

09-5-2012

. Просим дать Ваши рекомендации по следующему вопросу.

Наша подрядная организация осуществляет строительство общеобразовательной школы на 600 уч. мест. При передаче объекта строительства в июне 2012 года от одного производителя работ другому были выявлены ошибки в одном из Актов приемки выполненных строительных работ по форме № КБ-2в, ранее оплаченном заказчиком.

Так, в Акте по форме № КБ-2в общая площадь кровельного покрытия из 3-х слойного наплавляемого рубероида завышена на 86 м² (по проекту - 456 м², учтено в Акте - 542 м²), завышение стоимости выполненных работ по этой позиции составляет 782,00 грн.; в стоимости работ по облицовке стен по кирпичу в количестве 164 м² допущена ошибка в текущей цене на измеритель 100 м² (учтено 11710,49 грн., следует учесть 10690,49 грн., разница 1020,00 грн.), завышение стоимости выполненных работ по этой позиции составляет 1673,00 грн.

Общее завышение стоимости выполненных строительных работ за прошлый период (апрель 2012 года) по итогу Акта по форме № КБ-2в составляет 3670,80 грн.

В связи с выявленными ошибками необходимо документально оформить исправление ошибок и возратить излишне полученные деньги заказчику.

Кроме того, главный бухгалтер нашей организации, ссылаясь "а требования Налогового кодекса Украины, говорит о том, что в связи с допущенными ошибками в прошлом периоде необходимо откорректировать налоговую отчетность.

Для документального оформления корректирующей операции обходим документ, подтверждающий ошибку в ранее подписанном и оплаченном Акте приемки выполненных строительных Работ по форме № КБ-2в, и этот документ должен быть "Формлен подписями и печатями заказчика и подрядчика.

Просим дать Ваши рекомендации, в какой форме может быть составлен такой документ, на основании которого бухгалтерия подрядчика сможет возратить заказчику ошибочно полученные деньги, а также откорректировать налоговую отчетность за прошлый отчетный период (апрель 2012 года)?

Действующими нормативными документами форма исправления ошибок в стоимости ранее выполненных работ не установлена.

В данном случае в июне 2012 года должен быть составлен такой документ, который отразит объемы и стоимость ошибочно учтенных строительных работ в прошлом периоде (апрель 2012 года) без искажения ! стоимости выполненных строительных работ в текущем периоде (июне 2012 года), а также позволит откорректировать налоговую отчетность за прошлый период (апрель 2012 года).

Правильно определить стоимость выполненных строительных работ ! возможно только с применением номенклатуры граф и строк примерной | формы № КБ-2в, утвержденной приказом Минрегионстроя Украины от 04.12.2009 № 554 и приказом Минрегиона Украины от 19.09.2011 № 195, ! поэтому для исправления ошибок, допущенных в прошлые периоды и выявленных в текущем периоде, данная форма может быть применена | с некоторыми уточнениями.

Учитывая назначение документа, в форме Акта после его номера | целесообразно написать в скобках «(корректировка)», после названия периода «за июнь 2012 года» указать в скобках «(исправление ошибок | прошлого периода - апрель 2012 года)»; в графе «Наименование работ , и затрат» привести ссылку на номер Акта по форме № КБ-2в за апрель 2012 года, в котором допущены ошибки, указать исключаемые позиции Акта по форме № КБ-2в, в которых допущены ошибки, а также позиции с правильными объемами и стоимостью выполненных работ, учитываемых взамен исключаемых.

Для наглядности итоги по исключаемым позициям и общие итоги по Акту приводятся со знаком « - ».

Документ оформляется подписями и печатями подрядчика и заказчика с указанием даты его составления (в данном случае 16 июня 2012 года) - см. ниже.

На основании указанного документа составляется «Справка о стоимости выполненных строительных работ и затратах» (корректировка) по форме № КБ-3 за июнь 2012 года (исправление ошибок прошлого периода - апрель 2012 года), учитывающая исправление ошибок и датированная тем же числом, что и Акт № 1 (корректировка) по форме № КБ-2в (16 июня 2012 года), - см. ниже.

