики: Нифонтом А.В. Иванькина В.Г., Лубяной В.И., Прохоровский В.А., Таций Г.С., Беркута А.В., Губень П.И. и др. В настоящее время примером таких первичных форм по учету в строительстве является примерная форма № КБ-2в «Акт приемки выполненных строительных работ» и примерная форма № КБ-3 «Справка о стоимости выполненных строительных работ и затраты», утвержденные приказом Минрегионстроя Украины 04.12.2009г. №554. [1,2]. Данные формы не совсем отвечают требованиям современных условий строительства, так как не до конца показывают затраты подрядчика по структуре сметной стоимости. В связи с этим необходима дальнейшая конкретизация форм первичного учета в экономической деятельности строительного предприятия. Кроме того, как было сказано выше, существующая система первичного учета в экономической деятельности строительного предприятия ориентирована на бюджетные и государственные предприятия, по остальным заказчикам она носит рекомендательный характер.

Целью работы является анализ существующей системы по учету стоимости выполненных работ в строительстве и определение наиболее эффективных форм нормативных документов по этому вопросу для предприятий любой формы собственности.

Изложение основного материала исследования. Исходя из существующей на сегодняшний день нормативно-правовой базы первичного учета, министерства и ведомства Украины самостоятельно определяют учетную политику в соответствующей сфере и утверждают в соответствии с потребностями этого учета специализированные формы первичных учетных документов, в отдельных случаях по согласованию с Госкомстатаом.

В соответствии со ст.14 нового Закона Украины «О государственной статистике». Государственный комитет статистики Украины утверждает

типовыe формы первичной учетной документации, необходимые только для проведения государственных статистических наблюдений. Таким образом, Госкомстат разрабатывает и утверждает только ограниченную, четко определенную часть первичных учетных документов из всей совокупности типовых форм первичного учета.

Примером таких первичных форм по учету в строительстве является ф. № КБ-2в «Акт приемки выполненных подрядных работ» и ф. № КБ-3 «Справка о стоимости выполненных подрядных работ», утвержденные приказом Минрегионстроя Украины от 04.12.2009 № 554. [2]

Указанные примерные формы распространяются:

- № КБ-2в - на строительные предприятия и строительные структурные подразделения предприятий всех видов экономической деятельности независимо от форм собственности, выполняющие строительные и монтажные работы, работы по капитальному и текущему ремонту зданий и сооружений и другие подрядные работы с привлечением бюджетных средств или средств предприятий, учреждений и организаций государственной формы собственности;

- № КБ-3 - на все строительные предприятия и строительные структурные подразделения предприятий всех видов экономической деятельности независимо от форм собственности, выполняющие строительные и монтажные работы, работы по капитальному и текущему ремонту зданий и сооружений и другие подрядные работы за счет всех источников финансирования.

Для предприятий, выполняющих работы по текущему ремонту хозяйственным способом, составление вышеупомянутых форм не является обязательным.

Независимо от вида договорной цены и способов взаиморасчетов при выявлении в расчетах за выполненные работы (формы № КБ-2в «Акт приемки выполненных строительных работ» и № КБ-3 «Справка о стоимости выполненных строительных работ и затратах», которые были соответственно оформлены и оплачены за предыдущие периоды) бесспорных ошибок и нарушений действующего порядка определения стоимости строительства общая стоимость выполненных подрядных работ подлежит уточнению с момента выявления указанных ошибок. (п. 3.3.12 ДБН Д 1.1-1-2000) [3].

Журнал учета выполненных работ (примерная форма № КБ-6). Все расходы, связанные со строительством объекта, должны учитываться в Журнале учета выполненных работ (примерная форма № КБ-6). Он ведется исполнителем работ отдельно по каждому объекту строительства на основании РЭСН и расценок для каждого конструктивного элемента или вида работ в течение всего срока выполнения работ.

Титульный лист журнала учета выполненных работ заполняется до начала строительства генеральной подрядной строительной организацией с участием проектной организации и заказчика. При сдаче законченного строительством объекта в эксплуатацию Журнал учета выполненных работ предъявляется рабочей комиссии, и после приемки объекта передается на постоянное хранение заказчику или эксплуатационной организации.

Журнал учета выполненных работ должен быть пронумерован, прошнурован, подписан руководителем и главным бухгалтером, а также скреплен печатью организации. Учет выполненных работ ведется подрядчиком в накопительном порядке с самого начала строительства до полного завершения обязательств подрядчика по данному объекту строительства. При этом заказчик не только принимает выполненные работы, но и может контролировать процесс исполнения заказа.

Журнал учета выполненных работ является главным документом, в котором фиксируется ход строительных работ. Форма Журнала учета выполненных работ (№ КБ-6) была утверждена приказом ЦСУ СССР от 14.12.1972 № 816 как первичный документ, предназначенный для учета выполненных объемов строительных работ на объекте за соответствующий период.

В настоящее время подрядчик и заказчик договариваются о форме, содержании и порядке ведения журнала, об осуществлении контроля за его заполнением со стороны заказчика, прописывая данные вопросы в договоре подряда.

В соответствии с «Методическими рекомендациями по формированию себестоимости строительно-монтажных работ». Основным методом учета расходов на выполнение строительно-монтажных работ является учет во заказах в соответствии с договорами подряда. [4] Учет расходов за заказами ведется нарастающим итогом к окончанию выполнения

договора. Регистром учета произведенных строительно-монтажных работ в натуральном и стоимостном измерении является журнал учета произведенных работ форма № КБ- 6. Данные журнала учета являются основанием для составления Акта приемки выполненных строительных работ форма № КБ-2в и Справки о стоимости выполненных строительных работ и затраты форма № КБ- 3, которые используются для расчетов с заказчиком за выполненные строительные работы и составления отчетности в строительстве.

