

О ПОРЯДКЕ ПРИМЕНЕНИЯ И ЗАПОЛНЕНИЯ УНИФИЦИРОВАННЫХ ФОРМ ПЕРВИЧНОЙ УЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ № КС-2, КС-3 и КС-11

Вопрос. Организация занимается строительством. Просим дать разъяснения по следующим вопросам:

1. Порядок заполнения унифицированных форм № КС-2 и КС-3, утвержденных постановлением Госкомстата России от 11.11.99 № 100 в случаях, когда стоимость работ, выполняемых подрядчиком, определена в твердых договорных ценах и расчет производится в пределах договорной цены.

2. Письмо Госстроя России от 09.07.93 № БЕ-19-11/13 "О временном положении по приемке законченных строительством объектов". Документ утратил силу. Каков в связи с этим порядок заполнения формы № КС-11.?

3. Допускается ли заполнение форм № КС-2, КС-3, КС-11 в условных денежных единицах?

Ответ. Федеральная служба государственной статистики разъясняет.

1. Порядок применения унифицированных форм первичной учетной документации № КС-2 и КС-3.

В соответствии с указаниями по применению и заполнению унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ форма № КС-2 "Акт о приемке выполненных работ", утвержденная постановлением Госкомстата России от 11.11.99 № 100, применяется для приемки заказчиком выполненных подрядных строительномонтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений. Для расчетов с заказчиком за выполненные работы применяется унифицированная форма № КС-3 "Справка о стоимости выполненных работ и затрат", утвержденная вышеуказанным постановлением.

Применение вышеуказанных унифицированных форм юридическими лицами всех форм собственности, осуществляющими деятельность в отраслях экономики, является обязательным.

Если по договору подряда стоимость поручаемых подрядчику строительных или ремонтных работ определяется согласованной в договоре фиксированной ценой и расчеты за выполненные работы и затраты производятся в пределах указанной твердой договорной цены, реквизиты, относящиеся к единичным расценкам, в форме № КС-2 не заполняются (гр. 4 "Номер единичной расценки" и гр. 7 "Выполнено работ; цена за единицу, руб."), в них проставляется прочерк.

При этом все остальные графы, в том числе графа 3 "Наименование работ", графа 5 "Единица измерения" (наименование измерителя, например, кв. м, куб. м, т, шт. и т. п.), графа 6 "Выполнено работ; количество" (в соответствующих единицах измерения физического объема выполненных работ) и графа 8 "Выполнено работ; стоимость, руб." заполняются в установленном порядке. Одновременно сообщаем, что заполнение показателя количества в графе 6 в процентах не допускается.

2. Порядок применения унифицированной формы первичной учетной документации № КС-11.

Постановлением Госкомстата России от 11.11.99 № 100 в составе альбома унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве утверждены две формы актов приемки объектов в эксплуатацию: "Акт приемки законченного строительством объекта" (форма № КС-11) и "Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией" (форма № КС-14). Форма № КС-11 была разработана во исполнение Временного положения по приемке законченных строительством объектов, введенного письмом Госстроя России от 09.07.93 № БЕ-19-11/13, которое предусматривало приемку объектов на основании предоставления перечня специальной документации.

В связи с обновлением законодательства, действующего в данной области правоотношений, Временное положение отменено (письмо Госстроя России от 31.10.2001 № СК-5969/9). Порядок применения действующих нормативных документов по приемке в эксплуатацию законченных строительством объектов изложен в письме Госстроя России от 05.11.2001 № ЛБ-6-62/9. При этом унифицированная форма № КС-11 Госкомстатом России не отменялась.

Учитывая вышеизложенное, рекомендуем при заполнении формы после слов "руководствуясь Временным положением по приемке законченных строительством объектов" дописать "(отменено)" и дополнить реквизит ссылкой на действующие нормативные документы (территориальные строительные нормы, СНиП 10-01-94, 3.01.04-87 и пр., приведенные в письме Госстроя России от 05.11.2001 № ЛБ-6062/9), на основании которых, согласно установленному порядку, производится приемка объекта в эксплуатацию.

3. Заполнение унифицированных форм первичной учетной документации в условных денежных единицах.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.07.97 № 835 "О первичных учетных документах" разработка и утверждение унифицированных форм первичной учетной документации возложены на Госкомстат России в целях реализации требований Федерального закона от 21.11.98 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете". Согласно Закону (п. 1 ст. 8), "бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях", соответственно в унифицированных формах денежный измеритель (цена, стоимость и пр.) предусмотрен в рублях. Применение в утвержденных Госкомстатом России унифицированных формах первичной учетной документации условных денежных единиц является неправомерным.

Большинство форм первичных документов унифицированы, и для их правильного заполнения издаются инструкции. Но тем не менее проблем с их заполнением не убавляется. На этот раз работники Росстата объяснили, как правильно заполнить формы № КС-2, КОЗ и КС-11, применяемые в строительной деятельности.

"Первичка" и договорные цены

Форма № КС-2 применяется заказчиком при приемке выполненных подрядных строительных и монтажных работ, КС-3 - при расчетах с заказчиком за выполненные работы. Причем применение этих документов обязательно для строительных предприятий всех форм собственности. Порядок их заполнения вызывал много вопросов.