В «Справке ...» на сумму допущенных ошибок корректируются данные граф 1 - 4 о стоимости выполненных работ и затратах «с начала строительства по отчетный месяц включительно» и «с начала года по отчетный месяц включительно», а также указывается в графах 5 и 6 сумма ошибок, допущенных в апреле 2012 года.

На основании данной «Справки ...» подрядчик возвращает заказчику ошибочно полученные денежные средства, при этом в платежном поручении подрядчика указываются все необходимые реквизиты в соответствии с договором подряда, а также цель платежа - «возврат ошибочно полученных средств согласно Справке по форме № КБ-3 от 16.06.2012».

(Для наглядности приводится также Справка по форме № КБ-3 за май 2012 года с числовыми значениями граф 1 - 4 до исправления допущенной ошибки и за июнь 2012 года с числовыми значениями граф 1 - 4 после исправления ошибки).

(наименование предприятия, організації)

Идентификационный код СДРПОУ (_____)

Заказчик _____

(наименование предприятия, организации)

Генподрядчик _____

(наименование предприятия, организации)

С> бподрядчик _____

(наименование предприятия,

організації)

Договор Лб _____ от « _____ » _____

20 _____ года

Наименование строительства и его адрес Строительство общеобразовательной школы на 600 уч. мест в г.

Наименование объекта Здание школы

Основание: договорная цена

А К Т № I (корректировка)

приемки выполненных строительных работ* за июнь 2012 года

(исправление ошибок прошлого периода - апрель 2012 года)

№ п/п	Наименование работ и затрат	Обоснование (шифр II № позиции норматива)	Единица измере- ния	Количе- ство	Теку щая цена единицы измерения, грн.			Выполнено работ (затраты), грн.	Затраты тру да рабочих- строителей на объем работ, чел.-ч. Затраты труда рабочих, об- служивающих машины, на объем работ, чел.-ч
					всего	в том числе			
						зара- ботная плат а	эксплуатация машин и механизмов в том числе заработная плата машинистов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Исключаются объемы и стоимость работ, ошибочно включенные в Акт №» 1 приемки выполненных строительных работ за апрель 2012 г.:								

Продолжение

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	поз. 7 Устройство кровель рулонных скатных из наплавляемых материалов в три слоя	E12-I-5	100 м ² кровли	-5,42	909,58	631.48	90,72 31,83	-4930	-167.86 - 7.09
2	поз. 19 Гладкая облицовка стен по кирпичу и бетону плитками керамическими глазурованными	E15-I7-I	100 м ² поверхности облицовки	1,64	-11710,49	-6415,20	-6,53 - 5,74	-19205	-541.20 - 0,55
	Учитываются правильные объемы и стоимость работ:								
1	поз. 7 Устройство кровель рулонных скатных из наплавляемых материалов в три слоя	E12-I-5	100 м ² кровли	4,56	909.58	631.48	90,72 31,83	4148	141.22 5.96
2	поз. 19 Гладкая облицовка стен по кирпичу и бетону плитками керамическими глазурованными	E15-I7-I	100 м ² поверхности облицовки	1,64	10690.49	6415.20	г^l^t <1 •	17532	541.20 0.55
1	Итого прямые затраты		грн.					-2455	-26.64 - 1,13
	в том числе:								
	стоимость материалов, изделия и конструкций		грн.					-1834	
	заработная плата		грн.					-543	
	стоимость жсплуатации машин		грн.					-78	
	в том числе заработная плата рабочих, обслуживающих машины		грн.					-28	