Таким образом Журнал учета выполненных работ (форма № КБ-6) является накопительной ведомостью, на основании которой составляются акты приемки выполненных строительных работ (форма № КБ-2в) и ежемесячная справка (форма № КБ-3). Журнал учета выполненных работ (форма № КБ-6) ведется начальником участка (производителем работ) по каждому объекту строительства на основании замеров выполненных работ и ресурсных элементных сметных норм и расценок по каждому конструктивному элементу или виду работ.

В журнале показывается количество выполненных работ только по законченным конструктивным элементам и видам работ, по которым предъявляются счета за выполненные объемы работ заказчику, финансирующему строительство. Количество выполненных работ, указанных в журнале, должно соответствовать количеству работ, указанных в справках (форма № КБ-3) и актах (форма № КБ-2в).

Акт приемки выполненных строительных работ (примерная форма № КБ-2в). Акт приемки выполненных подрядных работ составляется для определения стоимости выполненных объемов подрядных работ и проведения расчетов за выполненные подрядные работы на строительстве на основе журнала учета выполненных работ (форма № КБ-6) в двух экземплярах и представляется субподрядчиком - генподрядчику, генподрядчиком - заказчику (застройщику).

Акт составляется ежемесячно специалистами строительного предприятия (независимо от формы собственности этого предприятия), если предприятием в отчетном периоде выполнялись строительные и монтажные работы, работы по капитальному и текущему ремонту зданий и сооружений и другие подрядные работы с привлечением бюджетных средств или средств предприятий, учреждений и организаций государ-

ственной формы собственности.

В случае выполнения работ хозяйственным способом акт по форме № КБ-2в составляется в аналогичном порядке. При выполнении работ по текущему ремонту составление указанной формы не является обязательным.

Адресная часть акта заполняется согласно контракту (договору) на выполнение работ.

Стоимостные показатели формы отображаются по уровню цен, определенных в договорной цене, составленной в текущих ценах, подтвержденных подрядчиком и согласованных с заказчиком, если другое не предусмотрено контрактом (договором) на выполнение работ.

Справка о стоимости выполненных строительных работ (примерная форма № КБ-3). Справка по форме № КБ-3 составляется для определения стоимости выполненных объемов подрядных работ и проведения расчетов за выполненные подрядные работы по строительству. Справка составляется ежемесячно специалистами строительного предприятия, если предприятием в отчетном периоде выполнялись строительные и монтажные работы, работы по капитальному и текущему ремонту зданий и сооружений и прочие подрядные работы, независимо от формы собственности этого предприятия и источников финансирования этих работ.

В случае выполнения работ хозяйственным способом справка по форме № КБ-3 составляется в аналогичном порядке. При выполнении работ по текущему ремонту составление указанной формы не является обязательным.

Справка составляется в двух экземплярах и представляется субподрядчиком - генподрядчику, генподрядчиком - застройщику. В случае требования финансирующего банка составляется третий экземпляр и направляется в его адрес. [5]

В случае составления актов приемки выполненных подрядных работ (форма № КБ-2в) в справке стоимость выполненных подрядных работ за период с начала строительства и года определяется как сумма стоимости работ в соответствии с актами за предыдущие периоды.

Договором подряда может быть предусмотрено, что оплата выполненных работ производится после принятия заказчиком законченных

работ (объекта строительства), поэтапно, промежуточными платежами по мере выполнения работ. В случае выполнения работ с привлечением бюджетных средств, средств государственных и коммунальных предприятий вопросы расчетов за выполненные работы (предоставление аванса, промежуточные расчеты, сроки платежей и т.п.) определяются договором подряда с соблюдением требований актов законодательства, которые регулируют эти вопросы. [6]

Выводы. В соответствии с «Правилами определения стоимости строительства» [2] взаиморасчеты за объемы выполненных работ производятся за период, установленный в договоре подряда (ежемесячно, за этап и т.д.). По устоявшейся практике, которая сложилась в строительстве, периодичность составления форм № КБ-2в и № КБ-3 составляет один месяц. Существующая форма № КБ-2в на сегодняшний день не до конца удовлетворяет заказчиков, т.к. не показывает затраты труда на единицу измерения. Необходимо данную форму привести к форме локальной сметы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Приказ Государственного комитета по статистике Украины и Государственного комитета по строительству Украины «Об утверждении типовых форм первичных документов по учету в строительстве» от 21.06.2002 № 236/5. – С. 1-2.
2. Приказ Министерства регионального строительства Украины «Об утверждении типовых форм первичных документов в строительстве» от 04.12.2009 № 554. – С. 1-2.
3. Правила определения стоимости строительства (ДБН Д.1.1-1-2000), утвержденные приказом Госстроя Украины от 27.08.2000 г. №174. – С. 10-17.
4. Методические рекомендации по формированию себестоимости строительно-монтажных работ, утвержденные приказом Государственного комитета Украины по строительству и архитектуре № 575 от 30.12.2010. – стр.7.
5. Ценообразование в строительстве. Сборник официальных документов и разъяснений. Выпуск №12, 2009 г., НПФ «ИНПРОЕКТ». Киев. – стр. 15.
6. Постановление Кабинета Министров Украины «Общие условия заключения и выполнения договоров подряда в капитальном строительстве» от 01.08.05 г. № 668. – С.3-10.