Основой для заполнения формы № КС-2 является журнал учета выполненных работ. Как быть в случае, если по договору подряда стоимость работ определяется фиксированной ценой и все расчеты производятся в ее пределах? Не является ли нарушением незаполнение каких-либо граф в первичных документах?

Именно на эти вопросы и отвечает письмо Росстата. Итак, если по условиям договора подряда стоимость определена в размере фиксированной цены, то в акте о приемке выполненных работ (форма № КС-2) не нужно заполнять графы, которые относятся к единичным расценкам. Так, в графах 4 "Номер единичной расценки" и 7 "Выполнено работ: цена за единицу, руб." необходимо поставить прочерк. Все остальные столбцы акта нужно заполнять в обычном порядке.

Обратите внимание: указываемый в графе 6 "Выполнено работ: количество" показатель не может выражаться в процентах.

По окончании отчетного периода подрядчиком составляется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3), которая передается заказчику. Причем в этом документе отражаются не только стоимость строительно-монтажных работ, предусмотренных сметой, но и другие затраты, которые не включаются в единичные расценки (например, надбавки за подвижной и разъездной характер работы, рост стоимости материалов, тарифов).

Пример

ЗАО "Стройсервис" является подрядчиком при строительстве офисного здания. Договором подряда установлена фиксированная стоимость выполняемых подрядчиком работ по заливке основания и последующей укладке фундаментных блоков - 179 360 руб. (в т. ч. НДС -27 360 руб.). За отчетный период (май 2005 года) подрядчик выполнил все работы по заключенному договору. Бухгалтер ЗАО "Стройсервис" формы № КС-2 и КС-3 заполнил так:

Унифицированная форма № КС-2							
Утверждена постановлением Госкомстата России от 11.11.99 № 100							
АКТ							
О ПРИЕМКЕ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ							
Сметная (договорная) стоимость в соответствии с договором подряда (субподряда) <u>152 000</u> руб.							
Номер		Наименование работ	Номер единичной расценки	Единица измерения	Выполнено работ		
по позиции	по смете				количество	цена за единицу, руб.	стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	32	Залив основания фундамента	-	куб. м	3500	-	70000
2	46	Укладка фундаментных блоков	-	шт.	150	-	82000
ИТОГО						x	152 000

Унифицированная форма № КС-3					
Утверждена постановлением Госкомстата России от 11.11.99 № 100					
СПРАВКА					
О СТОИМОСТИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ И ЗАТРАТ					
Номер по	Наименование пусковых комплексов, этапов, объектов, видов	Код	Стоимость выполненных работ и затрат		
			с начала проведения	с начала года	в том числе за отчетный
1	2	3	4	5	6
	Всего работ и затрат, включаемых в стоимость работ		152 000	752 000	152 000
	в том числе:				
1	Залив основания фундамента		70000	70000	70000
2	Укладка фундаментальных блоков		82000	82000	82000
ИТОГО					152 000
					27360
					179360

Документ есть, а порядка нет...

Именно так можно охарактеризовать сложившуюся ситуацию с порядком заполнения унифицированной формы № КС-11 "Акт приемки законченного строительством объекта". Этот первичный документ был разработан после выхода Временного положения по приемке законченных строительством объектов, которое утвердил своим письмом Госстрой России от 09.07.93 № БЕ-19-11/13. Кроме того, данная форма была утверждена в составе альбома унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ (постановление Госкомстата России от 11.11.99 № 100). Вопрос о порядке ее заполнения возник не случайно. Дело в том, что

в связи с обновлением законодательства Временное положение было отменено (письмо Госстроя России от 31.10.2001 № СК-5969/9). Однако учетная форма осталась, а организациям было предложено применять указанный документ в соответствии со строительными нормами (письмо Госстроя России от 05.11.2001 № ЛБ-6062/9). Таким образом, при заполнении рассматриваемой учетной формы необходимо отметить в тексте документа, что Временные положения о приемке законченных строительством объектов отменены. А строку дополнить ссылкой на действующие документы (территориальные строительные нормы, СНиП 3.01.04-87, 2.04.08-87, 3.05.02-88), на основании которых производится ввод объекта в эксплуатацию. Например, можно написать так: Заказчик в лице директора ЗАО "Проект" Егорова А.Ю. с одной стороны и исполнитель работ (генеральный подрядчик, подрядчик) в лице директора ООО "Стройсер-вис" Охлобыстина В. П. с другой стороны, руководствуясь ~~Временным положением о приемке законченных строительством объектов на территории Российской Федерации~~ (Временные правила отменены) территориальными строительными нормами, СНиП 3.01.04-87, 2.04.08-87, 3.05.02-88, составили настоящий акт о нижеследующем. Что же касается заполнения первичных документов в условных денежных единицах, то в этом случае необходимо обратиться к Закону "О бухгалтерском учете" № 129-ФЗ. Бухгалтерский учет хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях (ст. 8 п. 1). Следовательно, в первичной документации денежным измерителем будет являться рубль. Поэтому применение при заполнении первичных документов, утвержденных Госкомстатом России, условных денежных единиц (если это прямо не предусмотрено формой документа) является прямым нарушением.

Е. А. Устьянцев