II	Общепроизводственные расходы		грн.					-456	-3,33
III	Средства на возведение и разборку временных зданий и сооружений		грн*					-	-
IV	Дополнительные затраты при выполнении строительно-монтажных работ в зимний (летний) период		грн.					-	-
	Итого стоимость строительно-монтажных работ (I+II+III+IV)		грн.					-2911	-31,10
V	Прочие сопутствующие затраты		грн.					-	-
	Итого (I+II+III+IV+V)		грн.					-2911	-31,10
VI	Прибыль		грн.					-105	-
VII	Административные расходы		грн.					-43	-
VIII	Средства на покрытие риска		грн.					-	-
	Итого (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)		грн.					-3059	-31,10
IX	Налоги, сборы, обязательные платежи, установленные действующим законодательством и не учтенные составляющими стоимости строительства (без НДС)		грн.					-	-
	Итого (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)		грн.					-3059	-31,10
X	Налог на добавленную стоимость		грн.					-611,80	-

	Всего по акту		грн.		-3670,80	-31,10

* Строительные работы - это строительные, монтажные, пусконаладочные и другие работы, которые выполняются во время нового строительства, реконструкции реставрации, капитального и текущего ремонта зданий и сооружений.

М.П. Сдал Генподрядчик (Субподрядчик)

« 16 » июня 2012 года

(подпись)

(ФИО)

М.П. Принял Заказчик (Генподрядчик) _____ « 16 » июня 2012 года
(подпись) (ФИО)

(наименование предприятия, организации)

Идентификационный код СДРПОУ (_____)

Заказчик _____

(наименование предприятия, организации)

Генподрядчик _____

(наименование предприятия, организации)

С> бподрядчик _____

(наименование предприятия, организации)

Договор Л1' _____ от « _____ » _____ 20 _____ года

Наименование строительства и его адрес Строительство общеобразовательной школы на 600 уч. мест в г. _____

СПРАВКА О СТОИМОСТИ ВЫПОЛНЕННЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ* И ЗАТРАТАХ**

(корректировка)

за июнь 2012 года (исправление ошибок прошлого периода - апрель 2012 года)

(тыс. грн.)

Наименование объектов, очередей и п/сковых комплексов	Стоимость выполненных работ и затраты					
	с начала строительства по отчетный месяц включительно		с начала года по отчетный месяц включительно		в том числе за отчетный месяц	
	всего	из них строительно-монтажные работы	всего	из них строительно-монтажные работы	всего	из них строительно-монтажные работы
А	1	2	3	4	5	6
Всего стоимость строительных работ по стройке (без НДС)	2174.983	2109,734	1743,415	1691,112	-3.059	-3,016
в том числе: 1. Здание школы	2174.983	2109,734	1743,415	1691.112	-3,059	-3.016

d

Окончание

Л	1	2	3	4	5	6
Налог на добавленную стоимость (НДС) - всего по стройке	434.99660		348.68300		-0.61180	
Всего стоимость строительных работ по стройке с учетом НДС	2609,97960		2092,09800		-3,67080	
Стоимость смонтированного оборудования (без НДС)	-		-		-	
Налог на добавленную стоимость (НДС)	-		-		-	
Стоимость смонтированного оборудования с НДС	-		-		-	

* Строительные работы - это строительные, монтажные, пусконаладочные и другие работы, которые выполняются во время нового строительства, реконструкции, реставрации, капитального и текущего ремонта зданий и сооружений.

Затраты - стоимость смонтированного оборудования, которое приобретает исполнитель работ.

М.П. Субподрядчик

М.П. Генподрядчик

М.П. Заказчик

«

»

20 года

(подпись)

(ФИО)

(подпись)

(ФИО)

(подпись)

(ФИО)

«16 » июня 2012 года

«16 » июня 2012 года

Субподрядчик.

- (наименование предприятия, організації)

Договор № _____ от « _____ » _____ 20 _____ года

Наименование строительства и его адрес Строительство общеобразовательной школы на 600 уч. мест в г.УТВЕРЖДЕНО приказ Минрегионсрора Украины от 4 декабря 2009 года Кб 554

приказ Минрепюна Украины от 19 сентября 2011 годаХ» 195

Примерная форма № КБ-3

(наименование предприятия, організації)

Идентификационный кодСДРПОУ (_____)

Заказчик

Генподрядчик.

(наименование предприятия, організації)

(наименование предприятия, організації)

СПРАВКА О СТОИМОСТИ ВЫПОЛНЕННЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ* И ЗАТРАТАХ**

за май 2012 года

Наименование объектов, очередей и пусковых комплексов	Стоимость выполненных работ и затраты					
	с начала строительства по отчетный месяц включительно		с начала года по отчетный месяц включительно		в том числе за отчетный месяц	
	всего	из них строительно-монтажные работы	всего	из них строительно-монтажные работы	всего	из них строительно-монтажные работы
А	1	2	3	4	5	6
Всего стоимость строительных работ по стройке (без НДС)	2178.042	2112,750	1746,474	1694,128	173,415	168.214
в том числе: 1. Здание школы	2178,042	2112.750	1746,474	1694,128	173,415	168.214

Окончание

А	1	2	3	4	5	6
Налог на добавленную стоимость (НДС) - всего по стройке	435,60840		349.29480		34,68300	
Всего стоимость строительных работ по стройке с учетом НДС	2613,65040		2095,76880		208,09800	
Стоимость смонтированного оборудован	-		-		-	
(без НДС)						
Налог на добавленную стоимость (НДС)	-		-		-	
Стоимость смонтированного оборудован	-		-		-	
НДС						

* Строительные работы - это строительные, монтажные, пусконаладочные и другие работы, которые выполняются во время нового строительства, реконструкции, реставрации, капитального и текущего ремонта зданий и сооружений.

** Затраты - стоимость смонтированного оборудования, которое приобретается исполнителем работ.

М.П. Субподрядчик

«

»

20 года

(подпись)

(ФИО)

М.П. Генподрядчик

«31 » мая 2012 года

(подпись)

(ФИО)

М.П. Заказчик

«31 » мая 2012 года

(подпись)

(ФИО)

Субподрядчик.

" (наименование предприятия, организации)

Договор М» _____ от

« _____ » 20 _____ года

Наименование строительства и его адрес Строительство общеобразовательной школы на 600 уч. мест в г. _____**СПРАВКА О СТОИМОСТИ ВЫПОЛНЕННЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ* И ЗАТРАТАХ****

за июнь 2012 года

УТВЕРЖДЕНО приказ Минрегионстроя Украины от 4 декабря 2009 года 554

приказ Минрегиона Украины от 19 сентября 2011 года № 195

Примерная форма Л1> К1>-3

(наименование предприятия, организации)

Идентификационный код СДРПОУ (_____)

Заказчик _____

Генподрядчик.

(наименование предприятия,

организации) (наименование

предприятия, организации)

Наименование объектов, очередей и пусковых комплексов	Стоимость выполненных работ и затраты					
	с начала строительства по отчетный месяц включительно		с начала года по отчетный месяц включительно		в том числе за отчетный месяц	
	всего	из них строительно-монтажные работы	всего	из них строительно-монтажные работы	всего	из них строительно-монтажные работы
A	1	2	3	4	5	6
Всего стоимость строительных работ по стройке (без НДС)	2368,409	2297,357	1936,841	1878,735	193,426	187.623
в том числе: 1. Здание школы	2368,409	2297,357	1936,841	1878,735	193,426	187.623

Окончание

A	1	2	3	4	5	6
Налог на добавленную стоимость (НДС) - всего по стройке	473,68180		387.36820		38,68520	
Всего стоимость строительных работ по стройке с учетом НДС	2842,09080		2324,20920		232,11120	
Стоимость смонтированного оборудования (без НДС)	-		-		-	
Налог на добавленную стоимость (НДС)	-		-		-	
Стоимость смонтированного оборудования с НДС	-		-		-	

* Строительные работы - это строительные, монтажные, пусконаладочные и другие работы, которые выполняются во время нового строительства, реконструкции, реставрации, капитального и текущего ремонта зданий и сооружений. ^М

Затраты - стоимость смонтированного оборудования, которое приобретается исполнителем работ.

М.П. Субподрядчик

(подпись)

«

»

20 года

(подпись)

(ФИО)

М.П. Генподрядчик

« 30 » июня 2012 года

(подпись)

(ФИО)

М.П. Заказчик

« 30 » июня 2012 года

(ФИО)